

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

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

Exercicis 2021-2022



RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat una fiscalització de diversos aspectes de la gestió de l'Ajuntament de Sagunt corresponents als exercicis de 2021 i 2022.

En l'apartat de **revisió financera**, l'informe detalla set incorreccions significatives, entre les quals podem destacar:

- S'ha produït una imputació inadequada de despeses a l'exercici de la seua meritació, que ha tingut com a conseqüència que el resultat pressupostari ajustat i el romanent de tresoreria per a despeses generals no mostren els imports correctes.
- La memòria del compte general de l'exercici 2021 és incompleta, perquè no inclou determinada informació important.
- L'Ajuntament no disposa d'una aplicació informàtica de patrimoni que permeta l'actualització i gestió de les dades que consten en l'inventari municipal de manera integral i la seua coordinació amb l'inventari comptable.
- L'Ajuntament no ha inclòs informació en la memòria sobre plets vigents en els quals estava demandat a 31 de desembre de 2021, ni tampoc ha comptabilitzat cap provisió comptable sobre aquest tema.

L'apartat de **compliment d'altres requeriments legals i reglamentaris** inclou sis incompliments significatius, entre els quals podem destacar:

- La tramitació de diversos i importants expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits posa de manifest que l'Ajuntament no s'ajusta a la normativa d'aplicació, que disposa que no podran adquirir-se compromisos de despeses per quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en els estats de despeses.
- La Intervenció municipal no ha realitzat el control d'eficàcia que té per objecte la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, així com l'anàlisi del cost de funcionament i de rendiment dels serveis i inversions.
- L'Ajuntament no disposa d'un inventari actualitzat de béns i drets. A més, no tots els béns immobles i drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat.

En la **fiscalització de la contractació**, l'Informe posa de manifest determinats incompliments significatius de la normativa aplicable. Entre aquests destaquem:

- L'Ajuntament va aprovar al juliol de 2022 un pla de mesures antifrau. Fins a aquesta data, els òrgans de contractació no havien pres les mesures adequades per a lluitar contra el frau, el favoritisme i la corrupció, així com per a previndre, detectar i solucionar de manera efectiva els conflictes d'interessos.



- En l'execució d'un contracte, no existeix evidència que s'haja donat la conformitat a la factura i autoritzat el seu pagament, amb comprovació prèvia dels serveis facturats.
- En un expedient, el contractista no ha comunicat a l'òrgan de contractació les empreses subcontractistes ni l'aptitud d'aquestes per a executar els treballs.
- En cinc expedients s'observa un possible fraccionament indegut de l'objecte dels contractes.

L'informe conté dotze **recomanacions**, entre les quals podem destacar:

- Elaborar els pressupostos de manera adequada, a fi que les dotacions de crèdits siguin suficients per a fer front a les despeses de l'exercici.
- Adoptar les mesures necessàries amb l'objectiu d'afavorir el compliment de la normativa legal i evitar les objeccions recurrents de la intervenció municipal.
- Revisar periòdicament tant les persones autoritzades com el tipus de signatures en els comptes de titularitat municipal mantinguda en les entitats financeres.
- Planificar adequadament les necessitats de la contractació i evitar la contractació menor per a cobrir una determinada prestació per mitjà procediments ordinaris.

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 la gestió de l'Ajuntament de Sagunt**

Exercicis 2021 i 2022

**Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana**



ÍNDEX (amb hipervincles)

1. Introducció	3
2. Conclusions de la revisió financera	3
3. Conclusions sobre el compliment d'altres requeriments legals i reglamentaris	5
4. Fiscalització de la contractació	7
5. Responsabilitats dels òrgans municipals en relació amb el compte general i el compliment de la legalitat	9
6. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	10
7. Recomanacions	12
Apèndix 1. Metodologia i abast	14
Apèndix 2. Observacions addicionals de la revisió financera i del compliment d'altres requeriments legals i reglamentaris	20
Apèndix 3. Observacions addicionals de la fiscalització de la contractació	31
Apèndix 4. Seguiment de l'Informe de fiscalització sobre l'entorn de control de l'Ajuntament de Sagunt. Exercicis 2019-2021"	38
Tràmit d'al·legacions	45
Aprovació de l'Informe	46
Annex. Resum del compte general de l'exercici 2021	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

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



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, ha inclòs en el seu Programa Anual d'Actuació de 2023 la fiscalització de determinats aspectes de la gestió de l'Ajuntament de Sagunt, corresponents als exercicis 2021 i 2022, amb els abastos que s'assenyalen en l'apartat 6 i en l'apèndix 1.

2. CONCLUSIONS DE LA REVISIÓ FINANCERA

Els aspectes més significatius relacionats amb la revisió de l'adequada formalització, aprovació i rendició del compte general de l'Ajuntament de Sagunt de l'exercici 2021, realitzada amb l'abast previst, es recullen a continuació:

1. El compte general de l'Ajuntament de Sagunt de l'exercici 2021 està integrat, d'acord amb l'article 209.1 del 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), pel compte de la mateixa entitat, pels comptes dels organismes autònoms i pels comptes de les societats mercantils de capital íntegrament propietat de l'entitat local.
2. El compte general de 2021 va ser format per la Intervenció municipal el 26 de maig de 2022, sotmés a dictamen de la Comissió Especial de Comptes el 31 de maig de 2022, aprovat pel Ple el 28 de juliol de 2022 i remés a la Sindicatura de Comptes, a través de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, el 30 de setembre de 2022, ajustant-se als terminis previstos en l'article 212 del TRLRHL.

Adicionalment, s'han posat de manifest les incorreccions que s'assenyalen a continuació que afecten els estats comptables i pressupostaris examinats:

3. El compte general de l'exercici 2021 és incomplet, perquè no s'hi adjunten, com a documentació complementària, les memòries requerides per la regla 48.3 de la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL), que són una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i una memòria demostrativa del grau en què s'han complert els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits, amb el seu cost.
4. La liquidació del pressupost de despeses integrant del compte general de l'Ajuntament de l'exercici 2021 és incorrecta, ja que les despeses compromeses són 527.121 euros superiors a les que es desprenen dels registres comptables.
5. En el compte 413, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost", del passiu del balanç a 31 de desembre de 2021, figuren comptabilitzades despeses de l'exercici 2021 i anteriors per import de 423.374 euros per obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts per als quals no s'ha produït la seua aplicació a pressupost, encara que aquesta és procedent. D'altra banda, en l'informe de control financer de 2021 consta l'existència d'altres despeses meritades en l'exercici



2021 per import de 359.085 euros que no estan comptabilitzades en el compte 413 a 31 de desembre de 2021. Finalment, s'ha d'assenyalar que tampoc estan comptabilitzades despeses d'exercicis anteriors que han sigut aprovades en 2021 per mitjà de 27 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per import de 120.400 euros, ni despeses de l'exercici 2021 que s'han aprovat en 2022 per mitjà de dos expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per import de 20.467 euros. En cas d'haver-se imputat totes aquestes despeses a l'exercici de la seua meritació, el resultat pressupostari ajustat passaria de -414.035 euros a -1.096.561 euros i el romanent de tresoreria per a despeses generals, de -1.364.594 euros a -2.167.520 euros.

6. La memòria del compte general de l'exercici 2021 és incompleta, perquè no inclou determinada informació important que detallem en l'apartat 5 de l'apèndix 2 d'aquest informe. Aquest fet suposa un incompliment rellevant de les normes d'elaboració dels comptes anuals recollides en la tercera part del PGCPAL.
7. L'apartat 3, "Bases de presentació dels comptes", de la memòria del compte general de l'exercici 2021 dedica un subapartat 1.b als "Principis comptables aplicats diferents dels principis comptables públics", i s'hi indica, en relació amb la gestió patrimonial dels immobilitzats, que no es disposa de l'aplicació informàtica de patrimoni que permetria l'actualització i gestió de les dades que consten en l'inventari municipal de manera integral i la seua coordinació amb l'inventari comptable, de manera que perdria la possibilitat d'activar l'immobilitzat. Aquesta situació ha suposat una limitació a l'abast de la fiscalització, ja que no és possible verificar la integritat i raonabilitat dels elements que integren els epígrafs d'immobilitzat del balanç, constituïts per l'intangible, el material i el patrimoni públic del sòl, amb un valor net comptable de 263.235.002 euros a 31 de desembre de 2021.

L'apartat esmentat adés també assenyala com a rellevant que els comptes no reflecteixen la imatge fidel des del punt de vista patrimonial, atesa l'absència de procediments interrelacionats des de la gestió patrimonial amb la comptabilitat municipal i que aquest fet ja el van posar de manifest la Intervenció de l'Ajuntament i la Sindicatura de Comptes, que en les recomanacions d'informes anteriors assenyala: "Posar en pràctica el mòdul de patrimoni que possibilite la gestió de manera completa de l'inventari municipal de béns i drets i la seua coordinació amb l'inventari comptable de l'immobilitzat, i si fora possible amb l'eina informàtica de contractació. Ha de constituir-se l'inventari del patrimoni públic del sòl." L'apartat conclou manifestant que "Es desconeix si el departament de patrimoni està realitzant algun tipus de gestió per a la verificació de l'inventari municipal que possibilite el control del patrimoni a fi d'aconseguir una imatge fidel de la realitat patrimonial, i possibilite la implantació d'un mòdul de gestió de patrimoni en l'Ajuntament de Sagunt."

8. L'apartat 4, "Normes de reconeixement i valoració", de la memòria del compte general de l'Ajuntament de l'exercici 2021, assenyala que l'entitat no ha efectuat amortització de l'immobilitzat perquè no s'ha realitzat l'enllaç entre la comptabilitat i el mòdul de gestió de patrimoni, de manera que falta la informació actualitzada sobre la situació del patrimoni que permeta concretar de manera fiable l'amortització de l'immobilitzat



i els seus valors nets comptables. D'altra banda, hem observat que tampoc s'ha avaluat si hi ha indicis que algun element d'immobilitzat es trobe deteriorat, fet que incompleix el que s'estableix en la norma de reconeixement i valoració 1.8 del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local (PGCPAL). En conseqüència, desconeixem l'impacte que aquests fets puguen tindre en el balanç a 31 de desembre de 2021 i en el compte del resultat economicopatrimonial d'aquest exercici.

9. Els comptes del balanç de situació 142, "Provisió a llarg termini per a responsabilitats", i 582, "Provisió a curt termini per a responsabilitats", del compte general de l'exercici 2021 presenten saldos nuls. Com a procediment d'auditoria, hem sol·licitat informació als advocats externs contractats per l'Ajuntament de Sagunt sobre els plets i assumptes en litigis vigents a 31 de desembre de 2021. Entre altra informació, es va sol·licitar l'avaluació del risc i l'estimació de les possibles conseqüències econòmiques, així com comentaris justificatius de l'estimació. No obstant això, la resposta obtinguda no inclou un pronunciament sobre la probabilitat d'ocurrència dels riscos associats ni de la seua potencial quantificació, per la qual cosa no disposem d'informació suficient que ens permeta determinar si l'Ajuntament de Sagunt hauria d'haver registrat una provisió per a l'adequada cobertura comptable en relació amb els litigis vigents. L'Ajuntament de Sagunt no ha inclòs informació en l'apartat 16 de la memòria sobre plets vigents en què estava demandat a 31 de desembre de 2021.

