



**INFORME DE FISCALITZACIÓ DE DIVERSOS ASPECTES  
DE L'ACTIVITAT ECONÒMICA I FINANCERA  
DE L'AJUNTAMENT DE CASTELLÓ DE LA PLANA**

**EXERCICIS DE 2013 a 2015**



<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ</b>	<b>4</b>
<b>2. CONCLUSIONS GENERALS</b>	<b>5</b>
2.1 Revisió financera	5
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	5
<b>3. RENDICIÓ DEL COMPTE GENERAL DE 2013 I INFORMACIÓ AL PLE</b>	<b>6</b>
3.1 Tramitació i contingut	6
3.2 Els comptes dels ens que en depenen	7
3.3 Informació al Ple de l'Ajuntament	8
3.4 Informes de la Intervenció	10
3.5 Estabilitat pressupostària	11
<b>4. ELABORACIÓ, FORMULACIÓ I APROVACIÓ DELS PRESSUPOSTOS DELS EXERCICIS 2013, 2014 I 2015</b>	<b>11</b>
4.1 Tramitació i contingut	11
4.2 Pressupostos inicials comparats	12
4.3 Modificacions pressupostàries de l'exercici 2013	13
4.4 Mecanisme de finançament per al pagament a proveïdors	15
<b>5. RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA</b>	<b>15</b>
5.1 Resultat pressupostari de 2013	15
5.2 Romanent de tresoreria	17
<b>6. TRESORERIA</b>	<b>19</b>
6.1 Caixa i bancs i institucions de crèdit	19
6.2 Pagament per justificar	20
6.3 Acomptes de caixa fixa	21
<b>7. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ DELS EXERCICIS 2013 I 2014</b>	<b>21</b>
7.1 Normativa i grau d'aplicació	21
7.2 Perfil de contractant	22
7.3 Contractes formalitzats en els exercicis 2013 i 2014	22
7.4 Revisió dels expedients de contractació seleccionats	23
7.5 Incompliments de caràcter general	25
7.6 Incidències posades de manifest en el curs de la fiscalització	26



<b>8. SEGUIMENT DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE CONTROL INTERN DE L'EXERCICI 2011</b>	<b>35</b>
<b>9. RECOMANACIONS</b>	<b>36</b>
<b>10. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS</b>	<b>38</b>

**ANNEX I:** Compte General de l'Ajuntament de Castelló de la Plana

**ANNEX II:** Normativa d'aplicació a la fiscalització

**ANNEX III:** Informació general de l'Ajuntament de Castelló de la Plana

#### NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

---

Totes les dades econòmiques de l'Informe s'expressen en euros. Hem efectuat un arrodoniment per no mostrar-ne els cèntims; les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no pas la suma de dades arrodonides



## 1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

D'acord amb el que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i d'acord amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2015, la fiscalització efectuada de l'Ajuntament de Castelló de la Plana ha tingut per objecte la revisió financera i de compliment de la legalitat dels aspectes que tot seguit es relacionen:

- El control intern. Seguiment de l'Informe de control intern de 2011.
- La rendició de comptes i informació que cal subministrar al Ple. La formació adequada i l'aprovació del Compte General de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2013. La remissió al Ple de la informació següent referida a l'exercici 2013: l'execució del pressupost, els moviments de tresoreria, l'inventari de béns i els informes de la Intervenció. Informes sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- L'elaboració, formulació i aprovació dels pressupostos dels exercicis 2013, 2014 i 2015, així com la remissió d'aquests a les administracions competents.
- Els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits i la relació d'operacions pendents d'aplicar al pressupost que s'han remés a la Sindicatura de Comptes, des del dia 1 de gener de 2013 fins al dia 31 de març de 2015.
- El resultat pressupostari de l'exercici 2013. Anàlisi i comprovació de l'adequació del còmput d'acord amb el que preveu la normativa aplicable.
- El romanent de tresoreria de l'exercici 2013. Anàlisi de l'adequació del càlcul d'acord amb el que preveu la normativa aplicable, així com les mesures adoptades en cas de ser negatiu.
- La situació de la tresoreria de l'exercici 2013. Revisió l'adequació dels procediments de gestió i comptabilització de la tresoreria de l'Entitat, dels acomptes de caixa fixa i dels cobraments i pagaments pendents d'aplicació.
- El mecanisme de finançament per al pagament a proveïdors.
- La contractació de l'Ajuntament i la seua comptabilització. Revisió dels procediments de contractació i la tramitació adequada dels contractes formalitzats i vigents en els exercicis 2013 i 2014, així com la comptabilització adequada i imputació al pressupost de la seua execució.



- Els fets posteriors. Anàlisi de la possible incidència dels fets posteriors al tancament de l'exercici 2013 en relació amb les àrees objecte de l'abast de la fiscalització.

La fiscalització s'ha realitzat aplicant els *Principis i normes d'auditoria del sector públic* elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i el *Manual de fiscalització de la Sindicatura de Comptes* que figura en la seu electrònica de la Institució, especialment la secció 902. Els procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i altres tècniques d'auditoria aplicables als objectius i a l'abast d'aquesta fiscalització.

La normativa d'aplicació que es tindrà en compte en aquesta fiscalització s'aplega en l'annex II.

## **2. CONCLUSIONS GENERALS**

### **2.1 Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat, s'han posat de manifest els fets o circumstàncies següents, que afecten de manera significativa l'adequació dels estats i documents comptables fiscalitzats als principis i normativa comptable i pressupostària d'aplicació:

Amb independència de la conclusió anterior, cal fer notar les circumstàncies següents que afecten el Compte General de l'Ajuntament:

- En una interpretació adequada del resultat pressupostari s'ha de tenir en compte que l'Entitat ha imputat a l'exercici 2013 despeses dels exercicis 2012 i anteriors per 5.704.791 euros, i a exercicis posteriors despeses de 2013 per 1.714.039 euros, amb efecte net de 3.990.752 euros (apartat 5.1).
- En l'estat de tresoreria, en data de 31 de desembre de 2013, no estaven registrats els saldos de 24 comptes restringits de recaptació, per un total d'1.272.906 euros, que tampoc figuraven com a actiu del balanç en la data esmentada (apartat 6.1).

### **2.2 Revisió del compliment de la legalitat**

Com a resultat del treball efectuat, no s'han posat de manifest, durant el període objecte de fiscalització, incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, pel que fa a les àrees fiscalitzades:

Amb independència de la conclusió anterior, cal fer notar que en matèria de contractació l'Ajuntament ha de garantir que en exercicis futurs no es reiteren els diversos incompliments de la legislació de contractes del



sector públic que s'aplega en els apartats 7.5, 7.6 i 7.7 de l'Informe. En aquest context és imprescindible que l'òrgan de contractació motive de manera adequada les declaracions d'urgència i la mateixa contractació, que els pagaments es realitzen en els terminis establits i que els criteris de valoració de les ofertes garantisquen l'adjudicació a l'oferta econòmicament més avantatjosa, promovent la constitució d'un comitè d'experts en tots aquells supòsits en què siga preceptiu per garantir una adjudicació objectiva.

### **3. RENDICIÓ DEL COMPTE GENERAL DE 2013 I INFORMACIÓ AL PLE**

#### **3.1 Tramitació i contingut**

El Compte General de l'exercici 2013 està format pel compte del mateix Ajuntament, els comptes anuals dels seus tres organismes autònoms i el compte de la societat mercantil de capital íntegrament municipal.

El Compte General va ser format per l'òrgan de gestió pressupostària i comptabilitat en data 17 de novembre de 2014 i informat favorablement per la Comissió Especial de Comptes en data 20 de novembre de 2014. El Ple va aprovar el Compte General el dia 15 de gener de 2015, encara que prèviament havia segut remés a la Sindicatura de Comptes el 30 d'octubre de 2014. En aquest context, es pot concloure que la formació, aprovació i rendició definitiva del Compte es va realitzar sense que s'ajustés de manera exacta als terminis previstos en l'article 212 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el text refós de la qual va ser aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (LRHL).

El Compte General de l'Ajuntament que correspon a l'exercici 2013 està integrat pel balanç, el compte del resultat econòmic i patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria, corresponents a l'exercici acabat en la data esmentada, que es recullen en l'annex I.

En el Compte General de l'exercici 2013 l'Ajuntament ha incorporat la documentació prevista en la regla 98.3 de l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local (ICAL).

Pel que fa a la documentació complementària prevista en la regla 101.3 de la ICAL, recomanem a l'Ajuntament que implante una comptabilitat de costos a fi complimentar les memòries justificatives del cost i rendiment dels serveis públics i del compliment dels objectius, d'acord amb el que s'estableix en la ICAL.

La liquidació del pressupost es va aprovar el dia 27 de març de 2014 i es va remetre una còpia d'aquest estat financer al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques el dia 21 de maig de 2014 i a la Conselleria d'Hisenda i Administració Pública el dia 15 de febrer de 2015, en ambdós casos amb posterioritat a la data prevista en l'article 193.5 de l'LRHL, que



estableix que s'han de remetre abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que corresponga.

Pel que fa al treball de revisió de l'elaboració del Compte General de l'exercici 2013 de l'Ajuntament, a partir de les dades de l'aplicació de comptabilitat de l'Entitat, s'ha comprovat que es corresponen amb les dades del balanç i del compte del resultat econòmic i financer aprovats per l'Ajuntament, que van ser retuts a la Sindicatura de Comptes i que estan publicats en la Plataforma de Rendició de Comptes.

### 3.2 Els comptes dels ens que en depenen

En el quadre següent es mostren els principals conceptes econòmics i financers de la Societat Mercantil Gestió Urbana Municipal, SA (GUMSA), el capital social de la qual pertany íntegrament a l'Ajuntament, presos dels comptes anuals de la societat mercantil, que forma part del Compte General de 2013:

Conceptes 2012	GUMSA
Actiu	385.211
Patrimoni net	(2.458.114)
Passiu	2.901.403
Resultat exercici	(122.924)

Quadre 1

L'abast d'aquesta fiscalització no inclou la revisió dels comptes anuals de la societat que en depén, encara que cal assenyalar, d'acord amb la informació que conté la memòria dels comptes anuals de la societat que el Ple de l'Ajuntament constituït a aquests efectes en Junta General de GUMSA, en sessió extraordinària de 27 de juliol de 2012, va acordar-ne la dissolució, amb què va quedar obert el període per a fer-ne la liquidació, conformement amb el que estableixen els articles 371 i següents del Text Refós de la Llei de Societats de Capital de 2 de juliol de 2010.