En l'apèndix 2 d'aquest informe s'ofereix informació addicional sobre la revisió financera, realitzada, amb l'abast que es detalla en l'apèndix 1, sobre el compte general de l'Ajuntament de Sagunt de 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 els següents incompliments significatius de la normativa aplicable revisada, que es detallen en l'apèndix 2 (excepte els relatius a la contractació, que es descriuen en l'apartat 4 següent d'aquest informe):

- a) L'article 169.2 del TRLRHL estableix que l'aprovació definitiva del pressupost general pel Ple de la corporació haurà de realitzar-se abans del dia 31 de desembre de l'any anterior al de l'exercici en què haja d'aplicar-se. No obstant això, l'aprovació del pressupost de l'exercici 2021 va tindre lloc el 30 de març de 2021 i la de l'exercici 2022, l'1 d'abril de 2022; per tant, es va incomplir en els dos casos el termini legal. D'altra banda, l'entrada en vigor va tindre lloc amb la publicació en el butlletí oficial de la província, que va ser el 4 de maig de 2021 i el 5 d'abril de 2022, respectivament.
- b) La comunicació de la liquidació del pressupost de 2021 a l'Administració de l'Estat es va realitzar el 13 d'abril de 2022, i a la Generalitat el 15 de maig de 2023, en els dos casos fora del termini establert en l'article 193.5 del TRLRHL, que és abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent.



- c) La tramitació de diversos i importants expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits posa de manifest que l'Ajuntament no s'ajusta a l'article 173.5 del TRLRHL, que disposa que no es poden adquirir compromisos de despeses per quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en els estats de despeses, i que són nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringisquen la norma expressada, sense perjudici de les responsabilitats que pertoquen. El recurs a aquests expedients és indicatiu d'una dotació de crèdits insuficient per a fer front a les despeses ordinàries de l'entitat. Les despeses d'exercicis anteriors que s'imputen al pressupost corrent per mitjà d'expedients de reconeixement extrajudicial s'haurien d'haver pressupostat en l'exercici de la seua execució. Per la seua banda l'article 28.c de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern, qualifica d'infracció en matèria economicopressupostària l'assumpció de compromisos de despeses, reconeixement d'obligacions i ordenació de pagaments sense crèdit suficient per a realitzar-los.
- d) La Intervenció municipal no ha realitzat el control d'eficàcia previst en l'article 221 del TRLRHL i en l'article 29.1 del 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 (RCI). Aquest control d'eficàcia té per objecte la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, així com l'anàlisi del cost de funcionament i de rendiment dels serveis i inversions, de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals. És important assenyalar que, per a realitzar aquest control preceptiu, es requereix que els gestors de les diferents àrees i serveis municipals definisquen els objectius concrets, pertinents i quantificats per a valorar la gestió i obtindre el cost i rendiment dels serveis públics, la qual cosa permetrà verificar el compliment dels principis d'economia, eficàcia i eficiència.
- e) L'Ajuntament no disposa d'un inventari actualitzat de béns i drets, fet que incompleix les disposicions de l'article 86 del Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local (TRRL) i en els articles 33.1 i 34 del Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals (RB). L'últim inventari de béns i drets va ser aprovat pel Ple de l'Ajuntament el 27 de març de 2003, i la seua actualització ho va ser el 31 de març de 2011, prèviament a la renovació de la corporació. Aquest inventari de béns i drets no està autoritzat pel secretari, ni compta amb el vistiplau del president, segons exigeix l'article 32 de l'RB. D'altra banda, hem observat que no tots els béns immobles i drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat, tal com exigeix l'article 36.1 de l'RB. Finalment, no és possible identificar en l'inventari els béns que integren el patrimoni municipal del sòl (PPS) actualitzat, ni aquest proporciona informació de la destinació dels recursos obtinguts, fet que incompleix els articles 51 i 52 del Reial Decret Legislatiu 7/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Sòl i Rehabilitació Urbana (TRLRUR). Les circumstàncies anteriors suposen, a més d'incompliments significatius de la normativa aplicable, una deficiència rellevant del control intern perquè implica la falta de protecció dels béns.
- f) En el portal de transparència de l'Ajuntament de Sagunt, situat en la seua seu electrònica, es publica la informació mínima requerida per la Llei 19/2013, de 9 de



desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern, excepte la relativa als articles 6.1, 8.1.d i 8.1.i sobre el reglament orgànic actualitzat de l'entitat i el seu acord d'aprovació; informació sobre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i informació estadística necessària per a valorar el grau de compliment i qualitat dels serveis públics de la seua competència.

En l'apèndix 2 d'aquest informe s'ofereix informació addicional sobre la revisió del compliment d'altres requeriments legals i reglamentaris.

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

4.1. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS RELATIVA A LA CONTRACTACIÓ

En la nostra opinió, excepte pels efectes dels incompliments significatius que es descriuen 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 Sagunt resulta conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, i en concret a la de contractació.

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

Com a resultat del treball efectuat, s'han posat de manifest els incompliments significatius següents de la normativa aplicable a la contractació de l'Ajuntament de Sagunt durant l'exercici 2022:

Contractes no menors

- a) Cinc contractes formalitzats en l'exercici 2022 que superen els llindars establits en l'article 335.1 de l'LCSP no han sigut comunicats a la Sindicatura de Comptes, fet que incompleix l'article 10 de la Instrucció relativa al subministrament d'informació sobre la contractació d'entitats del sector públic valencià, aprovada per Acord d'11 de juliol de 2018, del Consell de la Sindicatura de Comptes.
- b) L'Ajuntament va aprovar al juliol de 2022 un pla de mesures antifrau a fi de garantir que els fons corresponents al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) que gestionarà i executarà s'utilitzen de conformitat amb les normes aplicables a la prevenció, la detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos. Fins a aquesta data, els òrgans de contractació no havien pres les mesures adequades per a lluitar contra el frau, el favoritisme i la corrupció, així com per a previndre, detectar i solucionar de manera efectiva els conflictes d'interessos que puguen sorgir en els procediments de licitació, amb la finalitat d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors requerits per l'article 64 de l'LCSP.



- c) En cap dels expedients analitzats consta certificació acreditativa que l'adjudicatari es troba al corrent de les obligacions tributàries autonòmiques, fet que incompleix el que es disposa en l'article 13.1.e del Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. D'acord amb l'article 71 de l'LCSP, aquesta circumstància suposa una prohibició per a contractar.
- d) Expedient 62/21-C. No consta en l'expedient l'informe de necessitat de contractació exigint en els articles 116.1 i 28 de l'LCSP, previ a l'elaboració dels plecs de clàusules administratives particulars (PCAP) i els plecs de prescripcions tècniques (PPT).
- e) Expedient 1141115H. Contracte basat en l'acord marc 62/21-C bis, adjudicat per acord de la Junta de Govern Local (JGL) el 2 de desembre de 2022. La primera factura, per import de 16.383 euros, està datada el 20 d'octubre de 2022 i va ser registrada en el Punt General d'Entrada de Factures Electròniques (FACE) el 29 de novembre de 2022, en els dos casos en dates anteriors a l'inici del contracte. Sobre aquest tema s'ha vulnerat l'article 153.6 de l'LCSP, que assenyalava que no es podrà procedir a l'execució del contracte amb caràcter previ a la seua formalització, així com el considerant sisé de la instrucció per a la tramitació pels centres gestors de l'adjudicació de contractes basats en l'acord marc aprovada per la JGL el 3 de juny de 2022, que assenyalava que l'inici efectiu del contracte es produirà amb la notificació de l'acord d'adjudicació.
- f) Expedient 42/22-C. Tant el contracte com el PCAP preveuen que el pagament es realitzarà una vegada finalitzada l'execució de la totalitat d'accions publicitàries i presentada una memòria de les actuacions executades que constitueixen la prestació objecte del contracte. No obstant això, hem comprovat que l'única factura del contracte, per import de 72.600 euros, es va pagar el 29 de desembre de 2022 sense que existira la memòria d'actuacions, que va ser presentada el 16 de maig de 2023. En conseqüència, no hi ha evidència que s'haja donat la conformitat a la factura i autoritzat el seu pagament, amb comprovació prèvia i adequada que els serveis facturats s'hagen prestat d'acord amb el contracte.
- g) Expedient 32/21-C. El contractista ha comunicat a l'òrgan de contractació els treballs que té previstos subcontractar, però sense indicar la identitat de les empreses subcontractistes ni l'aptitud d'aquestes per a executar els treballs, i sense que conste que l'Ajuntament l'haja requerit. Amb aquesta conducta s'ha vulnerat el requisit per a subscriure el contracte que exigeix l'article 215.2 de l'LCSP i el PCAP del contracte.
- h) En l'exercici 2022 s'han tramitat dos contractes per mitjà de sengles expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit per un import conjunt de 82.355 euros. Sobre aquests és aplicable el que s'indica en l'apartat 3.c anterior.

Contractes menors

- i) Expedients 915659Z, 915921N i 1101693E. Es tracta de tres contractes menors per al subministrament de gasoil que s'han tramitat mentre es licita un acord marc d'aquest subministrament. Per aquest mateix concepte, durant 2022 s'han tramitat 11 contractes menors per un import conjunt de 150.592 euros. Aquesta manera de procedir evidencia un possible fraccionament indegut de diversos contractes, que s'han tramitat com a



menors, i que, a la vista de les circumstàncies concurrents, haurien d'haver-se tramitat per mitjà d'un procediment d'adjudicació obert, de manera que no s'han ajustat als principis generals de la contractació que disposa l'article 1 de l'LCSP, en particular els de publicitat i concurrència, ni al que es disposa en l'article 99.2 d'aquesta llei.

- j) Expedients 930261E i 930677H. Es tracta de dos contractes menors per a realitzar obres en instal·lacions esportives la quantia acumulada de les quals ascendeix a 77.152 euros. L'objecte del primer contracte és l'obra d'habilitació de vestuaris, sala de calderes i bar cafeteria, i el del segon l'execució de canalons d'evacuació d'aigües pluvials. Els dos contractes s'han adjudicat al mateix empresari i s'han executat de manera simultània en un termini d'un mes. Aquesta manera de procedir evidencia el fraccionament indegut de l'objecte dels dos contractes, que s'han tramitat com a menors, i que, a la vista de les circumstàncies concurrents, haurien d'haver-se tramitat per mitjà d'un procediment d'adjudicació obert simplificat o obert supersimplificat, per la qual cosa no s'han ajustat als principis generals de la contractació que preveu l'article 1 de l'LCSP, en particular els de publicitat i concurrència, ni al que es disposa en l'article 99.2 d'aquesta llei.

En l'apèndix 3 d'aquest informe s'ofereix informació addicional sobre la revisió del compliment de legalitat en la contractació.

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:

- La Intervenció municipal és responsable de formar el compte general i l'alcalde president de retre'l, per a l'aprovació posterior, abans del 15 de maig de l'exercici següent al qual corresponga, d'acord amb l'article 212.1 del TRLRHL.
- El compte general ha de ser sotmés, abans de l'1 de juny, a informe de la Comissió Especial de Comptes de l'entitat, d'acord amb l'article 212.2, i a exposició pública, segons l'article 212.3, els dos del TRLRHL.
- El Ple de l'entitat és responsable d'aprovar el compte general abans del dia 1 d'octubre, termini previst en l'article 212.4 del TRLRHL.
- Una vegada que el Ple de l'entitat haja aprovat el compte general, el president de l'entitat el retrà al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes a través de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, abans del 15 d'octubre de l'exercici següent al qual correspon.



El compte general de 2021 de l'Ajuntament de Sagunt està integrat pels comptes anuals de la mateixa entitat i els de les seues dues entitats dependents, que són:

- Organisme autònom Consell Local Agrari de Sagunt.
- Societat Anònima de Gestió de Sagunt Mitjà Propi Municipal, SA (100% Ajuntament de Sagunt).

Als comptes esmentats s'uneixen els comptes de les entitats participades majoritàriament:

- Empresa Mixta d'Aigües de Sagunt, SA (51% Ajuntament de Sagunt i 49% Aigües de València, SA).
- Fundació de la Comunitat Valenciana de Patrimoni Industrial de Sagunt.

Els comptes anuals de la mateixa entitat comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data. Un resum dels principals estats integrants del compte de l'entitat es mostra en l'annex d'aquest informe.

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

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

6. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

Hem dut a terme el treball d'acord amb els principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes, recollides en el *Manual de fiscalització* de la institució. Aquests principis exigeixen que la Sindicatura de Comptes complisca els requeriments d'ètica, així com planificar i executar l'auditoria amb la finalitat d'obtindre una seguretat, raonable o limitada, segons els abastos de la fiscalització, que de manera específica es recullen en la secció 2902 d'aquest manual: "Guia sobre procediments mínims de fiscalització d'EL".



D'acord amb això, aquesta fiscalització consta de diversos apartats diferenciats, amb diferents objectius i responsabilitats:

a) Revisió financera

El nostre objectiu ha consistit a revisar determinats aspectes i elements del compte general de l'Ajuntament de Sagunt de l'exercici 2021. L'abast de la revisió ha sigut el d'una auditoria de seguretat limitada, ja que no emetem una opinió sobre el compte general en el seu conjunt, sinó que concloem sobre determinats elements i estats comptables i pressupostaris, i realitzem un control formal de la rendició de comptes. No hem revisat els comptes anuals de les entitats dependents de l'Ajuntament.

b) Fiscalització de la contractació

El nostre objectiu ha sigut el d'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 seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incompliments deguts a frau o error.

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

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

d) Seguiment dels informes d'exercicis anteriors

S'ha realitzat el seguiment de les deficiències i recomanacions de l'"Informe de fiscalització sobre l'entorn de control de l'Ajuntament de Sagunt. Exercicis 2019-2021", aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes el 17 de maig de 2023. Aquest seguiment es recull en l'apèndix 4 d'aquest informe.

L'abast de la fiscalització i els procediments mínims es detallen en l'apartat 4 de la secció 2902 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes (MFSC): "Guia sobre procediments mínims de fiscalització d'EL", que figura publicada en el lloc web de la Sindicatura de Comptes.

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.



En l'apèndix 1 es detalla el marc normatiu bàsic revisat, i en l'apèndix 2 s'inclouen aquelles observacions i constatacions que no afecten les conclusions de la revisió financera i l'opinió de la contractació, juntament amb determinada informació addicional que considerem que pot resultar d'interés als destinataris de l'Informe.

7. RECOMANACIONS

L'Ajuntament de Sagunt, 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:

Pressupostos

- a) L'Ajuntament ha d'elaborar els seus pressupostos de manera adequada, a fi que totes les dotacions de crèdits siguen suficients per a fer front a les despeses de l'exercici que siguen necessàries per al funcionament ordinari de l'entitat, sense haver de recórrer al mecanisme de reconeixement extrajudicial, que posa de manifest una deficient tècnica pressupostària.

Control intern

- b) De l'anàlisi realitzada es desprén que en les objeccions formulades per la Intervenció municipal durant els exercicis 2021 i 2022, en nombroses ocasions, es repeteix la causa sobre la qual versa l'incompliment i, no obstant això, es continuen produint després de la resolució adoptada per l'alcalde president resolent la discrepància. Sobre aquest tema, es recomana adoptar les mesures necessàries a fi d'unificar criteris en les actuacions municipals, amb l'objectiu d'afavorir el compliment de la normativa legal i evitar la formalització permanent d'objeccions per la Intervenció municipal sobre temes recurrents.
- c) En relació amb la implementació i execució del control d'eficàcia, és necessari definir els objectius concrets dels serveis públics, així com quantificar-los, tant de la mateixa entitat com dels ens dependents, a fi de poder verificar el compliment dels principis d'economia, eficiència i eficàcia.

Compte general

- d) El seguiment i control dels projectes de despeses i l'obtenció de les desviacions de finançament s'ha de realitzar a través del sistema d'informació comptable de l'entitat, segons requereix la regla 24 de la ICAL, amb la finalitat que s'oferisca una major seguretat de la integritat de la informació i poder realitzar un seguiment adequat.
- e) El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2021 preveu saldos de cobrament dubtós per import de 5.655.747 euros provinents de l'exercici 2015 i anteriors. Sobre



aquest tema, hauria d'efectuar-se periòdicament una anàlisi de l'evolució i antiguitat d'aquests saldos per a procedir, si és el cas, a sanejar-los.

Tresoreria

- f) L'Ajuntament hauria d'obrir comptes bancaris restringits de pagaments a justificar, a fi d'evitar que aquests pagaments s'abonen en comptes personals dels sol·licitants habilitats.
- g) Per a millorar el control sobre els fons de les bestretes de caixa fixa, les bases d'execució del pressupost haurien d'establir l'obligatorietat d'acompanyar els comptes justificatius d'un extracte amb els moviments del compte bancari en què es deposite la bestreta de caixa fixa.
- h) Periòdicament s'han de revisar tant les persones autoritzades com el tipus de signatures en els comptes de titularitat municipal mantinguts en les entitats financeres.

Contractació

- i) En relació amb la informació contractual, l'Ajuntament ha d'adoptar les mesures necessàries per a millorar la integritat de les dades.
- j) Per a valorar el criteri preu, s'ha de considerar una fórmula que assegure la selecció de la millor oferta en la relació qualitat-preu.
- k) Planificar adequadament les necessitats de la contractació i evitar la contractació menor per a cobrir una determinada prestació per mitjà de procediments ordinaris.

Transparència

- l) Per a millorar la transparència, seria recomanable que tots els membres dels òrgans de govern de l'Ajuntament de Sagunt s'adheriren voluntàriament al Codi de Bon Govern de la Generalitat.



APÈNDIX 1

Metodologia i abast



1. METODOLOGIA DE LA FISCALITZACIÓ

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

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

L'entitat local i el seu entorn. Control intern

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

S'ha analitzat l'exercici adequat de les funcions de control intern establides en el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), i en el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, en les seues diferents modalitats.

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

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



Pressupost inicial de l'exercici

Per als pressupostos generals dels exercicis 2021 i 2022 hem comprovat 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 n'ha emés informe i han sigut remesos per la Intervenció al 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, la publicitat en els butlletins oficials i la remissió a les administracions públiques corresponents.

Modificacions pressupostàries

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

Liquidació del pressupost

Hem comprovat que la liquidació del pressupost de l'any 2021 ha sigut aprovada pel president de la corporació abans de l'1 de març, amb informe previ de la Intervenció. S'han revisat els informes de la Intervenció municipal.

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

Compte general de 2021

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

- a) 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 comprovat la coherència de les xifres i magnituds principals, així com del contingut informatiu de la memòria.
- b) 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.
- c) 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 comprovat que 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 comprovat l'adequació dels procediments de gestió de tresoreria a les disposicions de la normativa d'aplicació, especialment el TRLRHL.

Contractació

Hem comprovat que 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).

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

2. NORMATIVA D'APLICACIÓ

Normativa estatal de caràcter general

- Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2021.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern.
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- 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.



Normativa general, pressupostària i comptable

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega en matèria de pressupostos el capítol primer del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre.
- Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals.
- Reial Decret Legislatiu 7/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Sòl i Rehabilitació Urbana.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2021 de l'Ajuntament de Sagunt.

Normativa autonòmica

- Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes.
- 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.
- Llei 1/2022, de 13 d'abril, de Transparència i Bon Govern de la Comunitat Valenciana.
- Acords de 29 de gener de 2020, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, pels quals 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, així com la remissió telemàtica d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals.



- Resolució de 20 de desembre de 2021, del síndic major, per la qual s'ordena publicar la instrucció relativa a la remissió telemàtica de convenis i de relacions anuals d'aquests formalitzats per les entitats del sector públic valencià.

Normativa sobre contractació

- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
- Ordre HFP/1499/2021, de 28 de desembre, per la qual es publiquen els límits dels diferents tipus de contractes a l'efecte de la contractació del sector públic a partir de l'1 de gener de 2022.
- 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 addicionals de la revisió financera i del compliment d'altres requeriments legals i reglamentaris



1. CONTROL INTERN

L'article 215 del TRLRHL assenjala que, si en l'exercici de la funció interventora l'òrgan interventor es manifesta en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, ha de formular les seues objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució. Per la seua banda, l'article 218.1 del TRLRHL disposa que l'òrgan interventor elevarà informe al Ple de totes les resolucions adoptades per l'alcalde president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos

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

Exercici 2021

- D'acord amb la informació rebuda de l'Ajuntament, la Intervenció va formular 41 objeccions en l'exercici 2021, per un import total de 428.367 euros, que en un percentatge del 57,4% sobre l'import total es refereixen a incompliments en matèria de subvencions en règim de concurrència competitiva, per omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials recollit en l'article 216.2.c del TRLRHL.
- En un percentatge del 39,5% sobre l'import total, les objeccions es refereixen a incompliments de la normativa aplicable en matèria de contractació pública, fiscalitzant-se de disconformitat amb l'LCSP. Del percentatge anterior, el 31,4% es correspon amb contractes de serveis en què s'ha produït un reconeixement extrajudicial de crèdits indegut per import de 134.587 euros.
- De les 41 objeccions formulades en 2021, 15 de les quals per import de 294.026 euros han tingut una resolució per l'alcalde president contrària a l'informe de la Intervenció.
- Així mateix, en l'exercici 2021 la Intervenció municipal va informar la Sindicatura de Comptes de l'existència de 63 expedients d'omissions de fiscalització per un import total de 2.623.223 euros. D'aquests, hem seleccionat una mostra de cinc expedients. Podem destacar-ne un que es refereix a la nòmina de gener de 2021 que ascendeix a 1.752.190 euros, en què s'assenjala l'omissió parcial de fiscalització prèvia de les indemnitzacions dels òrgans col·legiats per import d'11.401 euros, la qual cosa va tindre com a efecte la paralització del pagament de la nòmina fins que la Junta de Govern Local va acordar resoldre l'omissió de fiscalització i autoritzar el reconeixement i pagament. En els altres quatre destaca l'existència de diversos expedients de despeses per import de 292.382 euros sense fiscalitzar per falta de tramitació d'expedient de contractació.