L'acord de dissolució de GUMSA es va produir per imperatiu legal, com a conseqüència del que estableix l'article 103.2 del Text Refós de les disposicions vigents en matèria de Règim Local, aprovat per Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril (TRRL), que disposa, pel que fa a les empreses que gestionen serveis o realitzen activitats en forma d'empresa privada, que quan les pèrdues excedeixen de la meitat del capital social, serà obligatòria la dissolució de la societat i l'entitat resoldrà sobre la continuïtat i forma de prestació del servei. La concurrència d'aquesta circumstància s'ha constatat en l'informe d'auditoria de data 19 de juliol de 2012 dels estats financers de l'any 2011 de la societat mercantil, que es va incorporar a l'expedient administratiu.



Els comptes anuals de la societat GUMSA van ser aprovats pel Ple de l'Ajuntament, reunit de manera extraordinària com a Junta General, en sessió celebrada el dia 19 de desembre de 2013, una vegada aquests comptes els van formular els liquidadors de la societat mercantil, que comprenien l'inventari, balanç de liquidació i comptes anuals a 30 de setembre de 2013. S'hi va incorporar, així mateix, l'informe d'auditoria que mostrava una opinió sense excepcions.

En el quadre següent es mostren els principals conceptes econòmics i financers dels organismes autònoms de l'Ajuntament, presos dels comptes anuals respectius, que formen part del Compte General de 2013.

Conceptes 2013	Fundació Municipal de Festes	Patronat Municipal d'Esports	Patronat Municipal de Turisme
Drets reconeguts	1.598.341	5.507.789	1.012.170
Obligacions reconegudes	1.578.994	5.795.437	1.132.741
Resultat pressupostari ajustat	19.347	(21.297)	38.738
Romanent tresor. despeses generals	216.080	170.696	63.451
Resultat exercici	37.591	(530.371)	(62.077)
Actiu	246.984	3.691.390	418.394

Quadre 2

L'abast d'aquesta fiscalització no inclou la revisió dels comptes anuals dels organismes autònoms de l'Ajuntament. En el sentit exposat en l'apartat 3.4 de l'Informe, l'interventor té delegades les funcions d'intervenció previstes en l'article 214 de l'LRHL, en personal del departament, a excepció del Patronat Municipal de Festes, que són realitzades pel mateix interventor.

### 3.3 Informació al Ple de l'Ajuntament

#### 3.3.1 Execució pressupostària i moviments de la tresoreria

Pel que fa al compliment de les obligacions previstes en l'article 207 de l'LRHL, s'ha comprovat que la Intervenció ha remés al Ple de l'Ajuntament, per conducte de la Presidència, la informació de l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria, juntament amb l'informe de la Intervenció municipal sobre execució del pla d'ajust, amb periodicitat trimestral, tal com s'indica en la base 43a d'execució pressupostària.





### 3.3.2 Inventari de béns

En l'any 1968 es va realitzar l'inventari de l'Entitat, que es rectifica anualment i quan es renova l'Entitat s'aprova pel Ple. En aquest context, l'última rectificació es va formalitzar en data del 7 de març de 2014, i va ser aprovada pel Ple de l'Ajuntament el dia 20 de març de 2014.

L'inventari de l'Entitat no inclou els béns i drets dels ens que en depenen, sense que es tinga constància que hi haja inventaris separats dels béns i drets pertanyents a les entitats amb personalitat pròpia dependents de l'Ajuntament.

Els béns immobles i els drets reals de titularitat de l'Ajuntament estan inscrits en el Registre de la Propietat i l'Entitat disposa de pòlisses d'assegurança per a cobrir tots els riscos, en especial la pèrdua i deterioració dels béns, encara que les cobertures no són suficients per a cobrir el seu valor de recuperació.

En la mesura que no hi ha la coordinació necessària entre la comptabilitat i l'inventari general, recomanem que l'Ajuntament dispose d'un inventari específic de caràcter comptable que aplegue els seus béns i drets a fi de detallar de manera individualitzada els components de l'immobilitzat i que s'aplegue de manera adequada en el balanç de l'Entitat, d'acord amb la regla 16a de la ICAL.

L'epígraf dels "Béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic" no conté el nom de la persona sota la responsabilitat de la qual es custodia, conformement al que es disposa en l'article 22.c) del Reglament de Béns de les Entitats Locals (RBEL), aprovat per Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny.

### 3.3.3 Morositat en operacions comercials

L'article 4.3 de la 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 (LMOC), estableix que els tesorers o interventors elaboraran trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis de pagament de les obligacions de l'entitat.

En l'exercici 2013 la Tresoreria municipal va elaborar els informes de compliment dels terminis de pagament corresponents als quatre trimestres, segons que s'estableix en l'article 5.4 de l'LMOC, encara que no es té constància que el Ple haja publicat l'informe agregat de la relació de factures i documents que se li han presentat.

Les informes trimestrals van ser remesos a l'òrgan competent del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, així com a l'òrgan de tutela financera de la Generalitat.



### 3.4 Informes de la Intervenció

En l'exercici de la funció interventora, la Intervenció ha formulat 280 advertiments en 2013 i 298 advertiments en 2014. Pel que fa a aquests advertiments, cal indicar que en cap cas es van produir discrepàncies, motiu pel qual no va ser necessari promoure el procediment previst en l'article 218 de l'LRHL, relatiu a les resolucions adoptades per l'alcalde contràries als advertiments efectuats per la Intervenció.

S'ha revisat una mostra de 15 advertiments dels exercicis 2013 i 2014, que s'han formalitzat per diversos motius, majoritàriament per no ajustar-se al pla de disposició de fons i no complir amb el Reial Decret Llei de 16 de desembre de 1929, relatiu a la concessió d'acomptes als funcionaris públics, quant al termini de devolució d'aquests.

En la mostra s'ha seleccionat, així mateix, un advertiment en el qual se sol·licita el reintegrament d'una subvenció, en la qual s'havia pagat un 60% de manera anticipada, com a conseqüència de la falta de justificació per part de la fundació subvencionada. Es té constància que com a conseqüència d'aquest advertiment, l'Entitat ha iniciat els tràmits per al reintegrament de la subvenció esmentada.

En el mateix sentit, s'ha seleccionat un advertiment relatiu a l'aprovació d'una pròrroga d'un contracte, com a conseqüència de no estar vigent el contracte objecte de la pròrroga. Arran d'aquest advertiment, no s'ha produït la pròrroga del dit contracte i s'ha iniciat un nou procediment de contractació. S'ha comprovat, però, que el contractista al qual no s'ha prorrogat el contracte ha continuat prestant el servei, sense cobertura contractual, fins a la formalització del nou contracte.

En tots els expedients administratius s'inclouen els informes d'advertiment de la Intervenció municipal, i s'ha comprovat, d'acord amb la mostra analitzada, que en els supòsits de major transcendència s'atenen i es modifica la proposta original, mentre que en altres ocasions no són atesos i es manté la proposta inicial.

Cal indicar que en compliment de l'article 218 de l'LRHL, l'interventor va elevar al Ple, en data de 18 de desembre de 2014, una còpia de tots els advertiments efectuats en l'exercici 2013. No obstant això recomanem que, per tal que aquests informes siguin de major utilitat, es presenten almenys trimestralment i, en qualsevol cas, amb anterioritat a la liquidació de l'exercici pressupostari.

S'ha comprovat que tots els advertiments amb una assignació econòmica superior als 3.000 euros han sigut remesos a la Sindicatura de Comptes, en compliment del que disposa l'Acord de 28 de setembre de 2012 del Consell d'aquesta Institució.



En l'exercici 2015, d'acord amb el que preveu en l'article 219 de l'LRHL, L'Entitat ha implantat la fiscalització prèvia limitada en matèria de despeses i la presa de raó pel que fa als ingressos, amb una comprovació posterior mitjançant tècniques de mostreig.

### **3.5 Estabilitat pressupostària**

La Intervenció municipal ha elaborat els informes sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària corresponents a la fase d'aprovació del pressupost dels exercicis 2013, 2014 i 2015.

En l'exercici 2013 la Intervenció ha realitzat l'informe de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost, que posteriorment s'ha unit al Compte General de l'exercici aprovat pel Ple. S'han formalitzat aquests informes, així mateix, en els exercicis 2013 i 2014 en relació amb cadascuna de les modificacions de crèdit tramitades.

En la liquidació del pressupost de l'exercici 2013 s'ha obtingut una capacitat de finançament, calculada en termes de comptabilitat nacional SEC-95, de 24.209.066 euros, amb què es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Cal fer notar que en el compte 413 "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost", en la data de tancament de l'exercici 2013, no es trobaven comptabilitzats un total d'1.035.040 euros, que es corresponen amb factures registrades en l'exercici 2014, referides a despeses de 2013, en el sentit exposat en l'apartat 5.1 de l'Informe.

Pel que fa a les obligacions d'informació econòmica i financera, en compliment del principi de transparència i la seua instrumentació regulats en els articles 6 i 27 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), s'ha comprovat el compliment adequat de les obligacions previstes en l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF.

## **4. ELABORACIÓ, FORMULACIÓ I APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DELS EXERCICIS 2013, 2014 I 2015.**

### **4.1 Tramitació i contingut**

Com a resultat de l'examen efectuat sobre el procediment d'aprovació dels pressupostos generals de l'Ajuntament dels exercicis 2013, 2014 i 2015, així com de la documentació incorporada en els expedients respectius, cal destacar els aspectes que tot seguit s'assenyalen i es resumeixen en el quadre següent:



	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
Aprovació inicial	29/11/2012	28/11/2013	27/11/2014
Aprovació definitiva	-	-	-
Publicació	29/12/2012	26/12/2013	23/12/2014
Remissió a l'Estat	28/03/2013	20/03/2014	25/02/2015
Remissió a la Comunitat Autònoma	No	21/02/2014	11/02/2015
Contingut d'acord amb l'LRHL i RD 500/1990	Sí	Sí	Sí
Documentació complementària completa	Sí	Sí	Sí

Quadre 3

Com es pot observar en el quadre anterior, la formació, aprovació i publicació dels pressupostos dels exercicis 2013, 2014 i 2015 s'ha efectuat dins dels terminis previstos en els articles 168 i 169 de l'LRHL, sense que s'haja formalitzat en cap exercici l'aprovació definitiva del pressupost, d'acord amb l'article 169.1 de l'LRHL, en la mesura en què no es van presentar reclamacions contra l'acord d'aprovació inicial.