Exercici 2022

- En relació amb les objeccions de l'exercici 2022, la Intervenció va formular 14 objeccions de les quals 6 es corresponen amb els expedients tramitats pel Departament de Personal relatiu a l'abonament d'operatius a la Policia Local corresponents als mesos de desembre de 2021 i maig, juny, juliol, agost i setembre de 2022, per un import conjunt de 54.643 euros. Es tracta de gratificacions per la superació del nombre d'operatius anuals per part dels funcionaris a causa de la situació precària de la plantilla de la policia local.
- La resta de les objeccions es corresponen amb contractes de serveis, entre els quals destaquen la modificació contractual d'un contracte de serveis socials per import de 60.805 euros, sense que conste el document ADO del modificat (ampliació del contracte sense existència de pressupost) i el reconeixement extrajudicial de crèdit per import de 81.855 euros, per despesa compromesa sense licitació de contracte amb la Societat Anònima de Gestió, quan era preceptiu.

De les 14 objeccions formulades en 2022, 12, per import de 82.134 euros, han tingut una resolució per l'alcalde president contrària a l'informe d'Intervenció.

En relació amb les objeccions dels exercicis 2021 i 2022, s'ha comprovat que s'ha donat compte al Ple de les resolucions de l'alcalde president de l'Ajuntament contràries a les objeccions de la Intervenció municipal, en els termes establits en l'article 219.3 del TRLRHL.

En atenció a l'Informe de resum sobre control intern de 2021 subscrit per l'òrgan interventor el 22 de març de 2022, i en compliment de l'article 38.1 de l'RCI, l'alcalde va formular amb data 23 de juny de 2022 el document "II Pla d'Acció, 2022", corrector de debilitats, deficiències, errors i incompliments posats de manifest en l'Informe resum de control intern de l'exercici 2021.

2. OBLIGACIONS D'INFORMACIÓ AL PLE

Inventari de béns

Durant els exercicis de 2021 i 2022 han tingut lloc rectificacions puntuals a l'inventari de béns i drets de l'Ajuntament de Sagunt per altes, baixes, mutacions demaniales, segregacions, etc., que han sigut aprovades pel Ple de l'entitat. No obstant això, al tancament dels exercicis esmentats no existeix una rectificació anual, aprovada pel Ple de l'entitat, tal com recull l'article 33 de l'RB, que permetia la comprovació de l'inventari amb motiu de la renovació de la corporació.

En relació amb l'inventari, a més del que s'ha comentat en els apartats 2 i 3 d'aquest informe, s'han posat de manifest les observacions següents:

- L'epígraf dels béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic no indica la raó d'aquest valor, tal com exigeix l'article 22 de l'RB.



- L'epígraf de valors mobiliaris no expressa els fruits i rendes que produeixen, ni el lloc del seu depòsit, tal com exigeix l'article 23 de l'RB.
- L'entitat no compta amb pòlisses d'assegurança per a cobrir les possibles pèrdues i deterioració dels béns.

3. PRESSUPOST

Pressupost inicial de l'exercici

Consta la remissió dels pressupostos definitivament aprovats dels exercicis de 2021 i 2022 a l'Administració de l'Estat i a la Generalitat; no obstant això, aquesta remissió no s'ha efectuat de manera simultània a l'enviament al butlletí oficial de la província, tal com assenyala l'article 169.4 del TRLRHL.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre el procediment d'aprovació dels pressupostos generals 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 i que es resumeixen en el quadre següent.

Quadre 1. Aprovació i contingut del pressupost

	Pressupost 2022	Pressupost 2021
Aprovació inicial	31/03/2022	18/03/2021
Aprovació definitiva	01/04/2022	30/03/2021
Publicació	05/04/2022	04/05/2021
Remissió a l'Estat	04/07/2022	29/06/2021
Remissió a la comunitat autònoma	-	-
Contingut d'acord amb TRLRHL i RLRHL ¹	Sí	Sí
Documentació complementària completa	Sí	Sí

En la mesura que no estaven aprovats els pressupostos de 2021 i 2022 en la data d'inici de l'exercici, es van prorrogar automàticament els pressupostos de l'exercici anterior. S'han revisat les pròrrogues d'aquests pressupostos i s'ha posat de manifest que en els expedients consta la proposta motivada dictada pel regidor delegat d'Economia i Finances, l'informe preceptiu de la Intervenció municipal i la resolució d'alcaldia de pròrroga pressupostària, que recull els ajustos realitzats als crèdits del pressupost anterior, d'acord amb el que s'estableix en l'article 21.4 de l'RD 500/1990.

El Ple de la corporació municipal, en sessió ordinària celebrada el 29 de setembre de 2022, va adoptar l'acord de modificar la base 45 de les bases d'execució del pressupost per a 2022, relativa al reconeixement extrajudicial de crèdit. Aquesta modificació respon als

¹ 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.



critèris a seguir, assenyalats pel Tribunal de Comptes en col·laboració amb la Sindicatura de Comptes i altres OCEX en el seu informe 1415, de fiscalització dels expedients de reconeixements extrajudicials de crèdit aprovats per les entitats locals en l'exercici 2018.

Modificacions pressupostàries de l'exercici 2021

Sobre unes previsions inicials per a l'exercici 2021 de 84.030.000 euros, s'han efectuat modificacions de crèdit per import de 18.407.318 euros, la qual cosa ha suposat un increment del pressupost inicial del 21,9% que ha generat unes previsions definitives de 102.437.318 euros.

La nota 21.1.A.1 de la memòria del compte general de 2021 conté un detall de totes les modificacions de crèdit per tipus i per capítols. Un resum d'aquesta nota es mostra en el quadre següent:

Quadre 2. Modificacions de crèdit de l'exercici 2021

Cap.	Descrip. econòmica despeses	Crèdits extr.	Suplem. crèdit	Transf. crèdit positives	Transf. crèdit negatives	Incorp. romanent	Crèd. gener. ingr.	Total modific.
1	Despeses de personal	0	0	142.600	0	0	799.014	941.614
2	Despeses funcionament	251.591	233.229	907.858	1.041.056	0	218.332	569.955
3	Despeses financeres	0	0	0	0	0	0	0
4	Transferències corrents	1.470.674	0	226.581	404.823	0	127.844	1.420.276
6	Inversions reals	0	39.743	328.426	159.587	14.815.888	186.241	15.210.711
7	Transferències de capital	0	0	0	0	0	264.762	264.762
Total general		1.722.265	272.972	1.605.466	1.605.466	14.815.888	1.596.193	18.407.318

Font: Elaboració pròpia a partir de la memòria del compte general

La major part de les modificacions es corresponen amb incorporació de romanents, que afecten principalment el capítol 6, "Inversions reals", si bé també són importants els crèdits extraordinaris del capítol de transferències corrents i els crèdits generats per ingressos del capítol de despeses de personal.

Hem revisat una mostra de tres expedients de modificacions de crèdit, que suposen el 84,5% de l'import total de les realitzades en l'exercici. Sobre aquest tema es desprén l'observació que es recull a continuació.

- Crèdit extraordinari i suplement de crèdit núm. 1/2021 aprovat pel Ple en data 27 de maig de 2021, per import de 472.911 euros. Hem observat que s'ha incomplert el tràmit de remissió a l'Administració de l'Estat i a la Generalitat, establert pels articles 177 i 169.4 del TRLRHL, que ha de realitzar-se simultàniament a l'enviament al butlletí oficial.



4. COMPTE GENERAL

Tramitació i contingut del compte general de l'exercici 2021

El compte general de l'Ajuntament de Sagunt de 2021 està integrat per:

- El compte de la mateixa entitat (Ajuntament de Sagunt).
- Els comptes anuals de l'organisme autònom Consell Local Agrari de Sagunt.
- Els comptes anuals de la Societat Anònima de Gestió de Sagunt Mitjà Propi Municipal, SA (100% Ajuntament de Sagunt).

Al compte general s'uneixen els comptes de les entitats participades majoritàriament:

- Empresa Mixta d'Aigües de Sagunt, SA (51% Ajuntament de Sagunt i 49% Aigües de València, SA).
- Fundació de la Comunitat Valenciana de Patrimoni Industrial de Sagunt.

La nota 1.7 de la memòria assenyala que la Intervenció no té constància dels canvis estatutaris de la Fundació de la Comunitat Valenciana de Patrimoni Industrial de Sagunt que han motivat el canvi de sectorització i la seua dependència de l'Ajuntament de Sagunt, ni d'un acord del Ple de la corporació sobre l'aprovació dels estatuts que suporten el canvi de sectorització.

El compte de la mateixa entitat comprén els documents següents: el balanç a 31 de desembre de 2021, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Pel que fa al procés previst en l'article 212 del TRLRHL sobre la rendició, publicitat i aprovació del compte general de 2021, hem comprovat que s'han complit els tràmits i terminis previstos, llevat que no consta que els estats i comptes de l'entitat local foren retuts pel seu president abans del dia 15 de maig de 2022, segons requereix l'apartat 1 de l'article esmentat.

En la revisió formal del compte general de l'Ajuntament de Sagunt de l'exercici 2021 hem observat determinades mancances informatives, que resumim a continuació:

- El balanç, el compte del resultat economicopatrimonial i altres estats comptables no recullen formalitzada la columna de referències "Notes en memòria", segons requereixen les normes d'elaboració dels comptes anuals del PGCPAL.
- La nota de la memòria relativa a les comissions informatives permanents és incorrecta, ja que no es detallen les comissions vigents. Aquestes comissions figuren correctament en el lloc web de l'Ajuntament.



- Les notes 5, 6 i 8 de la memòria relatives a l'immobilitzat material, patrimoni públic del sòl i immobilitzat intangible no mostren el moviment de l'exercici ni la resta d'informació requerida pels apartats 5.2, 6 i 8.2 del model de memòria previst per la ICAL.
- La nota 15 de la memòria relativa a transferències, subvencions i altres ingressos i despeses no conté informació sobre el compliment o incompliment de les condicions per a la percepció i gaudi de les subvencions rebudes i el criteri d'imputació a resultats, requerida per l'apartat 15.1 del model de memòria previst per la ICAL.
- No consta la informació corresponent a les notes d'"Informació sobre el cost de les activitats" i d'"Indicadors de gestió" que s'ha d'elaborar, almenys, per als serveis i activitats que es financen amb taxes o preus públics, obligatòries per als municipis de més de 50.000 habitants.

Entenem que algunes de les incidències anteriors s'haurien d'haver posat de manifest en l'informe de la Intervenció municipal, i que l'entitat ha d'establir mecanismes efectius, amb la finalitat de garantir que les circumstàncies esmentades es resolguen i no es reiteren en exercicis futurs.

5. RESULTAT PRESSUPOSTARI

La regla 24 de la ICAL assenyala que el seguiment i control dels projectes de despesa s'ha de realitzar a través del sistema d'informació comptable i ha de comprendre, com a mínim, totes les operacions de gestió pressupostària que els afecten durant el seu període d'execució, s'estenga aquest a un o a diversos exercicis. No obstant això, l'Ajuntament, a causa de la falta de mitjans tècnics i d'assistència tècnica de l'aplicació comptable, no ha realitzat aquest seguiment i control dels projectes de despeses pel sistema comptable, i són gestionades de forma extracomptable per mitjà de fulls de càlcul. Això ha suposat l'existència de diferències en la informació de les desviacions de finançament de l'exercici i acumulades recollida en l'apartat 24.5 de la memòria del compte general de 2021, d'una banda, i la recollida en els estats del resultat pressupostari i romanent de tresoreria, d'una altra. Sobre aquest tema, hem d'indicar que els imports correctes són els que figuren en els estats de resultat pressupostari i de romanent de tresoreria, i no els de l'apartat 24.5 de la memòria.

Aquesta circumstància, suposa una debilitat de control intern, així com un incompliment de la regla 24 de la ICAL, perquè la gestió comptable de les desviacions de finançament hauria d'estar integrada en el sistema comptable.

Estalvi net

El quadre següent mostra la situació de l'estalvi, els ajustos als ingressos no corrents i l'anualitat teòrica d'amortització de l'Ajuntament.



Quadre 3. Estalvi net

Concepte	2021	2020
Pressupostos d'ingressos. Liquidació dels capítols 1 a 5	65.955.429	65.226.433
Pressupostos de despeses. Liquidació dels capítols 1, 2 i 4	62.280.991	64.294.528
Ajustos ingressos no corrents	2.823.497	3.216.625
ESTALVI BRUT DE L'EXERCICI	850.941	-2.284.720
Anualitat teòrica operacions vigents i projectada	4.283.228	4.760.456
Obligacions finançades amb RTGG	366.056	5.416.976
ESTALVI NET DE L'EXERCICI	-3.066.231	-1.628.200
ESTALVI NET/RECURSOS LIQUID. OPERACIONS CORRENTS	-4,9%	-2,6%

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de 2021 i del Pla de Sanejament 2021-2022

De conformitat amb l'informe d'intervenció de control financer a la liquidació del pressupost de 2021, l'estalvi brut es redueix fins als 850.941 euros. L'estalvi brut, tenint en compte l'anualitat teòrica d'amortització, que ascendeix a 4.283.228 euros, i les obligacions finançades amb el romanent de tresoreria per a despeses generals, que ascendeixen a 366.056 euros, presenta un saldo negatiu per import de 3.066.231 euros, la qual cosa suposa un percentatge negatiu del 4,9% dels recursos liquidats per operacions corrents. Aquesta situació d'estalvi net negatiu ja es va donar en l'exercici 2020 amb un estalvi net negatiu per import d'1.628.200 euros, i un percentatge negatiu del 2,6% dels recursos liquidats per operacions corrents.

En relació amb això, l'article 53.1 del TRLRHL assenyala: "quan l'estalvi net siga de signe negatiu, el ple de la corporació respectiva ha d'aprovar un pla de sanejament financer per a dur-lo a terme en un termini de no més de tres anys, en el qual s'adopten mesures de gestió, tributàries, financeres i pressupostàries que permeten com a mínim ajustar a zero l'estalvi net negatiu de l'entitat, organisme autònom o societat mercantil".

Pla de Sanejament 2021-2022

El Ple de l'Ajuntament, a causa de l'obtenció d'un estalvi net negatiu en 2020 per import d'1.628.200 euros, va aprovar el 30 de setembre de 2021 un pla de sanejament 2021-2022, amb l'objectiu d'equilibrar l'estalvi net negatiu de l'exercici 2020, així com complir l'estabilitat pressupostària.

El Pla de Sanejament 2021-2022 aprovat per l'Ajuntament per a donar compliment a l'article 53.1 del TRLRHL amb l'objectiu d'equilibrar l'estalvi net negatiu presenta desviacions significatives quant a les projeccions de les mesures d'ingressos i despeses a adoptar en el pla esmentat i els ingressos i despeses reals obtinguts, que han comportat l'obtenció d'un estalvi net negatiu en l'exercici 2021 de 3.066.231 euros. Aquesta tendència negativa ha sigut corregida en l'exercici 2022 perquè es va obtindre un estalvi net positiu d'1.787.678 euros; no obstant això, aquest import no és conseqüència de les mesures adoptades en el



Pla de Sanejament, tal com assenyalava l'informe d'intervenció a la liquidació del pressupost de 2022.

6. ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria per a despeses generals és negatiu en 2021 per import d'1.364.594 euros. En aquesta situació, són aplicables les mesures assenyalades en l'article 193 del TRLRHL, tal com indica l'interventor en el seu informe sobre la liquidació del pressupost de 2021. Sobre aquest tema, hem verificat que el pressupost de l'Ajuntament de Sagunt de l'exercici de 2023 ha sigut aprovat amb un superàvit inicial per la quantia d'1.364.594 euros, equivalent al dèficit del romanent de tresoreria per a despeses generals de 2021, per la qual cosa s'ha aplicat la mesura recollida en l'article 193.3 del TRLRHL.

7. TRESORERIA

Caixa, bancs i institucions de crèdit

L'anàlisi de les contestacions facilitades per les entitats bancàries, dels certificats bancaris adjunts als comptes anuals de 2021 i de les conciliacions bancàries ha posat de manifest els aspectes següents:

- De l'anàlisi de les conciliacions bancàries es desprén que el saldo de tresoreria, a 31 de desembre de 2021, estava infravalorat en almenys 321.033 euros i que el motiu principal dels ajustos són els cobraments en bancs no comptabilitzats procedents d'un compte restringit de recaptació.
- Respecte de les signatures autoritzades, tres entitats financeres no han especificat el tipus de signatura, mancomunada o solidària, mentre que una altra entitat informa de les signatures autoritzades de manera genèrica sense especificar per cada un dels comptes mantinguts per l'Ajuntament.
- En dues entitats financeres continuen figurant com a signatures autoritzades persones que ja no exerceixen funcions a l'Ajuntament.

Pagaments a justificar

Hem revisat una mostra de dos expedients per una despesa real de 8.411 euros, la qual cosa suposa un 46,0% de la despesa real total de l'exercici 2021 atesa amb pagaments a justificar. En els dos expedients consta tota la documentació requerida, tant per la normativa legal com per les bases d'execució del pressupost de 2021, si bé s'han posat de manifest les incidències següents:

- La justificació dels pagaments a justificar corresponents a indemnitzacions per raó del servei hauria d'incloure documentació acreditativa del motiu del viatge i la necessitat d'aquest, en relació amb les funcions pròpies del personal de les diferents àrees de l'Ajuntament.



- En un cas s'ha utilitzat la figura dels pagaments a justificar per a cobrir la contractació urgent de pòlisses d'assegurances taurines per a les festes de la localitat. Encara que en l'expedient hi haja un informe de motivació de la urgència i la necessitat, aquest tipus de despesa es pot preveure amb antelació, utilitzant per a això els processos habituals de la contractació pública i de la gestió de les despeses pressupostàries.
- En un cas no consta en l'expedient l'acord d'aprovació del compte justificatiu retut per l'òrgan competent.

A més de corregir la incidència assenyalada anteriorment i amb la finalitat de millorar la gestió dels pagaments a justificar, l'Ajuntament hauria d'aplicar la recomanació següent:

- Per a les atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu, com ara dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i altres de característiques similars seria recomanable, a fi d'agilitzar la gestió dels fons lliurats a justificar, que l'Ajuntament constituïra i fera ús de bestretes de caixa fixa per a aquests fons lliurats a justificar, en lloc d'utilitzar pagaments a justificar.

Bestretes de caixa fixa

La regulació de les bestretes de caixa fixa es recull en les bases 33 a 36 d'execució del pressupost de 2021. La informació que es recull en aquestes bases compleix en general el contingut mínim establert en l'article 75.2 de l'RD 55/1990, amb les excepcions següents:

- No detalla les partides pressupostàries a les quals es poden imputar les despeses de les bestretes de caixa fixa.
- No regulen la situació i disposició dels fons.

S'ha seleccionat una mostra de deu justificacions i reposicions de les bestretes de caixa fixa corresponents a les àrees d'Alcaldia i Igualtat per un import total de 6.185 euros, la qual cosa suposa un 8,2% de la despesa total justificada i reposat en l'exercici 2021. De la revisió de la mostra esmentada es desprén que, en general, en els expedients consta tota la documentació requerida, tant per la normativa legal com per les bases d'execució del pressupost de 2021, si bé s'han produït les incidències següents:

- La justificació de les bestretes corresponents a indemnitzacions per raó del servei hauria d'incloure documentació acreditativa del motiu del viatge i la necessitat d'aquest, en relació amb les funcions pròpies del personal de l'àrea.
- L'adquisició d'immobilitzat no es pot considerar com a despeses corrents de caràcter repetitiu i ha de ser adquirit per procediments de contractació recollits en l'LCSP.
- En els expedients de les bestretes de caixa fixa revisats no consten, juntament amb els comptes justificatius, els extractes bancaris justificatius de les despeses ateses.



- Incompliment de la base 35 d'execució del pressupost per no practicar els habilitats arquejos periòdics de fons coincidint amb la presentació dels comptes justificatius. Tampoc es practiquen conciliacions del saldo bancari amb la comptabilitat.



APÈNDIX 3

Observacions addicionals de la fiscalització de la contractació



1. NORMATIVA I GRAU D'APLICACIÓ

L'Ajuntament, com a entitat integrant de l'Administració local, té la consideració d'Administració pública, per la qual cosa quant a la preparació, adjudicació, efectes i extinció dels contractes administratius se li aplica l'LCSP i la seua normativa de desplegament.

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

En l'Ajuntament de Sagunt les competències de l'alcalde en matèria de contractació s'han delegat en favor de la JGL, excepte les competències que en matèria de contractes menors s'atribuïsquen als regidors delegats de l'àrea de Govern, en virtut del Decret d'alcaldia de 21 de juny de 2019.

El perfil de contractant de l'Ajuntament està situat en la pàgina web de l'Ajuntament, a través del qual s'accedeix a la Plataforma de Contractació del Sector Públic, d'acord amb el que es disposa en l'article 347 de l'LCSP.