La remissió del pressupost aprovat a l'Administració de l'Estat i a la Generalitat s'ha realitzat en els exercicis 2013, 2014 i 2015, sense ajustar-se al termini previst en l'article 169.4 de l'LRHL.

S'ha comprovat que els pressupostos dels exercicis 2013, 2014 i 2015 contenen la documentació prevista en els articles 165 i 166 de l'LRHL, així com en els articles 8 a 17 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisé de l'LRHL, en matèria de pressupostos (LRHL).

En les bases d'execució dels pressupostos dels exercicis 2013, 2014 i 2015 es regulen, en termes generals, totes les matèries previstes en l'article 9.2 de l'LRHL.

Els tres expedients d'aprovació del pressupost contenen l'informe preceptiu d'estabilitat pressupostària i els càlculs de regla de despesa i nivell de deute previstos en la LOEPSF.

## 4.2 Pressupostos inicials comparats

Els pressupostos aprovats per als exercicis 2013, 2014 i 2015 es mostren en el quadre següent, en el qual s'ha incorporat també el de l'exercici 2012 a efectes comparatius:



Capítols	Pressupost inicial			
	2012	2013	2014	2015
1. Impostos directes	83.114.402	90.697.598	93.687.885	95.176.209
2. Impostos indirectes	3.545.387	3.603.123	3.561.060	4.362.290
3. Taxes i altres ingressos	30.070.168	28.397.177	21.759.404	21.734.001
4. Transferències corrents	27.761.344	32.208.458	32.232.366	33.728.651
5. Ingressos patrimonials	1.365.000	1.015.000	985.000	995.000
6. Alienació inversions	4.791.702	2.743.175	1.509.000	1.500.000
7. Transferències de capital	5.727.080	4.816.562	3.131.673	5.481.807
8. Actius financers	175.000	175.000	175.000	175.000
9. Passius financers	0	0	0	0
<b>Total ingressos</b>	<b>156.550.083</b>	<b>163.656.093</b>	<b>157.041.388</b>	<b>163.152.958</b>

Capítols	Pressupost inicial			
	2012	2013	2014	2015
1. Despeses de personal	50.741.331	49.805.000	49.501.483	49.905.293
2. Despeses funcionament	59.870.868	66.837.709	65.054.431	67.308.981
3. Despeses financeres	5.307.557	6.154.870	5.369.399	4.534.962
4. Transferències corrents	11.987.954	11.261.394	11.214.684	11.276.406
5. Fons de contingència	-	-	-	1.000.000
6. Inversions reals	15.479.727	13.211.063	6.582.197	9.512.374
7. Transferències de capital	46.800	37.000	184.121	269.164
8. Actius financers	175.000	175.000	175.000	175.000
9. Passius financers	12.940.846	16.174.057	18.960.073	19.170.778
<b>Total despeses</b>	<b>156.550.083</b>	<b>163.656.093</b>	<b>157.041.388</b>	<b>163.152.958</b>
<b>Superàvit/dèficit inicial</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Quadre 4

Els pressupostos dels exercicis 2013, 2014 i 2015 es van aprovar anivellats, sense dèficit inicial.

#### 4.3 Modificacions pressupostàries de l'exercici 2013

En l'exercici 2013 l'Ajuntament ha aprovat modificacions pressupostàries per un import conjunt de 3.941.498 euros, el que representa un increment del pressupost inicial del 2,4%, tal com es mostra en el quadre següent elaborat en euros.



ESTAT D'INGRESSOS						
Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	Percentatge variació	Pressupost definitiu	% s/total
1.	Impostos directes	90.697.598	0	0,0%	90.697.598	54,1%
2.	Impostos indirectes	3.603.123	0	0,0%	3.603.123	2,1%
3.	Taxes i altres ingressos	28.397.177	560.655	2,0%	28.957.832	17,3%
4.	Transf. corrents	32.208.458	307.891	1,0%	32.516.348	19,4%
5.	Ingressos patrimonials	1.015.000	0	0,0%	1.015.000	0,6%
6.	Alienació inv. reals	2.743.175	0	0,0%	2.743.175	1,6%
7.	Transf. de capital	4.816.562	27.438	0,6%	4.844.000	2,9%
8.	Actius financers	175.000	3.045.514	1740,3%	3.220.514	1,9%
9.	Passius financers	0	0	-	0	0,0%
<b>TOTAL INGRESSOS</b>		<b>163.656.093</b>	<b>3.941.498</b>	<b>2,4%</b>	<b>167.597.591</b>	<b>100,0%</b>

ESTAT DE DESPESES						
Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	Percentatge variació	Pressupost definitiu	% s/total
1.	Despeses de personal	49.805.000	0	0,0%	49.805.000	29,7%
2.	Desp. de funcionament	66.837.709	(749.480)	(1,1%)	66.088.228	39,4%
3.	Despeses financeres	6.154.870	(400.500)	(6,5%)	5.754.370	3,4%
4.	Transf. corrents	11.261.394	214.575	1,9%	11.475.969	6,8%
6.	Inversions reals	13.211.063	4.761.213	36,0%	17.972.276	10,7%
7.	Transf. de capital	37.000	115.190	311,3%	152.190	0,1%
8.	Actius financers	175.000	0	0,0%	175.000	0,1%
9.	Passius financers	16.174.057	500	0,0%	16.174.557	9,7%
<b>TOTAL DESPESES</b>		<b>163.656.093</b>	<b>3.941.498</b>	<b>2,4%</b>	<b>167.597.591</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 5

Pel que fa a les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici interessa destacar que una xifra de 3.045.514 euros, que representa un total del 77,3% de les realitzades, es correspon amb la incorporació de romanents de crèdit que es va realitzar per Decret de l'Alcaldia del 19 de febrer de 2014. Posteriorment se'n va donar compte al Ple de l'Ajuntament, en data de 28 de febrer de 2014.

En l'informe de la Intervenció del 14 de febrer de 2014 s'indica que la totalitat de les despeses de l'esmentada modificació pressupostària es corresponen amb despeses afectades, motiu pel qual seran susceptibles



de ser incorporades al pressupost amb anterioritat a l'aprovació de la liquidació del pressupost de 2013.

Els tipus de modificació pressupostària realitzats durant l'exercici 2013 es detallen en el quadre següent:

	Crèdits extraord.	Suplemen. de crèdit	Transf. crèdit positives	Transf. crèdit negatives	Incorpor. rmts. crèdit	Crèdits generats per ingressos	Baixes per anul·lació	Total
Despeses de personal	0	0	1.467.780	1.467.780	0	0	0	0
Despeses de funcionament	57.023	547.467	816.593	838.082	0	15.785	1.348.266	(749.480)
Despeses financeres	0	0	0	0	0	0	400.500	(400.500)
Transferències corrents	23.000	30.000	57.699	72.910	0	293.786	117.000	214.575
Inversions reals	1.237.126	1.019.266	33.417	18.717	2.982.324	88.573	580.776	4.761.213
Transferències de capital	30.000	0	22.000	0	63.190	0	0	115.190
Actius financers	0	0	0	0	0	0	0	0
Passius financers	0	500	0	0	0	0	0	500
<b>Total general</b>	<b>1.347.149</b>	<b>1.597.233</b>	<b>2.397.489</b>	<b>2.397.489</b>	<b>3.045.514</b>	<b>398.143</b>	<b>2.446.543</b>	<b>3.941.498</b>

Quadre 6

#### 4.4 Mecanisme de finançament per al pagament a proveïdors

En els exercicis 2013 i 2014 l'Entitat no s'ha acollit a les distintes fases del mecanisme de finançament per al pagament a proveïdors, iniciat mitjançant el Reial Decret Llei 4/2012, de 24 de febrer, pel qual es determinen les obligacions d'informació i procediments necessaris per a establir un mecanisme de finançament extraordinari per al pagament als proveïdors de les entitats locals (RDLPP).

### 5. RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA

#### 5.1 Resultat pressupostari de 2013

En el quadre següent es mostra el detall del resultat pressupostari de l'exercici 2013, comparat amb l'exercici anterior, expressat en euros:



	Drets reconeguts nets 2013	Obligacions reconegudes netes 2013	Resultat pressup. 2013	Resultat pressup. 2012	Variació 2013/2012
a. Operacions corrents	152.746.888	126.648.604	26.098.284	(4.658.786)	660,2%
b. D'altres operacions no financeres	320.179	4.609.867	(4.289.688)	(8.020.286)	46,5%
1. Total operacions no financeres (a+b)	153.067.067	131.258.471	21.808.596	(12.679.072)	272,0%
2. Actius financers	142.757	156.104	(13.347)	12.455	(207,2%)
3. Passius financers	0	16.173.883	(16.173.883)	32.230.998	(150,2%)
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI (1+2+3)</b>	<b>153.209.824</b>	<b>147.588.458</b>	<b>5.621.366</b>	<b>19.564.381</b>	<b>(71,3%)</b>
4. Crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0	0	-
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			2.663.426	3.816.218	(30,2%)
6. Desviacions de finançament positives de l'exercicis			98.366	75.335	30,6%
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (1+2+3+4+5-6)</b>			<b>8.186.426</b>	<b>23.305.264</b>	<b>(64,9%)</b>

#### Quadre 7

Les diferències que s'observen en els passius financers tenen origen en el reconeixement de drets per 16.173.883 euros, derivats de les operacions d'endeutament a llarg termini per al finançament del pagament a proveïdors, per obligacions generades en exercicis anteriors i no satisfetes a 31 de desembre de 2011, d'acord amb el Reial Decret Llei 4/2012, de 24 de febrer, pel qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per a establir un mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals, al qual es va acollir en l'exercici 2012.

En l'anàlisi de les diverses xifres que s'integren en el càlcul del resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2013 no s'han observat incidències significatives que l'afecten.

En la valoració de les xifres del resultat pressupostari cal tenir en compte que durant l'exercici 2013 s'han aprovat 20 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, en els quals s'han reconegut obligacions per 5.704.791 euros de despeses corresponents a exercicis anteriors a 2013; mentre que en l'exercici 2014 s'han promogut 10 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, per despeses corresponents a l'exercici 2013, que assoleixen un import d'1.714.039 euros. Aquestes circumstàncies determinen un efecte net de 3.990.752 euros.

S'ha comprovat que, de l'import total de les obligacions reconegudes en els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats en l'exercici 2014, únicament la xifra de 678.733 euros apareixia registrada, en data de 31 de desembre de 2013, en el compte 413 "Creditors per obligacions pendents d'imputar al pressupost".

Cal fer notar que els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit reconeguts en 2013 representen un percentatge equivalent al 9,1% de les





obligacions reconegudes netes en l'exercici. En aquest context, encara que aquest es tracta d'un procediment previst en l'article 60.2 de l'RLRHL, per a l'aprovació de les despeses realitzades en exercicis anteriors, fet que possibilita que es pugui realitzar el pagament, en cap cas suprimeix les responsabilitats en què es pugui haver incorregut.

En el quadre següent es mostra el total d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats en els exercicis 2013, 2014 i fins al dia 31 de març de 2015, expressats en euros.

Exercici	Núm. expt.	Despeses anteriors a 2013	Despeses 2013	Despeses 2014	Despeses 2015	Total
2013	20	5.704.791	7.719.821	-	-	13.424.613
2014	25	-	1.714.039	5.925.621	-	7.639.660
2015	4	-	-	1.000.162	275.998	1.276.160

Quadre 8

S'ha comprovat que en l'exercici 2013 l'Ajuntament compleix amb les regles de la ICAL relatives a la confecció del resultat pressupostari i a la gestió, seguiment i control de les despeses amb refinançament afectat i dels les corresponents desviacions de finançament.

L'Ajuntament ha remès a la Sindicatura de Comptes la informació sobre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost, els advertiments i informes formulats per la Intervenció i els acords adoptats contraris als informes del secretari de l'Entitat, d'acord amb la Instrucció aprovada per Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes de 28 de setembre de 2012.

En data de 31 de març de 2015 es va aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2014, entre les dades més significatives del qual es pot fer esment a uns drets reconeguts nets de 164.225.323 euros i unes obligacions reconegudes netes de 150.670.264 euros, que després dels corresponents ajustos ofereixen un resultat pressupostari positiu de 12.568.172 euros.

## 5.2 Romanent de tresoreria

En el quadre següent es mostra el càlcul del romanent de tresoreria corresponent a la liquidació del pressupost de l'exercici 2013 aprovada per l'Ajuntament i la comparació amb el romanent de l'exercici 2012, expressat en euros.



ROMANENT DE TRESORERIA	2013	2012	Variació
1.(+) Fons líquids	3.937.142	1.183.590	232,6%
2.(+) Drets pendents de cobrament	58.461.595	63.236.835	(7,6%)
(+) <i> Del pressupost corrent</i>	18.364.854	24.374.817	(24,7%)
(+) <i> De pressupostos tancats</i>	39.228.660	38.450.526	2,0%
(+) <i> D'operacions no pressupostàries</i>	970.585	498.496	94,7%
(-) <i> Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva</i>	102.504	87.004	17,8%
3.(-) Obligacions pendents de pagament	29.918.050	31.698.004	(5,6%)
(+) <i> Del pressupost corrent</i>	17.372.536	23.710.749	(26,7%)
(+) <i> De pressupostos tancats</i>	70.460	56.591	24,5%
(+) <i> D'operacions no pressupostàries</i>	12.476.504	7.930.932	57,3%
(-) <i> Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva</i>	1.450	268	441,0%
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)</b>	<b>32.480.687</b>	<b>32.722.421</b>	<b>(0,7%)</b>
II. Saldos de cobrament dubtós	29.523.450	21.704.665	36,0%
III. Excés de finançament afectat	1.996.680	3.045.514	(34,4%)
<b>IV. Romanent tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)</b>	<b>960.557</b>	<b>7.972.242</b>	<b>(88,0%)</b>

#### Quadre 9

En l'evolució comparativa de l'exercici 2013 respecte de l'exercici 2012 es pot apreciar que el romanent de tresoreria total ha continuat pràcticament invariable, i que en ambdós casos és positiu. Tanmateix el romanent de tresoreria per a despeses generals, que és indicatiu de la part d'aquell que pot representar un recurs per finançar modificacions de crèdit, tot i que continua sent positiu, ha presentat una disminució molt significativa en relació amb l'exercici anterior.

El factor principal que explica la reducció tan notable del romanent de tresoreria per a despeses generals és una major dotació, per part de l'Entitat, en els saldos de drets pendents de cobrament que estima de cobrament dubtós. L'increment d'aquesta partida s'ha quantificat en termes relatius en un 36% en relació amb l'exercici anterior, el que ha representat en termes absoluts una major dotació dels dits saldos de 7.818.785 euros.

En la base 42a d'execució del pressupost es recullen els percentatges que s'han d'aplicar sobre els drets pendents de cobrament, segons la seua antiguitat, per obtenir els saldos de cobrament dubtós. S'ha comprovat que aquests percentatges són conformes amb els mínims establits per l'article 193 bis de l'LRHL.

En data 31 de març de 2015 es va aprovar la liquidació del pressupost de 2014 i com a dades més significatives, pel que fa al romanent de



tesoreria, cal indicar que es va produir un romanent de tesoreria total de 42.568.289 euros, que, després dels ajustaments corresponents, ofereix un romanent de tesoreria per a despeses generals de 4.523.823 euros.

## 6. TRESORERIA

### 6.1 Caixa i bancs i institucions de crèdit

El saldo de tesoreria i la seua composició a 31 de desembre de 2013, segons els registres comptables de l'Entitat, es mostra en el quadre següent elaborat en euros:

Concepte	Import
Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	3.728.705
Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringits de recaptació	175.063
Caixa Restringida. Caixa fixa	2.370
Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringits de pagament	31.004
<b>Total</b>	<b>3.937.142</b>

Quadre 10

Pel que fa al control intern d'aquesta àrea es poden formular les observacions següents:

- El Departament de Tresoreria, d'acord amb el Decret de l'Alcaldia d'1 de febrer de 2008, comptabilitza les ordres de pagament i els pagaments materials, com també els ingressos efectius, funcions que haurien de ser realitzades pel departament encarregat de la gestió comptable i pressupostària de l'Ajuntament.
- El Departament de Tresoreria ha elaborat un reglament en què es recullen els procediments de gestió d'aquesta àrea, encara que no es troba aprovat per cap òrgan de govern de l'Entitat. Tot i això, l'Entitat aplega diversos aspectes procedimentals en la gestió de tesoreria tant a través d'instruccions internes específiques com a través de les pròpies bases d'execució del pressupost. En aquest context, recomanem aprovar el reglament esmentat, com a document unitari, on consten totes els aspectes organitzatius i de gestió d'aquesta àrea.

En data de 14 de maig de 2013 es va aprovar per decret d'Alcaldia el pla de disposició de fons previst en l'article 187 de l'LRHL, que va substituir el que havia sigut aprovat el dia 30 de novembre de 2010.

En la revisió dels advertiments de la Intervenció, s'ha posat de manifest que en alguns supòsits es refereixen a pagaments ordenats que no



s'acomodaven al pla de disposició de fons, d'acord amb el que informa la Tresoreria de forma genèrica, encara que es considera que hauria d'especificar els punts concrets del pla que s'han incomplert.

Quant al registre comptable dels comptes representatius de bancs, els seus saldos comptables en la data de tancament de l'exercici, sol coincidir amb els saldos dels extractes bancaris d'aqueixa mateixa data, tret d'alguna excepció que apareix conciliada adequadament. Hem comprovat, però, que hi ha un import de 4.513 euros que correspon a despeses realitzades i pagades en l'exercici de 2013, que han sigut imputades indegudament en comptabilitat a l'exercici de 2014.

En els procediments de confirmació de saldos i en l'anàlisi de la informació facilitada per l'Ajuntament, s'ha posat de manifest que en l'exercici de 2013 existien un total de vint-i-quatre comptes restringits de recaptació, amb un saldo en la data de tancament de l'exercici d'1.272.906 euros, que no figuraven registrats en comptabilitat en l'estat de tresoreria.

La tècnica anterior es fonamenta en raons tècniques, a fi de confirmar els ingressos, una vegada descomptades les devolucions dels rebuts carregats en el compte corrent. No obstant això, considerem que aquests comptes i el seu saldo s'haurien d'haver inclòs en l'estat de tresoreria i figurar com actiu del balanç a 31 de desembre de 2013.

## **6.2 Pagaments per justificar**

Hem comprovat que durant l'exercici de 2013 l'Entitat ha usat aquest mecanisme de forma molt limitada, en la mesura en què sols s'han formalitzat onze pagaments per justificar, per un import total de 10.668 euros.

L'Ajuntament ha regulat aquest instrument de gestió en la base 25<sup>a</sup> d'execució del pressupost, i indica la persona autoritzada per a concedir-lo, que és l'alcalde o la persona en qui delegue, les persones que poden ser perceptores de quantitats per justificar, així com el règim relatiu a la justificació de la seua aplicació i reintegraments per la part no aplicada.

L'anàlisi de la dita base d'execució pressupostària permet considerar que l'Entitat hauria d'establir amb major detall el procediment de concessió, i indicar els informes previs al lliurament dels fons que calen, relatius al compliment de legalitat o acomodació al pla de disposició de fons; els casos en què pot o resulta aconsellable efectuar-se per mitjà de transferències bancàries o xec nominatiu, així com, sobretot, establir uns límits quantitius de despeses per abonar mitjançant aquest mecanisme, delimitant aquelles despeses pressupostàries a què pot aplicar-se.

En la revisió d'una mostra de pagaments per justificar no s'han detectat incidències rellevants, encara que s'ha comprovat que en l'expedient



número 70614, per un import de 1.100 euros, el compte justificatiu del pagament per justificar és informada amb un advertiment de l'interventor. Hem comprovat, però, que el compte justificatiu va ser aprovat per l'alcalde.

### **6.3 Acomptes de caixa fixa**

Els acomptes de caixa fixa queden regulats en la base 26a d'execució del pressupost, en la qual s'especifiquen entre altres els serveis municipals o centres que podrien disposar d'aquest règim, el procediment de constitució i quantia individual màxima de despeses per satisfer per aquest procediment, així com la justificació de les despeses acreditatives dels pagaments realitzats.