2. INFORMACIÓ SOBRE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL

Hem sol·licitat i obtingut relacions certificades de contractes formalitzats en l'exercici 2022, contractes d'exercicis anteriors vigents en l'exercici 2022, així com d'aquells que han sigut modificats, prorrogats o s'han extingit en l'exercici. La informació proporcionada per l'Ajuntament es resumeix en el quadre següent (els imports no inclouen l'IVA):

Quadre 4. Relacions de contractes certificades per l'Ajuntament

Contractes	Import adjudicació	Nombre de contractes
No menors	8.666.767	59
Acords marc o derivats	5.287.280	19
Menors	4.346.350	1.064
Formalitzats en exercicis anteriors vigents	23.155.876	125
Pròrrogues	2.208.940	37
Modificats	2.033.095	14
Extincions	---	2

Font: relacions de contractes certificades per l'Ajuntament



La revisió de les relacions certificades ha posat de manifest les incidències següents:

- La relació certificada de contractes no menors recull dos contractes de contingut diferent, amb el mateix codi d'expedient (expedients 36/22-C).
- La relació certificada de contractes prorrogats recull la repetició d'un expedient (expedients 68/18-C) per un import de 91.350 euros.
- La relació certificada de contractes menors conté 226 contractes duplicats per un import de 686.598 euros.
- La relació certificada de contractes formalitzats en exercicis anteriors vigents en l'exercici 2022 inclou 48 contractes formalitzats en l'exercici 2022 que ja estaven inclosos en la relació certificada de contractes no menors. Addicionalment, no recull l'expedient de contractació 53/21-C, formalitzat a l'octubre de 2021 i vigent fins a octubre de 2022.

Aquestes diferències posen de manifest una debilitat significativa del control intern en relació amb la integritat de la informació contractual.

Ajustades les relacions certificades amb els errors anteriors, les dades correctes serien:

Quadre 5. Relacions certificades ajustades per la Sindicatura

Contractes	Import adjudicació	Nombre de contractes
No menors	8.666.767	59
Acords marc o derivats	5.287.280	19
Menors	3.659.752	838
Formalitzats en exercicis anteriors vigents	21.430.322	78
Pròrrogues	2.117.590	36
Modificats	2.033.095	14
Extincions	0	2

Font: relacions de contractes certificades per l'Ajuntament



3. REVISIÓ D'EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ

Dels contractes inclosos en les relacions certificades, hem seleccionat la mostra que es detalla en el quadre següent:

Quadre 6. Mostra de contractes revisats

Contractes	Nre. contractes	Import	%
No menors	5	3.280.463	38,9%
Acords marc	5	3.922.066	46,5%
Menors	16	280.353	3,3%
D'exerc. anteriors, prorrogats i modificats	2	953.339	11,3%
Totals	28	8.436.221	100%

Els detalls de cada tipus de contracte els desglossem en els quadres següents.

Quadre 7. Mostra de contractes no menors

Tipus	Codi	Objecte	Procediment	Import formalitzat
Servei	82/20-C	Manteniment d'edificis de titularitat municipal	Obert	1.208.264
Obres	32/21-C	Nou aulari infantil CEIP Victoria i Joaquín Rodrigo	Obert simplificat	1.073.216
Servei	61/21-C	Vigilància en locals i terrenys de propietat municipal situats a av. 9 d'Octubre, 7, de Sagunt, edificis municipals, actes i esdeveniments	Obert	888.045
Subministrament	37/22-C	Implantació d'eines de ciberseguretat del CCN-CERT per a la integració de l'Ajuntament de Sagunt sobre el SOC Autòmic CSIRT.CV	Obert simplificat	50.938
Servei	42/22-C	Contracte privat de patrocini de serveis publicitaris de la celebració de la huitena edició del festival Festardor 2022	Negociat sense publicitat	60.000
Total				3.280.463



Quadre 8. Mostra d'acord marc o contractes derivats

Tipus	Codi	Objecte	Procediment	Import formalitzat
Subministrament	62/21-C	Selecció de proveïdors de carburant de l'Aj. de Sagunt. Lot 01: Prestació de serveis o subministrament en estació de servei. Subministrament de combustibles per a vehicles, additius i neteja de vehicles	Obert	520.000
Subministrament	62/21-C BIS	Selecció de proveïdors de carburant de l'Aj. de Sagunt. Lot 2: Subministrament a domicili de carburant	Obert	880.000
Subministrament	62/21-C 1039345K	Lot 01: Prestació de serveis o subministrament en estació de servei. Subministrament de combustibles per a vehicles, additius i neteja de vehicles. Departament PL		51.653
Subministrament	62/21-C BIS 1141115H	Lot 2: Subministrament a domicili de carburant. Departament D		350.413
Subministrament	53/21	Subministraments elèctrics municipals segons acord marc de la central de compres de la Diputació de València (expt.1/21/CSI)		2.120.000
Total				3.922.066

Quadre 9. Mostra de contractes menors

Tipus	Codi	Objecte	Import
Serveis	1057681C	Serveis menús Campus Dofi 2022	15.113
Serveis	1061656Y	Serveis menús Campus Dofi 2022, 1a etapa	14.990
Serveis	1061696D	Serveis menjador Campus Dofi 2022, 2a etapa	14.800
Serveis	962711Z	Contracte pont vigilància en locals i terrenys de propietat municipal av. 9 d'Octubre, 7, de Sagunt, edificis municipals, actes i esdeveniments	14.984
Serveis	1042651C	Contracte pont vigilància en locals i terrenys de propietat municipal av. 9 d'Octubre, 7, de Sagunt, edificis municipals, actes i esdeveniments	12.395
Serveis	1097089K	Contracte pont vigilància en locals i terrenys de propietat municipal av. 9 d'Octubre, 7, de Sagunt, edificis municipals, actes i esdeveniments	12.000
Serveis	1050245Z	Servei "Menjar a casa"	14.923
Serveis	1105563E	Servei "Menjar a casa"	14.923
Serveis	1136245T	Servei "Menjar a casa"	15.000
Subministraments	915659Z	Subministrament gasoil instal·lacions esportives municipals (2)	14.900



Tipus	Codi	Objecte	Import
Subministraments	915921N	Subministrament gasoil instal·lacions esportives municipals (3)	14.900
Subministraments	1101693E	Subministrament gasoil "pont" instal·lacions esportives municipals	14.877
Subministraments	1092467Q	Adquisició de 19 emissores Tetra per a la Policia Local de Sagunt	14.896
Subministraments	905962F	Subministrament de lloguer material tècnic	14.500
Obres	930261E	Obres d'habilitació vestuaris, sala calderes i bar cafeteria en instal·lacions esportives René Marigil	38.500
Obres	930677H	Obres execució canalons d'evacuació d'aigües pluvials en la zona esportiva René Marigil	38.652
Total			280.355

Quadre 10. Mostra de contractes d'exercicis anteriors, prorrogats i modificats

Tipus	Codi	Objecte	Import pròrroga	Import modificació
Serveis	19/19-C	Servei d'ajuda a domicili	469.200	207.982
Serveis	96/19-C	Serveis especialitzats per a gestió de campanyes de difusió i d'inserció d'anuncis institucionals	234.421	41.736
Total			703.621	249.718

4. Observacions addicionals a l'opinió de legalitat de la contractació

La fiscalització realitzada ha posat de manifest determinats incompliments significatius de la normativa aplicable que hem descrit en l'apartat 4.2, "Fonament de l'opinió amb excepcions relativa a la contractació". Altres aspectes que hem observat en la revisió, i que també haurien de tindre en compte els responsables de la CVMC, els comentem a continuació.

Contractes no menors

- Expedient 62/21-C. La fórmula utilitzada per a valorar el criteri preu no permet que siga efectiva la importància relativa concedida en el plec a l'oferta econòmica, en relació amb els altres criteris de valoració. Aquesta fórmula no és acceptable, perquè concedeix punts a les ofertes sense baixa (en aquest cas, a un dels licitadors l'oferta del qual ha sigut el preu de licitació se li han concedit 69,33 sobre 70 punts). No obstant això, aquesta circumstància no ha afectat l'adjudicació, perquè els criteris determinants han sigut altres automàtics.
- Expedient 53/21. No consta la designació del responsable del contracte, la qual cosa incompleix el que es disposa en l'article 62 de l'LCSP.



Contractes menors

- c) Expedient 1057681C. Figura inadequadament en la relació de menors. El contracte finalment no s'ha subscrit.

Contractes d'exercicis anteriors

- d) Expedient 96/19-C. En relació amb la documentació que ha d'acompanyar les factures justificatives de la realització del servei assenyalada en l'apartat 6 del PPT, no hem rebut en quatre casos els comprovants de la seua realització efectiva, ni còpia de les factures emeses a càrrec de l'adjudicatari pels mitjans de comunicació utilitzats.



APÈNDIX 4

Seguiment de l'“Informe de fiscalització sobre l'entorn de control de l'Ajuntament de Sagunt. Exercicis 2019-2021”



Hem dut a terme un seguiment de l'Informe de fiscalització sobre l'entorn de control de l'Ajuntament de Sagunt, exercicis 2019-2021, aprovat pel Consell de la Sindicatura el 17 de maig de 2023 i remés al Ple de la corporació el 30 de maig. Celebrades les eleccions del 28 de maig, la nova corporació es va constituir el 17 de juny, i els responsables de l'Ajuntament ens van comunicar que no s'ha disposat de temps suficient per a adoptar les mesures oportunes que solucionen totes les deficiències i recomanacions de l'informe esmentat. Tenint en compte això, es mostra en els quadres següents la situació actual de les deficiències i recomanacions amb els comentaris relatius al seguiment realitzat:

Quadre 11. Seguiment de deficiències de l'informe entorn de control 2019-2021

Deficiències entorn de control	Situació actual
1. L'entitat exerceix competències diferents de les pròpies i de les atribuïdes per delegació, que suposen l'incompliment de la sostenibilitat financera segons s'estableix en l'article 7.4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (LRBRL).	No corregida
2. A 31 de desembre de 2020 existeix un consorci adscrit que no s'ha registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals.	No corregida (Pendent adaptació estatuts)
3. L'entitat s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern, d'ara en avant Llei de Transparència, excepte les que es refereixen a: <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="320 1211 1018 1267">– Organigrama actualitzat (article 6.1 de la Llei de Transparència). <li data-bbox="320 1290 1018 1346">– Reglament orgànic actualitzat de l'entitat, així com el seu acord d'aprovació. <li data-bbox="320 1368 1018 1458">– La liquidació del pressupost (article 8.1.d de la Llei de Transparència), si bé en l'actualitat ja hi figura, com ha pogut confirmar-se després de les al·legacions. <li data-bbox="320 1480 1018 1603">– Informació actualitzada sobre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de les administracions públiques (article 8.1.d de la Llei de Transparència). <li data-bbox="320 1626 1018 1715">– La informació estadística necessària per a valorar el grau de compliment i qualitat dels serveis públics que siguen de la seua competència (article 8.1.i de la Llei de Transparència). 	Corregida parcialment (Pendent estabilitat pressupostària i estadística serveis públics)
4. No existeix constància que s'efectuen conciliacions periòdiques entre les dades que figuren en els comptes de recaptació i les que es dedueixen de la comptabilitat municipal.	Corregida
5. En general, la comptabilització de tots els fets econòmics de l'Ajuntament s'ajusta als principis comptables generalment acceptats que hi són aplicables, excepte que no es comptabilitzen les amortitzacions de l'immobilitzat.	No verificada (*) a nivell general. Respecte a l'immobilitzat, segueixen sense comptabilitzar-se les amortitzacions