Amb independència que la dita base d'execució pressupostària regula de manera detallada el règim jurídic dels acomptes de caixa fixa, es considera necessari que l'Entitat incloga els límits anuals de quantia global que durant l'exercici es permet abonar mitjançant aquest mecanisme, establint-lo en imports absoluts o com un percentatge sobre el capítol 2 del pressupost de despeses, relatiu a les despeses de funcionament.

Hem comprovat que en l'exercici 2013 existien dotze caixes habilitades per a l'atenció de despeses d'aquesta naturalesa, i l'import total de despeses abonades durant aqueix any mitjançant aquest sistema és d'1.584.676 euros, xifra que representa un 2,4% del total de crèdits inicials del capítol 2 del pressupost de l'exercici.

En el seu component qualitatiu, la quantia total de despeses esmentada adés, correspon quasi exclusivament a prestacions d'emergència social ordinàries i prestacions provinents del pla d'igualtat d'oportunitats, que representen el 97,8% del total dels acomptes de caixa fixa; mentre que el 2,2% restant són acomptes de caixa fixa que han sufragat despeses relatives a dietes i locomoció per a l'assistència a cursos dins de la formació del personal de l'Entitat, despeses derivades de la publicitat en diaris oficials o despeses per desplaçaments oficials de membres de l'Ajuntament, entre altres despeses. En una revisió efectuada sobre una mostra de les dites despeses, no hem advertit incidències significatives.

## **7. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ DELS EXERCICIS DE 2013 I 2014**

### **7.1 Normativa i grau d'aplicació**

L'Ajuntament de Castelló és una entitat integrant de l'Administració local i té la consideració d'Administració Pública, als efectes previstos en el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP).

Per tant, els contractes administratius regulats en l'article 19 del TRLCSP que efectue l'Ajuntament, s'hauran d'atenir, quant a la seua preparació,



adjudicació, efectes i extinció, a allò que regula aqueixa Llei i les seues disposicions de desenvolupament.

## **7.2 Perfil de contractant**

En el marc de la fiscalització realitzada en l'àrea de contractació administrativa hem comprovat que l'Ajuntament té creat en la seua pàgina web el perfil de contractant que compleix amb els requisits establits en l'article 53 del TRLCSP.

En l'anàlisi dels diferents expedients de contractació que han sigut fiscalitzats, s'ha posat de manifest que els actes i les manifestacions de voluntat dels òrgans administratius en els procediments de contractació publicats en el perfil de contractant, no estaven signats electrònicament, d'acord amb el que disposa en la disposició addicional 16.1.f del TRLCSP. No obstant això, cal dir que en l'actualitat, l'Entitat compleix aquesta obligació legal.

També s'han posat de manifest les circumstàncies següents que l'Ajuntament ha de resoldre:

- El sistema informàtic que suporta el perfil del contractant no disposa d'un dispositiu que acredite fefaentment el moment de l'inici de la difusió pública de la informació que s'hi inclou, en el sentit exposat en l'article 53.2 del TRLCSP.
- L'Entitat no publica en el perfil de contractant els anuncis d'informació prèvia, a fi de donar a conèixer, en relació amb els contractes d'obra, subministraments i serveis que tinguen projectat adjudicar en els dotze mesos següents, tal com preveu l'article 141 del TRLCSP.

Pel que fa als organismes autònoms de l'Entitat, cal esmentar que cap disposa de pàgina web, sinó que utilitzen el perfil de contractant del mateix Ajuntament.

## **7.3 Contractes formalitzats en els exercicis 2013 i 2014**

D'acord amb la informació facilitada per l'Ajuntament i contrastada amb les relacions de contractes presentades en el Portal de Rendició de Comptes de les entitats locals i l'obtinguda del Registre Públic de Contractes, hem elaborat el quadre següent, en el qual s'indica el nombre i l'import dels contractes formalitzats en 2013 i 2014, detallats per tipus i procediments d'adjudicació.



Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import adjudicació en euros (IVA exclòs)		Contractes	
		Import	%	Nº	%
GSP	Obert	29.044.472	100,0%	2	100,0%
	<b>Subtotal</b>	<b>29.044.472</b>	<b>100,0%</b>	<b>2</b>	<b>100,0%</b>
Obres	Obert	5.884.252	100,0%	1	100,0%
	<b>Subtotal</b>	<b>5.884.252</b>	<b>100,0%</b>	<b>1</b>	<b>100,0%</b>
Serveis	Obert	3.313.530	98,4%	18	94,7%
	Negociat	54.231	1,6%	1	5,3%
	<b>Subtotal</b>	<b>3.367.761</b>	<b>100,0%</b>	<b>19</b>	<b>100,0%</b>
Subministraments	Obert	254.043	15,6%	2	50,0%
	Negociat	1.375.768	84,4%	2	50,0%
	<b>Subtotal</b>	<b>1.629.811</b>	<b>100,0%</b>	<b>4</b>	<b>100,0%</b>
<b>Total contractes 2013</b>		<b>39.926.297</b>		<b>26</b>	
GSP	Obert	2.597.475	100,0%	2	100,0%
	<b>Subtotal</b>	<b>2.597.475</b>	<b>100,0%</b>	<b>2</b>	<b>100,0%</b>
Obres	Obert	2.889.967	86,8%	2	33,3%
	Negociat	438.700	13,2%	4	66,7%
	<b>Subtotal</b>	<b>3.328.667</b>	<b>100,0%</b>	<b>6</b>	<b>100,0%</b>
Serveis	Obert	2.198.491	93,8%	21	80,8%
	Negociat	144.092	6,2%	5	19,2%
	<b>Subtotal</b>	<b>2.342.584</b>	<b>100,0%</b>	<b>26</b>	<b>100,0%</b>
Subministraments	Obert	5.676.284	99,7%	16	94,1%
	Negociat	15.599	0,3%	1	5,9%
	<b>Subtotal</b>	<b>5.691.883</b>	<b>100,0%</b>	<b>17</b>	<b>100,0%</b>
<b>Total contractes 2014</b>		<b>13.960.608</b>		<b>51</b>	

Quadre 11

Hem comprovat que l'Ajuntament ha complert amb les obligacions de tramesa de la informació contractual a la Sindicatura de Comptes i al Registre de Contractes del Sector Públic, tal com estableixen els articles 29 i 333 del TRLCSP.

#### 7.4 Revisió dels expedients de contractació seleccionats

A fi d'analitzar l'adequada tramitació de la contractació efectuada per l'Ajuntament en els exercicis de 2013 i 2014, hem seleccionat la mostra que detallem en el quadre següent, elaborat en euros i representa el



94,9% del total formalitzat en 2013, u i un 43% del total formalitzat en 2014.

Tipus	Expedient	Objecte	Tramitació	Procediment	Adjudicació
Obres	9/2012	Remodelació integral de les instal·lacions esportives Gaetà Huguet.	Ordinària	Obert	5.884.252
Gestió de serveis públics	16/2012	Contracte de la concessió del servei de retirada, depòsit i custòdia de vehicles en les vies públiques.	Ordinària	Obert	244.110
Gestió de serveis públics	2/2010	Contracte del servei de transport públic urbà a Castelló de la Plana amb la modalitat de gestió interessada.	Ordinària	Obert	28.800.362
Serveis	263/74/2012	Contracte de la prestació del servei de gestió i execució de les campanyes esportives i els tallers de caràcter sociocultural de la Regidoria de la Gent Major.	Ordinària	Obert	690.000
Serveis	263/02/2013	Contracte de la prestació del servei de gestió i execució del projecte Aules de Majors de Castelló de la Plana.	Ordinària	Obert	338.000
Serveis	33/2012	Contracte del servei de repavimentació de calçades de vies públiques.	Ordinària	Obert	1.724.138
Serveis	6/2010	Servei de manteniment de les instal·lacions semafòriques i centre de control de mobilitat urbana	Ordinària	Obert	3.095.530
Subminis.	6.C.13	Vestuari policia local	Ordinària	Obert	214.215
<b>Total mostra 2013</b>					
Obres	3/2013	Rehabilitació de l'edifici de l'antiga Delegació de Hisenda per a centre sociocultural	Urgent	Obert	2.826.446
Obres	30/2014	Instal·lació d'una nova estació de bombeig d'aigües residuals (EBAR) en la plaça de l'Ermitori del Lledó	Ordinària	Negociat sense publicitat	171.170
Gestió de serveis públics	21/2012	Contracte de la concessió del servei de regulació de l'ocupació temporal de les vies públiques del terme municipal de Castelló per a l'estacionament de vehicles sota control horari	Ordinària	Obert	Sense cost
Gestió de serveis públics	24/2014	Contracte del servei de préstec de bicicletes d'ús públic	Urgent	Obert	2.597.475
Serveis	31/2013	Contracte del servei de correspondència i de realització material de notificacions de l'Ajuntament de Castelló de la Plana	Ordinària	Obert	202.479
Subminis.	263/06/2014	Contracte de subministrament de "vals de compra" destinats a l'adquisició per les persones beneficiàries d'ajudes d'emergència social concedides per l'Ajuntament de Castelló	Ordinària	Obert	205.000
<b>Total mostra 2014</b>					

Quadre 12





El treball realitzat ha consistit bàsicament a comprovar que la tramitació dels contractes s'ajusta a la normativa aplicable en les distintes fases de preparació, selecció del contractista i adjudicació, efectes, compliment i extinció del contracte, així com els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa.

Hem analitzat especialment els criteris d'adjudicació, la seua baremació i valoració en els diferents procediments d'adjudicació.

Com a conclusió de la fiscalització realitzada en l'àrea de contractació, podem afirmar amb caràcter general, que els contractes revisats s'han tramitat i executat segons la normativa sobre contractació vigent en cada moment.

En els apartats 7.5 i 7.6 de l'Informe, detallem determinats incompliments de la normativa vigent o de les clàusules contractuals, que no hem considerat rellevants, però que els responsables de l'Entitat hauran de tenir en compte. En l'apartat 10 de l'Informe s'expressen una sèrie de recomanacions per a millorar la gestió contractual.

## **7.5 Incompliments de caràcter general**

Com a resultat de la revisió efectuada sobre la mostra de contractes que s'aplega en l'apartat 8.4, s'han posat de manifest les incidències següents de caràcter general o que afecten la major part dels expedients revisats:

- No s'ha formulat l'ordre d'inici de l'expedient en el sentit exposat en l'article 109 del TRLCSP; ni l'informe de la seua necessitat, tal com detalla l'article 22 del TRLCSP.
- Els criteris d'adjudicació subjectius dels expedients analitzats que depenen d'un juí de valor, no estan suficientment desenvolupats ni determinats en els plecs de la contractació.
- Hem observat que, amb caràcter general, els pagaments dels contractes examinats, no s'efectuen en els terminis previstos en l'article 216 del TRLCSP. En aquest sentit, la mitjana de dies de pagament ha sigut de 66 dies en l'exercici de 2013, d'acord amb les dades que s'apleguen en l'informe de la Intervenció municipal sobre la liquidació del pressupost del dit exercici.
- El els plecs de clàusules administratives, dins del sobre A, se sol·licita la declaració responsable de no estar incurs en cap de les prohibicions per a contractar, contingudes en l'article 60 del TRLCSP, encara que els documents revisats no s'ajusten a cap de les formes previstes en l'article 73 del TRLCSP.
- En les actes de les meses de contractació no es deixa constatació que s'hi haja realitzat una valoració específica de les ofertes presentades, de la seua admissió o exclusió, així com de la comprovació de la solvència econòmica, financera i tècnica o



professional dels licitadors, tal com disposa l'article 22 del Reial Decret 817/2009, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei de Contractes de Sector Públic. En aquest context, en les actes de la mesa de contractació sols es deixa constatació que les propostes es realitzen en funció dels informes tècnics de les ofertes que es troben en els expedients administratius.

- En els contractes de gestió de serveis públics tramitats per un procediment obert, l'Ajuntament no aprova, abans de la contractació, el preceptiu acord previst en l'article 132 del TRLCSP, en el qual s'establisca el seu règim jurídic, que declare expressament que l'activitat de què es tracta queda assumida per l'Administració com a pròpia, atribuisca les competències administratives, determine l'abast de les prestacions a favor dels administrats, i regule els aspectes de caràcter jurídic, econòmic i administratiu relatius a la prestació del servei.

En el citat acord, tal i com estableix l'article 133 del TRLCSP, d'acord amb les normes reguladores del règim jurídic aprovat de prestació de servei, els plecs de clàusules administratives particulars i de prestacions tècniques, es fixen les condicions de prestació del servei i, si s'escau, les tarifes que haurien d'abonar els usuaris, els procediments per a revisar-los, i el cànon o participació que caldria satisfer a l'Administració.

## 7.6 Incidències posades de manifest en el curs de la fiscalització

A continuació comentem de manera individualitzada els aspectes més significatius resultants de la fiscalització efectuada.

- a) *Expedient 9/2012. Remodelació integral de les instal·lacions esportives Gaetà Huguet.*

Es tracta d'un contracte d'obres tramitat pel procediment obert i adjudicat per un import de 5.884.252 euros.

Els criteris d'adjudicació d'aquest expedient comprenen tres criteris objectius amb una ponderació conjunta de 100 punts sobre 200, que són els següents: preu (60 punts), termini de garantia (20 punts) i termini de manteniment d'obres i instal·lacions (20 punts). Hi ha també quatre criteris subjectius, amb una ponderació de 100 punts sobre 200, que són l'estudi i el coneixement de l'obra (40 punts), millores (40 punts), planificació i organització dels treballs (15 punts) i equip tècnic proposat i organigrama funcional (5 punts).

En la revisió de l'expedient administratiu s'han posat de manifest les circumstàncies següents que interessa ressaltar:

- Quant al termini de garantia i el termini de manteniment, que són dos dels criteris objectius d'adjudicació, en el plec de



clàusules administratives s'indica que s'atorgarà la màxima puntuació en el cas que s'establisca un termini de garantia addicional de dos anys i un termini de manteniment de dos anys, serà prorratejat en el supòsit que s'atorgue un termini menor.

Hem comprovat que els cinc licitadors admesos han proposat un termini de garantia addicional igual a l'exigit i de manteniment de dos anys, raó per la qual tots han obtingut la màxima puntuació. En aquest context es recomana que en expedients futurs es preveja la possibilitat d'incrementar en major mesura el termini de garantia i manteniment, a fi d'obtenir millors ofertes.

- No s'ha realitzat l'anunci d'informació prèvia a fi de donar a conèixer, en relació amb el contracte, les seues característiques essencials, en el sentit exposat en l'article 141 del TRLCSP.

b) *Expedient 16/2012. Servei de retirada, depòsit i custòdia de vehicles en les vies públiques.*

Es tracta d'un contracte de gestió de serveis públics, tramitat pel procediment obert i adjudicat per un import de 244.110 euros.

El criteri objectiu de valoració és el preu, valorat amb 50 punts sobre 100; mentre que els criteris subjectius, que es valoren amb 50 punts sobre 100, són els següents: millores relacionades amb l'objecte del contracte (28 punts), programes de garanties (20 punts) i millores de caràcter social (2 punts).

En la revisió de l'expedient administratiu s'ha posat de manifest que l'anterior concessionària del servei l'ha seguit prestant una vegada vençut el termini de vigència del contracte fins l'adjudicació del nou, mitjançant el consentiment tàcit de les parts, encara que sense cobertura contractual.

c) *Expedient 2/2010. Servei de transport públic urbà.*

Es tracta d'un contracte de gestió de serveis públics, tramitat pel procediment obert i adjudicat per un import de 30.765.322 euros.

Els criteris d'adjudicació d'aquest expedient comprén un criteri objectiu, amb una ponderació de 50 punts sobre 100, que és el preu, i s'admeten únicament les baixes d'un 5%, limitant així, l'efectiva importància d'aquest criteri. S'estableixen també tres criteris subjectius amb una ponderació conjunta de 50 punts sobre 100, que són els següents: millores relacionades amb la mobilitat i amb l'objecte del contracte (25 punts), programa de garanties per a l'execució dels treballs (20 punts) i termini d'inici del servei (5 punts).



En la revisió de l'expedient administratiu no s'han posat de manifest circumstàncies que interessin ressaltar, independentment de les indicades amb caràcter general en l'apartat 7.5 de l'Informe.

- d) *Expedient 263/74/2012. Servei de gestió i execució de les campanyes esportives i els tallers de caràcter sociocultural de la Regidoria de la Gent Major*

Es tracta d'un contracte de serveis tramitat pel procediment obert i adjudicat per un import de 690.000 euros.

Els criteris d'adjudicació d'aquest expedient comprenen dos criteris objectius valorats fins a 55 punts sobre 100, que són el preu (35 punts) i les millores (20 punts); i tres criteris subjectius que es valoren amb 45 punts sobre 100, que són la major idoneïtat en la gestió i l'execució del projecte (30 punts), major idoneïtat del pla de comunicació i campanya publicitària (10 punts) i major idoneïtat del material proposat per a executar les activitats (5 punts).

En la revisió de l'expedient administratiu s'ha posat de manifest que les millores no han de formar part dels criteris de valoració objectius, ja que sempre porten implícit un component subjectiu per part de la persona que analitza les propostes. En aquest sentit es considera que hauria d'haver-se constituït un comitè d'experts, tal com estableix l'article 150 del TRLCSP.

- e) *Expedient 263/02/2013. Servei de gestió i execució del projecte Aules de Majors de Castelló de la Plana.*

Es tracta d'un contracte de serveis tramitat pel procediment obert i adjudicat per un import de 338.000 euros.

Entre els criteris d'adjudicació d'aquest expedient s'inclouen dos criteris objectius valorats fins a 50 punts sobre 100, que són el preu (30 punts) i les millores (20 punts); i quatre criteris subjectius que es valoren amb 50 punts sobre 100, que són els següents: la major idoneïtat en la gestió i l'execució del projecte (30 punts), major idoneïtat del personal docent (10 punts); major idoneïtat del pla de comunicació i campanya publicitària (5 punts) i major idoneïtat de les activitats que s'integraran anualment en el mòdul d'extensió cultural (5 punts).

En la revisió de l'expedient administratiu s'ha posat de manifest que les millores no han de formar part dels criteris de valoració objectius, ja que sempre porten implícit un component subjectiu per part de la persona que valora les propostes. En aquest sentit es considera que hauria d'haver-se constituït un comitè d'experts, tal com estableix l'article 150 del TRLCSP.



f) *Expedient 33/2012. Servei de repavimentació de calçades de vies públiques.*

Es tracta d'un contracte de serveis tramitat pel procediment obert i adjudicat per un import sense IVA de 690.000 euros.

En l'adjudicació, els criteris objectius es valoren fins a 50 punts sobre 90, i l'únic criteri objectiu és el preu, mentre que els criteris subjectius es valoren amb 40 punts sobre un total de 90 i són la proposta tècnica (30 punts) i les propostes de millores (10 punts).

En la revisió de l'expedient administratiu s'ha posat de manifest que en la valoració del preu s'admeten baixes fins a un 15%, i es valora amb 50 punts l'oferta que oferisca major baixa, i 45 punts les ofertes que oferisquen un 8% de baixa, la resta de les ofertes es prorrategen d'acord amb una fórmula. Les ofertes que no oferisquen baixa es puntuaran amb 0 punts.

Considerem que aquesta manera de puntuar està limitant l'efectiva importància d'aquest criteri. En aquest context, les tres ofertes presentades inclouen un percentatge de baixa que varia entre un 8% i un 15%, i a totes se'ls assigna una puntuació que va des de 45 a 50 punts, raó per la qual la ponderació del preu en la valoració de les proposicions queda desvirtuada.

g) *Expedient 6/2010. Servei de manteniment de les instal·lacions semaforiques i centre de control de mobilitat urbana.*

Es tracta d'un contracte de serveis, tramitat pel procediment obert i adjudicat per un import de 3.095.531 euros.

Entre els criteris d'adjudicació d'aquest expedient figura un criteri objectiu, que és el preu, valorat amb 50 punts sobre 100, i, al mateix temps hi ha dos criteris subjectius valorats amb 50 punts sobre 100, que són els següents: millores relacionades amb l'objecte del contracte (20 punts) i programes de garanties (30 punts).