Deficiències entorn de control	Situació actual
6. Quan es planifiquen les inversions, no s'estima el cost de manteniment ni el finançament posterior.	No verificada
7. No existeix un pla d'inversions per a un termini de quatre anys, annex al pressupost general.	No corregida
8. L'any 2019, el Ple va aprovar huit expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import total d'1.213.637 euros.	No corregida
9. No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.	No corregida
10. Pel que fa als càrrecs electes, no consta l'existència de la declaració individualitzada d'incompatibilitats que acredite el compliment de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques.	No corregida
11. L'entitat no ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el compte general corresponent a l'exercici 2019, degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament, i tampoc compleix els terminis d'altres tràmits relatius al cicle pressupostari com l'aprovació definitiva del pressupost pel Ple i la formació del compte en els exercicis 2018, 2019 i 2020, l'elaboració de la liquidació del pressupost en els exercicis 2019 i 2020 i la presentació al Ple del compte en l'exercici 2019.	Corregida parcialment (Falta complir terminis pressupostos)
12. En la liquidació de 2019 es va incomplir l'objectiu de regla de despesa, tant en l'entitat local com en el consolidat.	Sense validesa en el marc actual
13. L'entitat no ha pogut certificar que es remeta en termini la documentació que acredite el compliment de les condicions de subvencions concedides per altres administracions, perquè no existeix un registre únic i actualitzat a l'Ajuntament d'aquestes i correspon a cada centre gestor el seu seguiment.	No corregida
14. La relació de contractes menors no es publica, almenys trimestralment, en el perfil de contractant.	Corregida
15. No tots els expedients de contractació contenen l'acte formal de recepció o conformitat. L'entitat puntualitza que sí que s'incorpora en els contractes finalistes (contractes d'obres i contractes de serveis i subministraments finalistes) i que s'omet en els contractes de tracte successiu.	No corregida
16. L'entitat indica que en 2019 no s'ha efectuat en cap expedient fraccionament de l'objecte del contracte (amb l'excepció dels lots). No obstant això, la Intervenció no ha certificat aquest aspecte per l'existència d'expedients d'omissió de fiscalització i reconeixements extrajudicials de crèdit.	No corregida
17. En tots els trimestres de l'exercici 2019, el període mitjà de pagament a proveïdors va superar lleument el termini de 30 dies.	Corregida parcialment (amb l'excepció 1T 2022)



Deficiències entorn de control	Situació actual
18. L'entitat no disposa d'un inventari actualitzat, ni inclou tots els seus béns i els seus ens dependents no disposen d'un inventari aprovat. El Ple no ha verificat ni les rectificacions anuals, ni la comprovació en l'última renovació de la corporació. Aquest incompliment legal suposa, a més, una debilitat molt important del control intern per la falta de protecció dels béns.	No corregida
19. Quant a la justificació de les subvencions, no consta en l'informe del gestor que es comprove que el beneficiari de la subvenció siga el titular del compte al qual es transfereix aquesta.	No verificada
20. L'entitat no ha pogut certificar que no hi haja hagut subvencions concedides pendents de justificar, havent vençut el termini per a això, perquè no existeix un registre únic de seguiment de les subvencions. No obstant això, els diversos centres gestors han indicat que no n'hi ha hagut.	No verificada
21. No totes les conciliacions bancàries se signen per la persona responsable.	Corregida
22. L'import de pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa no justificats en el termini legal durant l'exercici 2019 va ascendir a 6.000 i 49.676 euros respectivament.	Corregida
23. Segons l'entitat hi ha valors de reduïda cobrabilitat, per un import de 936.580 euros, i no es tramiten expedients per a determinar possibles responsabilitats. A més, en la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 figuren 6.376.973 euros de drets reconeguts pendents de cobrament de 2014 i anteriors, que atesa la seua antiguitat podrien estar afectats per prescripció.	No corregida
24. El control financer que s'exerceix a través del control permanent i l'auditoria pública no inclou el control d'eficàcia previst en l'article 29.1 del Reglament de Control Intern (d'ara en avant RCI).	No corregida (Falta definir objectius quantificables dels serveis)
25. L'Ajuntament té implantat el control financer segons l'article 3.4 de l'RCI, si bé sobre l'exercici 2019 no es va fer el control posterior d'ingressos ni de despeses. Segons ens indiquen en al·legacions, aquesta omissió de control es degué principalment a les baixes prolongades de l'interventor i la viceinterventora. Així mateix, aquestes circumstàncies al·legades són aplicables també a les incidències 28 i 29 de l'esborrany de l'Informe.	Corregida
26. L'òrgan interventor de l'entitat local no exerceix el control intern amb plena autonomia respecte de les autoritats i altres entitats la gestió de les quals siga objecte de control.	No corregida
27. Durant el transcurs de l'exercici de la funció de control, l'òrgan interventor no ha tingut la total col·laboració per part de les persones i organismes dependents de l'entitat per a poder efectuar l'exercici de les seues funcions correctament.	No corregida
28. En 2019 no es va realitzar el control financer dels ingressos, quan havia d'haver-se efectuat en substituir-se la seua fiscalització prèvia per la presa de raó.	Corregida



Deficiències entorn de control	Situació actual
29. L'entitat ha establert la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'Ajuntament. No obstant això, en 2019 no va realitzar una fiscalització posterior sobre la base del control permanent, encara que sí que va exercir l'auditoria pública.	Corregida (Règim de fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics) ²
30. L'informe sobre els pressupostos generals de l'entitat de l'exercici 2020 no es pronuncia sobre els aspectes següents: <ul style="list-style-type: none"> – El compliment dels terminis en els diferents tràmits segons l'article 168 del TRLRHL. – El contingut del pressupost de l'entitat i els seus ens participats majoritàriament segons el que s'estableix en l'article 164 del TRLRHL. – L'adequació dels annexos previstos en l'article 166 del TRLRHL per al pressupost. – L'informe economicofinancer. – Les bases d'execució del pressupost. – L'adequada estimació dels ingressos previstos en el pressupost. 	Corregida parcialment (Excepte el compliment dels terminis dels tràmits)
31. La Intervenció local no ha elevat al Ple un informe independent sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus ens dependents. Si bé aquesta informació queda englobada en els informes d'Intervenció sobre el pressupost i la liquidació.	No corregida
32. Hi ha aprovacions o modificacions d'ordenances fiscals sense informe de la Intervenció.	No verificada
33. No es té constància de la fiscalització prèvia de les anul·lacions de drets per les causes següents: insolvències, errors en les liquidacions tributàries, prescripcions, etc.	No verificada
34. No es comprova ni es fiscalitza la nòmina en la seua integritat	Corregida parcialment (Règim de fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics) ³

(*) **No verificada:** Deficiències que, encara que acceptades o aplicades per l'entitat, necessiten proves addicionals per a contrastar el que manifesta l'esmentada entitat que excedeixen l'abast previst en el treball de control formal de la rendició de comptes.

Com a resum general, podem concloure que, de les trenta-quatre deficiències significatives que figuraven en l'Informe de fiscalització sobre l'entorn de control de l'Ajuntament de

² Article 13, RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.

³ Article 13, RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.



Sagunt, exercicis 2019-2021, se n'han corregit totalment set, parcialment cinc, sense validesa en el marc actual una, no verificades sis i quinze estan pendents de corregir.

Quadre 12. Seguiment de recomanacions de l'informe entorn de control 2019-2021

Recomanacions de l'informe d'entorn de control	Situació actual
1. Resulta d'utilitat elaborar un reglament orgànic, així com un organigrama actualitzat de l'entitat i manuals de procediments que incloguen les funcions i responsabilitats del personal assignat a les diferents àrees.	Aplicada parcialment (falten manuals de procediments)
2. Es recomana repassar les declaracions individuals d'interessos, d'activitats i béns de càrrecs electes abans que s'envien per a la publicació en el <i>BOP</i> perquè no es produïsquen errors aritmètics o de transcripció.	No aplicada
3. Per a millorar el control en la gestió de les subvencions es recomana crear un registre únic que proporcione informació de les subvencions concedides i de la seua situació.	No aplicada
4. El perfil de contractant hauria de recollir aquells continguts que s'indiquen en l'LCSP i ha d'estar degudament actualitzat.	Aplicada
5. Es recomana que s'adopten altres mesures específiques de prevenció del frau o corrupció al llarg de la tramitació de l'expedient de contractació, entre les quals:	
a) Inclusió en els plecs de penalitats en cas d'incompliment del deure d'informar sobre possibles situacions de conflicte d'interessos	
b) Declaració responsable de les empreses licitadores	No aplicada
c) Declaració responsable dels càrrecs públics de l'entitat	
d) Declaració responsable del personal de l'entitat que intervé en la tramitació de l'expedient de contractació	
e) Declaració responsable del personal alié que intervé en la tramitació de l'expedient de contractació	
6. Amb la finalitat de millorar l'organització de la subàrea de gestió tributària es recomana:	
– En el procés de gestió de tributs, deixar constància documental de les verificacions realitzades en la comprovació de les variacions entre els padrons de l'exercici corrent i de l'anterior.	Aplicada
– Així mateix, es recomana que l'aplicació informàtica distingisca entre recaptació voluntària i recaptació executiva.	
7. Amb la finalitat de millorar l'entorn de control de la subàrea de comptabilitat es recomana que la comptabilitat siga objecte d'una atenció especial, amb la finalitat que es registren els fets econòmics d'acord amb els principis comptables que hi són aplicables i s'oferisca informació fiable de la situació financera de l'entitat.	No aplicada
8. Elaborar un pla d'inversions realista, d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament. A més, és necessari estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions.	No aplicada



Recomanacions de l'informe d'entorn de control	Situació actual
9. La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'entitat, perquè així existisca una adequada segregació de funcions.	No aplicada
10. És convenient que en les actes del Ple de l'entitat es faça referència als informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.	No aplicada

Com a resum general, podem concloure que, de les deu recomanacions que figuraven en l'Informe de fiscalització sobre l'entorn de control de l'Ajuntament de Sagunt, exercicis 2019-2021, se n'han implantat totalment dues, parcialment una i set estan pendents.



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 Sagunt perquè en prengueren coneixement i per tal que, si era cas, hi efectuaren les observacions que estimaren pertinents.