En la revisió de l'expedient administratiu no s'han posat de manifest circumstàncies que interessin ressaltar, independentment de les indicades amb caràcter general en l'apartat 7.5 de l'Informe.

h) *Expedient C.6.13. Subministrament vestuari membres de la policia local.*

Es tracta d'un contracte de subministraments licitat pel procediment obert i adjudicat per un import de 214.215 euros, subjecte a regulació harmonitzada.

En aquest expedient, els criteris objectius d'adjudicació que tenen una valoració de 6 punts sobre 10, són el preu (5 punts) i el termini



de lliurament (1 punt); mentre que els criteris subjectius tenen una valoració de 4 punts sobre 10 i són la qualitat (3 punts) i els criteris mediambientals (1 punt).

En la revisió de l'expedient administratiu s'ha posat de manifest que la licitació s'ha publicat en el Diari Oficial de la Unió Europea i en el Butlletí Oficial de la Província, però no existeix constància documental que s'haja publicat en el Butlletí Oficial de l'Estat, contravenint el que estableix l'article 142.1 del TRLCSP.

i) *Expedient 3/2013. Rehabilitació de l'edifici de l'antiga Delegació d'Hisenda per a centre sociocultural.*

Es tracta d'un contracte d'obres tramitat pel procediment obert i adjudicat per un import de 2.826.446 euros.

Els criteris d'adjudicació d'aquest expedient comprenen quatre criteris objectius, amb una ponderació conjunta de 100 sobre 200 punts, que són els següents: el preu (60 punts), el termini de garantia (15 punts), el termini de manteniment d'obres i instal·lacions (15 punts) i contractació de joves entre 18 i 30 anys (10 punts). També s'inclouen quatre criteris subjectius amb una ponderació de 100 punts sobre 200, que són l'estudi i coneixement de l'obra que s'executarà i del seu entorn (30 punts), millores proposades (50 punts), planificació i organització dels treballs (10 punts) i equip tècnic i organigrama funcional (10 punts).

En la revisió de l'expedient administratiu s'han posat de manifest les circumstàncies següents que interessa ressaltar:

- Quant al termini de garantia i el termini de manteniment que són dos criteris objectius d'adjudicació, segons el plec de clàusules administratives, s'atorgarà la màxima puntuació en el cas que s'atorgue un termini de garantia addicional de dos anys i un termini de manteniment de 2 anys i serà prorratejat en el supòsit que s'atorgue un termini menor. Quant a la valoració de contractació de joves, que és un altre dels criteris objectius, s'atorgaran els 10 punts a les empreses que adquirisquen el compromís de contractar al 10% dels treballadors que reuneixen els requisits.

Hem comprovat que els cinc licitadors admesos han proposat un termini de garantia addicional igual a l'exigit i de manteniment de dos anys, raó per la qual tots han obtingut la màxima puntuació i al mateix temps s'han compromès a contractar un 10% de joves en situació de desocupació. En aquest context, es considera que s'hauria d'haver deixat oberta la possibilitat d'incrementar en major mesura el termini de garantia i manteniment, a fi d'obtenir millors ofertes.



Les circumstàncies anteriors, d'altra banda, han comportat que els criteris de valoració subjectius establits en el plec de clàusules administratives particulars siguen més rellevants en l'adjudicació del contracte que els criteris objectius, circumstància que hauria d'haver determinat que es constituís un comitè d'experts, tal com estableix l'article 150 del TRLCSP.

- Es tracta d'un expedient de tramitació abreujada urgent en el qual no s'ha inclòs la declaració d'urgència feta per l'òrgan de contractació, degudament motivada, en el sentit que exposa l'article 112 del TRLCSP. Amb posterioritat s'ha suspès la tramitació de l'expedient, fet que ha retardat l'execució del contracte i posat en dubte la necessitat de la seua urgència.

j) *Expedient 30/2014. Instal·lació de la nova estació de bombeig d'aigües residuals (EBAR) en la plaça de l'Ermitori del Lledó.*

Es tracta d'un contracte d'obres tramitat pel procediment negociat i adjudicat per un import de 171.170 euros, d'acord amb l'article 171.d del TRLCSP, encara que no s'indica de forma expressa en l'expedient.

En el plec de clàusules administratives particulars de l'expedient de contractació, d'acord amb l'article 176 del TRLCSP, s'ha inclòs com a l'únic aspecte per negociar el preu, encara que posteriorment i vistes les ofertes presentades, s'ha adjudicat l'obra a la millor oferta econòmica sense que s'hi trobe acreditat documentalment que s'haja produït una negociació en els termes descrits en l'article 178 del TRLCSP,

k) *Expedient 21/2012. Ocupació temporal de les vies públiques per a l'estacionament de vehicles sota control horari*

Es tracta d'un contracte de gestió de serveis públics licitat pel procediment obert, el preu d'adjudicació del qual s'estableix per un cànon que ha de percebre l'Ajuntament, segons els tipus de zona on s'estacione, sense que la concessió genere despeses per a l'Entitat.

En aquest expedient el criteri objectiu d'adjudicació és el preu, valorat amb 50 punts sobre un total de 100; mentre que els criteris subjectius, que tenen una valoració de 50 punts sobre 100, són els següents: el denominat programa de garanties per a l'execució dels treballs (30 punts), les millores (18 punts) i el criteri social (2 punts).

En la revisió de l'expedient administratiu s'han posat de manifest les circumstàncies següents que interessa ressaltar:

- El criteri subjectiu programa de garanties per a l'execució dels treballs apareix desglossat en una sèrie de subcriteris



que cal tenir en compte per a la valoració tècnica, encara que no hi ha una ponderació d'aquests subcriteris que permeta al licitador saber prèviament els aspectes als quals es concedirà un major valor i poder ajustar la seua oferta, i al mateix temps que permeta limitar la discrecionalitat en les valoracions.

- En el criteri subjectiu millores, hi ha un subcriteri denominat "Altres millores", que té una valoració de 4 punts, el qual puntuava aquelles millores que satisfacen millor els interessos municipals, sense especificar l'interès municipal perseguit, raó per la qual queda enunciat de manera excessivament genèrica

La citada situació va ser posada de manifest en l'informe previ de la Viceintervenció de 10 de juny de 2013 sobre el plec de clàusules administratives particulars, sense que fos posteriorment esmenat en l'aprovació definitiva del plec.

En l'apartat del plec relatiu a la documentació que els licitadors han de lliurar, tampoc no s'especifiquen els aspectes relatius a les millores i al·ludeixen genèricament a aquelles relacionades amb la mobilitat o l'objecte del contracte.

- Contra l'Acord de la Junta de Govern Local de 21 de març de 2014, pel qual s'adjudica el contracte, es va interposar un recurs contenciosoadministratiu que no ha sigut resolt a la data d'aprovació d'aquest Informe.

l) *Expedient 24/2014. Servei de préstec de bicicletes d'ús públic.*

Es tracta d'un contracte de gestió de serveis públics licitat pel procediment obert, amb un preu d'adjudicació de 2.597.475 euros.

En aquest expedient el criteri objectiu d'adjudicació és el preu, valorat amb 70 punts sobre un total de 140. S'estableixen tres criteris subjectius de valoració de les proposicions presentades amb una puntuació de 70 punts sobre un total de 140, que són els següents: programa de garanties per a l'execució dels treballs (18 punts), les millores (50 punts) i el criteri social (2 punts).

El criteri del programa de garanties per a executar els treballs, apareix desglossat en una altra sèrie de subcriteris que cal tenir en compte per a la valoració tècnica, encara que no hi ha una ponderació d'aquests subcriteris que permeta al licitador saber prèviament els aspectes als quals es concedirà un major valor i poder ajustar la seua oferta, i al mateix temps que limite la discrecionalitat en les valoracions que han de realitzar els tècnics municipals





El contracte licitat té com antecedent un contracte subscrit per l'Ajuntament amb data 9 de novembre de 2009, amb una duració de quatre anys, prorrogable fins a 6, que es va resoldre de mutu acord entre les parts el dia 11 de juliol de 2014, abans que s'acabés el seu termini de venciment, encara que es va mantenir transitòriament en vigor, fins a la formalització del nou contracte que es va produir el dia 16 de desembre de 2014.

El nou contracte s'ha promogut davant la necessitat de buscar un procediment de gestió alternatiu a l'existent, a fi d'incorporar-ne un de nou de pagament que incentive l'ús de la bicicleta pública i incremente el nombre d'usuaris.

L'expedient del nou contracte es va tramitar amb caràcter d'urgència, raó per la qual es va reduir a la meitat el termini ordinari de presentació d'ofertes i es van concedir vuit dies naturals des de la publicació de la licitació, perquè els empresaris interessats pogueren presentar les seues ofertes. El contracte es va adjudicar finalment a l'empresari que ja prestava el servei amb anterioritat a la resolució del contracte.

Cal indicar que la decisió de tramitació d'urgència amb la reducció consegüent en els terminis per a la presentació d'ofertes, ha afectat de manera notable el principi de concurrència que ha de presidir qualsevol licitació pública, i afegeix una major dificultat en la preparació adequada de les ofertes dels licitadors que han concorregut, tenint en compte la complexitat del dit contracte, que es dedueix de les exigències de detall de la documentació tècnica i valoratives que es preveuen en els plecs per a seleccionar l'adjudicatari.

Es considera que la reducció del termini de presentació de proposicions podria haver beneficiat l'empresari que prestava el servei amb anterioritat, ja que coneixia les necessitats concretes que calia cobrir abans de la publicació de la licitació del contracte.

- m) *Expedient 31/2013. Servei de correspondència i de realització material de notificacions de l'Ajuntament.*

Es tracta d'un contracte de serveis, tramitat pel procediment obert i adjudicat per un import de 404.959 euros.

En aquest expedient s'inclouen dos criteris objectius d'adjudicació, valorats amb 50 punts sobre un total de 100, que són el preu (20 punts) i la valoració de la reducció del temps d'execució del servei (30 punts). També s'hi estableixen dos criteris subjectius amb una ponderació de 50 punts sobre un total de 100, que són la metodologia de treball (48 punts) i el criteri social (2 punts).