Posteriorment, en compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i de l'article 55.1.c del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, així com de l'acord del Consell d'aquesta institució pel qual va tindre coneixement de l'esborrany de l'informe sobre la fiscalització corresponent als exercicis 2020-2021, aquest es va trametre als comptedants per tal que, en el termini concedit, hi formularen al·legacions.

Una vegada transcorregut el termini esmentat, no s'han rebut al·legacions.



APROVACIÓ DE L'INFORME

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, 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 20 de setembre de 2023, va aprovar aquest informe de fiscalització.



ANNEX

Resum del compte general de l'exercici 2021



Quadre 13. Balanç a 31 de desembre de 2021. Actiu

Actiu	2021	2020
A. Actiu no corrent	263.575.306	256.636.338
I. Immobilitzat intangible	4.259.782	4.186.059
1. Inversió en investigació i desenvolupament	135.856	135.856
2. Propietat industrial i intel·lectual	898.994	898.994
3. Aplicacions informàtiques	969.136	895.413
4. Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedit	22.068	22.068
5. Altre immobilitzat intangible	2.233.728	2.233.728
II. Immobilitzat material	246.668.073	240.186.787
1. Terrenys	99.209.597	99.228.601
2. Construccions	78.926.083	74.813.539
3. Infraestructures	9.686.811	7.959.315
4. Béns del patrimoni històric	55.631	55.631
5. Altre immobilitzat material	28.503.669	28.120.414
6. Immobilitzat material en curs i bestretes	30.286.282	30.009.287
IV Patrimoni públic del sòl	12.307.147	11.923.188
4. Altre patrimoni públic del sòl	12.307.147	11.923.188
V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup	95.967	95.967
1. Inversions financeres en el patrimoni d'entitats de dret públic	1.653	1.653
4. Crèdits i valors representatius de deute	94.314	94.314
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	244.337	244.337
1. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	244.337	244.337
B. Actiu corrent	35.631.731	43.033.517
II Existències	14.594.265	14.594.265
1. Actius construïts o adquirits per a altres entitats	14.594.265	14.594.265
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	9.875.592	10.827.350
1. Deutors per operacions de gestió	9.615.609	10.596.272
2. Altres comptes a cobrar	46.170	45.396
3. Administracions públiques	415	672
4. Deutors per administració de recursos d'altres ens públics	213.398	185.010
IV Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	8.795	8.795
2. Crèdits i valors representatius de deute	8.795	8.795
V. Inversions financeres a curt termini	257.261	255.489
2. Crèdits i valors representatius de deute	253.376	254.839
4. Altres inversions financeres	3.884	650
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	10.895.818	17.347.618
2. Tresoreria	10.895.818	17.347.618
(A+B) Total actiu	299.207.037	299.669.855

Font: Compte general de l'Ajuntament de Sagunt de l'exercici 2021



Quadre 14. Balanç a 31 de desembre de 2021. Patrimoni net i passiu

Patrimoni net i passiu	2021	2020
A. Patrimoni net	259.450.174	253.503.733
I. Patrimoni	166.298.452	166.345.565
1. Patrimoni	166.298.452	166.345.565
II. Patrimoni generat	91.267.645	85.965.413
1. Resultats d'exercicis anteriors	85.595.346	81.532.408
2. Resultat de l'exercici	5.672.299	4.433.005
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	1.884.077	1.192.755
1. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	1.884.077	1.192.755
B. Passiu no corrent	20.159.767	24.595.135
II. Deutes a llarg termini	20.159.767	24.595.135
2. Deutes amb entitats de crèdit	20.159.767	24.218.425
4. Altres deutes	0	376.710
C. Passiu corrent	19.614.254	21.584.015
II. Deutes a curt termini	10.921.376	11.401.765
2. Deutes amb entitats de crèdit	4.155.450	4.649.012
4. Altres deutes	6.765.926	6.752.753
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	8.692.878	10.182.250
1. Creditors per operacions de gestió	5.122.945	6.844.509
2. Altres comptes a pagar	1.328.502	1.205.061
3. Administracions públiques	731.599	674.718
4. Creditors per administració de recursos d'altres ens públics	1.509.832	1.457.962
(A+B+C) Total patrimoni net i passiu	299.224.195	299.682.883

Font: Compte general de l'Ajuntament de Sagunt de l'exercici 2021



Quadre 15. Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2021

	2021	2020
1. Ingressos tributaris i urbanístics	41.987.038	42.874.815
a. Impostos	34.909.176	36.550.905
b. Taxes	7.077.862	6.323.910
2. Transferències i subvencions rebudes	24.746.034	20.680.345
a. De l'exercici	22.906.605	20.170.350
a.1. Subvencions rebudes per a finançar despeses de l'exercici	162.408	0
a.2. Transferències	22.744.197	20.170.350
c. Imputació de subvencions per a actius corrents i altres	1.839.429	509.995
3. Vendes i prestacions de serveis	44.535	20.303
a. Vendes	1.893	1.248
b. Prestació de serveis	42.642	19.055
6. Altres ingressos de gestió ordinària	1.318.532	799.783
A) (1+2+3+4+5+6+7) Total ingressos de gestió ordinària	68.096.139	64.375.246
8. Despeses de personal	-30.214.342	-28.369.527
a. Sous, salaris i assimilats	-23.001.109	-21.515.658
b. Càrregues socials	-7.213.233	-6.853.869
9. Transferències i subvencions concedides	-6.543.498	-7.539.357
11. Altres despeses de gestió ordinària	-25.850.857	-26.941.603
a. Subministraments i serveis exteriors	-25.743.502	-26.885.314
b. Tributs	-107.355	-56.287
B) (8+9+10+11+12) Total despeses de gestió ordinària	-62.608.697	-62.850.487
I. (A+B) Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària	5.487.442	1.524.759
14. Altres partides no ordinàries	302.854	438.938
a. Ingressos	303.015	438.938
b. Despeses	-161	0
II. (I+13+14) Resultat de les operacions no financeres	5.790.296	1.963.697
15. Ingressos financers	1.105.546	2.042.712
a. De participacions en instruments de patrimoni	395.779	1.043.797
a.1. En entitats del grup, multigrup i associades	155.097	128.103
a.2. En altres entitats	240.682	915.694
b. De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres	709.767	998.915
b.2. Altres	709.767	998.915
16. Despeses financeres	-260.227	-338.183
a. Per deutes amb entitats del grup, multigrup i associades	-184.021	-125.107
b. Altres	-76.206	-213.076
20. Deterioració de valor, baixes i alienació d'actius i passius financers	-963.316	764.779
b. Altres	-963.316	764.779
III. (15+16+17+18+19+20+21) Resultat de les operacions financeres	-117.997	2.469.308
IV. (II + III) Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici	5.672.299	4.433.005

Font: Compte general de l'Ajuntament de Sagunt de l'exercici 2021



Quadre 16. Liquidació del pressupost de l'exercici 2021

CAPÍTOL D'INGRESSOS	Inicial	Modificacions	Definitiva	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament
1. Impostos directes	36.060.000	0	36.060.000	33.703.226	30.689.663	3.013.563
2. Impostos indirectes	3.600.000	0	3.600.000	1.205.950	1.028.436	177.514
3. Taxes i altres ingressos	11.416.010	0	11.416.010	9.149.346	8.730.558	418.787
4. Transferències corrents	19.836.496	2.741.353	22.577.849	21.286.072	20.147.935	1.138.137
5. Ingressos patrimonials	930.405	0	930.405	610.835	574.491	36.345
6. Alienació d'inversions reals	0	0	0	19.003	19.003	0
7. Transferències de capital	4.614.889	3.782.460	8.397.349	3.837.770	3.287.735	550.035
8. Actius financers	72.200	11.883.505	11.955.705	42.367	9.242	33.125
9. Passius financers	7.500.000	0	7.500.000	0	0	0
Total	84.030.000	18.407.318	102.437.318	69.854.569	64.487.063	5.367.506

CAPÍTOL DE DESPESES	Inicial	Modificacions	Definitiva	Obligacions reconegudes netes	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament
1. Despeses de personal	31.100.000	941.614	32.041.614	30.212.246	29.646.978	565.268
2. Despeses funcionament	29.464.649	569.955	30.034.604	25.805.342	21.712.323	4.093.019
3. Despeses financeres	462.000		462.000	260.227	260.227	0
4. Transferències corrents	6.117.266	1.420.276	7.537.542	6.263.403	6.004.500	258.903
6. Inversions reals	11.842.855	15.210.711	27.053.566	7.112.549	6.139.292	973.257
7. Transferències de capital	347.535	264.762	612.297	280.095	275.095	5.000
8. Actius financers	72.200		72.200	42.367	42.367	0
9. Passius financers	4.623.495		4.623.495	4.623.261	4.623.261	0
Total	84.030.000	18.407.318	102.437.318	74.599.490	68.704.043	5.895.447

Font: Compte general de l'Ajuntament de Sagunt de l'exercici 2021



Quadre 17. Resultat pressupostari de l'exercici 2021

ESTAT PRESSUPOSTARI	2021	2020
a. Operacions corrents	3.414.211	593.721
b. Operacions de capital	-3.535.870	-4.987.711
1. Total operacions no financeres	-121.659	-4.393.990
c. Actius financers	0	0
d. Passius financers	-4.623.261	-129.031
2. Total operacions financeres	-4.623.261	-129.031
I. (I=1+2) RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	-4.744.920	-4.523.021
AJUSTOS		
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	392.139	5.434.979
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	4.315.989	2.248.405
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici	377.243	4.725.341
II. (II=3+4-5) TOTAL AJUSTOS	4.330.885	2.958.043
(I+II) RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	-414.035	-1.564.978

Font: Compte general de l'Ajuntament de Sagunt de l'exercici 2021

Quadre 18. Romanent de tresoreria de l'exercici 2021

ROMANENT DE TRESORERIA	2021	2020
1.(+) Fons líquids	10.895.818	17.347.618
2.(+) Drets pendents de cobrament	19.234.088	19.300.013
(+) Del pressupost corrent	5.367.506	6.413.809
(+) De pressupostos tancats	13.816.113	12.838.721
(+) D'operacions no pressupostàries	50.469	47.483
3.(-) Obligacions pendents de pagament	14.143.208	15.954.009
(+) Del pressupost corrent	5.895.447	7.839.892
(+) De pressupostos tancats	3.689	35.794
(+) D'operacions no pressupostàries	8.244.072	8.078.323
4.(+) Partides pendents d'aplicació	-462.166	-201.586
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	479.324	213.850
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	17.158	12.264
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	15.524.532	20.492.036
II. Saldo de dubtós cobrament	9.522.797	8.608.531
III. Excés de finançament afectat	7.366.329	11.410.594
IV. Romanent tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	-1.364.594	472.911

Font: Compte general de l'Ajuntament de Sagunt de l'exercici 2021



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Informe diversos aspectes Sagunt_2021_i_2022_val - SEFYCU 4435070

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 EWYC L4KK TF3X HEDV

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 - 25/09/23 08:04
VICENT CUCARELLA TORMO