En la revisió de l'expedient administratiu s'han posat de manifest les circumstàncies següents que interessa ressaltar:

- Quant al criteri del preu, no s'indica quin percentatge es considerarà anormal o desproporcionat, sinó que es fa referència a l'article 85 del Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
  - Pel que fa al criteri de reducció del temps d'execució del servei, que és un criteri objectiu de valoració, s'inclou un import màxim, sense especificar la forma de valorar les posicions intermitjanes que el tècnic avaluador ha d'efectuar, fet que ha implicat que les puntuacions obtingudes pels licitadors no s'hagen tret amb una mera aplicació de fórmules, sinó que s'ha introduït un judici de valor per a determinar la puntuació definitivament assignada. Per tant, hauria d'haver-se constituït un comitè d'experts tal com estableix l'article 150 del TRLCSP.
- n) *Expedient 263/6/2014. Subministrament de vals de compra destinats a les persones beneficiàries d'ajudes d'emergència social concedides per l'Ajuntament.*

Es tracta d'un contracte de serveis tramitat pel procediment obert, i adjudicat per un import de 205.000 euros.

En aquest expedient s'han establert sis criteris objectius que tenen una valoració de 50 punts, que són els següents: major descompte unitari sobre el val de compra (16 punts), determinació de l'aplicació del descompte ofert sobre diversos criteris excloents entre si (10 punts), distribució dels establiments comercials en els diferents districtes de la ciutat (8 punts), menor termini de lliurament dels vals de compra (6 punts), disponibilitat de marca blanca o pròpia en productes d'higiene i alimentació (5 punts) i empreses que assumisquen el compromís de destinar un percentatge del pressupost màxim del contracte per finançar projectes d'interès social i solidari (5 punts). En aquest expedient no s'han establert criteris subjectius d'adjudicació.

En la revisió de l'expedient administratiu no s'han posat de manifest circumstàncies que interesse ressaltar, amb independència de les ressenyades amb caràcter general en l'apartat 7.5 de l'Informe.

En el marc de la fiscalització de l'àrea de contractació, hem revisat catorze contractes menors, sense que s'hi hagen posat de manifest incidències destacables, encara que cal indicar que sols en set expedients hi ha constatació que s'hagen sol·licitat un mínim de tres ofertes.



Considerem que a fi de procurar obtenir millors ofertes econòmiques, l'Ajuntament hauria de comptar amb un mínim de tres ofertes en cada un dels expedients de contractació.

## 8. SEGUIMENT DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE CONTROL INTERN DE L'EXERCICI 2011

En data de 20 de desembre de 2012 la Sindicatura de Comptes va aprovar l'Informe sobre el control intern de l'Ajuntament de Castelló de la Plana corresponent a l'exercici 2011, l'objectiu general del qual va ser analitzar el control intern en relació amb l'aplicació de la normativa comptable i de gestió.

Com a resultat del seguiment efectuat de les conclusions i recomanacions incloses en l'Informe esmentat, cal assenyalar a més de les qüestions indicades en apartats anteriors, els aspectes que s'apleguen en el quadre següent, observats en la realització d'aquest treball.

Informe de control intern 2011	Situació actual
<b>Organització administrativa i grau de transparència</b>	
Publicació de l'organigrama general	No s'ha publicat l'organigrama general.
Anàlisi funcional dels llocs de treball	S'està realitzant l'anàlisi funcional dels llocs de treball.
Informació de la pàgina web de l'Ajuntament sobre unitats administratives i informes d'estabilitat pressupostària	Està pendent d'incloure's amb la posada en funcionament del portal de transparència.
<b>Informació econòmica i financera</b>	
Regularització de les operacions de cessió de crèdits i registre en el balanç d'operacions de crèdit a curt termini	L'Entitat comptabilitza com a deute comercial les operacions de cessió de crèdit i no com a deute financer. En el balanç es distingeix entre operacions a curt i a llarg termini.
Compliment dels terminis relatius al cicle pressupostari	L'Ajuntament ha aprovat en el termini previst en l'article 169.2 de l'LRHL els pressupostos dels exercicis 2013, 2014 i 2015.
Registre en la Plataforma de Rendició de Comptes de determinats ens participats per l'Ajuntament, fundacions i consorcis	S'han donat d'alta dos consorcis i s'està analitzant la participació de l'Ajuntament en les societats mercantils i fundacions.
Liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu, així com estalvi net negatiu.	En els exercicis 2013 i 2014 el romanent de tresoreria per a despeses generals ha sigut positiu. En el mateix sentit en aquests exercicis l'estalvi net ha sigut positiu.
Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits	S'han reduït de manera notable els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits.
Important xifra d'obligacions pendents de pagament sense comptabilitzar	En la data de tancament de l'exercici 2013 hi havia una xifra significativa d'obligacions pendents de pagament sense comptabilitzar, encara que s'ha reduït de manera notable respecte de l'exercici 2011.
<b>Compliment de la normativa aplicable</b>	
Declaració individualitzada del compliment de la Llei d'incompatibilitats	Es formalitza pel personal de l'Ajuntament, amb caràcter previ al seu nomenament i presa de possessió.
En l'informe justificatiu del complement de productivitat han de figurar els objectius que cal assolir i el seu grau de compliment	En els informes relatius al complement de productivitat no es fa referència als objectius i al seu grau de compliment.
Realització de la comprovació material de l'activitat subvencionada, no solament a través dels documents presentats	Està previst que es realitzi en el marc del control financer, que s'ha implantat en l'exercici 2015.



Remissió al Ple de l'Ajuntament i al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques de la informació exigida en la Llei contra la Morositat d'Operacions Comercials.	En l'exercici 2013 s'ha remès al Ple de l'Ajuntament i al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques la informació exigida en la Llei contra la Morositat d'Operacions Comercials.
Realització de les propostes de despesa, amb caràcter previ a la seua realització	En l'exercici 2013 s'ha reduït de manera notable els supòsits en què no es formalitzen amb caràcter previ les propostes de despesa.
<b>Protecció dels béns de l'Entitat</b>	
Manca d'inventari en les entitats dependents i manca de conciliació de l'inventari amb la comptabilitat	S'ha començat a fer en algunes entitats dependents una relació de béns, que no és ben bé un inventari. No s'ha realitzat la conciliació de l'inventari amb la comptabilitat.
Valoració de possibles drets prescrits i les responsabilitats corresponents	En els anys 2013 i 2014 es van promoure baixes per prescripció per dues quanties de 56.564,21 euros i 53.935,23 euros, sense que s'hi haja apreciat responsabilitat comptable. S'ha proposat modificar l'ordenança fiscal general per a poder ampliar les baixes per prescripció en exercicis futurs.
Recomanacions relatives a l'organització, operativa i accés als sistemes d'informació de l'Entitat	No se han implantat la majoria de les recomanacions. L'Entitat fa referència a la falta de recursos humans i a la necessitat de prioritzar les actuacions que s'haja de realitzar.
<b>Intervenció</b>	
Implantació de la fiscalització limitada en matèria de despeses i de la presa de raó pel que fa als ingressos	En l'exercici 2015 l'Ajuntament ha implantat la fiscalització plena limitada en les despeses i la presa de raó dels ingressos.
Formalització dels informes de compliment de l'estabilitat pressupostària en les modificacions de crèdit i en l'aprovació del Compte General	En els exercicis 2013 i 2014 s'han realitzat els informes d'estabilitat pressupostària en totes les modificacions de crèdit tramitades, així com en l'aprovació del Compte General de 2013.
Implantació del control financer i d'eficàcia. Establiment dels objectius dels programes i cost dels serveis	En l'exercici 2015 es realitzarà el control financer posterior, després de la implantació de la fiscalització limitada prèvia. El cost dels serveis es determina en els informes tecnicoeconòmics de les taxes i amb motiu de l'elaboració dels pressupostos. Hi ha uns plans departamentals amb els objectius de cadascuna de les regidories i en el Compte General s'incorporen els indicadors de mesurament d'aquests plans.

### Quadre 13

## 9. RECOMANACIONS

En l'apartat 2 del present Informe hem assenyalat aquelles incidències més significatives –resultat del treball de fiscalització– en relació amb les quals els responsables de l'Ajuntament han d'adoptar mesures correctores per evitar que es tornen a produir en exercicis futurs.

A més a més del que s'ha indicat en l'apartat 8, convé efectuar les recomanacions que indiquem tot seguit, en relació amb el seguiment de les conclusions i recomanacions de l'Informe de control intern de l'exercici 2011.

- a) L'Ajuntament ha de garantir que tant la remissió del pressupost a l'Administració de l'Estat i a la Generalitat, com la formació, aprovació i rendició del Compte General de l'Entitat es realitzen en els terminis establits a aquest efecte en l'LRHL (apartat 3.1).



- b) L'Entitat hauria d'implantar una comptabilitat de costos per a la confecció adequada de la memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius programats, d'acord amb el que preveu la regla 101.3 de la ICAL (apartat 3.1).
- c) L'Ajuntament ha de comptar amb un inventari específic dels seus béns i drets de caràcter comptable, amb la finalitat de detallar de manera individual els components de l'immobilitzat i que aquest figure de manera adequada en el balanç de l'Entitat (apartat 3.3.2).
- d) L'Ajuntament ha de garantir que tots els serveis que es presten a l'Entitat tinguen la cobertura contractual necessària, que s'inicien els expedients de contractació amb temps suficient, a fi que la finalització dels contractes siga efectiva i que no es produïsquen pròrrogues que no tenen cobertura legal (apartats 3.4 i 7.7).
- e) La Intervenció municipal hauria de presentar, almenys, trimestralment i amb anterioritat a la liquidació de l'exercici pressupostari, els informes sobre advertiments a què fa referència l'article 218 de l'LRHL (apartat 3.4).
- f) L'Entitat ha de reduir l'aprovació d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits que, encara que són un procediment previst en l'ordenament jurídic, no constitueixen una tècnica pressupostària adequada i podrien determinar l'exigència de responsabilitats per haver contret obligacions sense consignació pressupostària (apartat 5.1).
- g) La comptabilització de les operacions diàries d'ordres de pagament i els pagaments materials, així com els ingressos efectius, fins i tot en el cas que siguen relatius a cobraments o pagaments, haurien d'efectuar-se pel departament encarregat de la gestió comptable i pressupostària de l'Ajuntament i no pel departament de tresoreria.
- h) Es recomana aprovar el reglament del departament de tresoreria, com un document unitari, en el qual s'apleguen tots els aspectes organitzatius i de gestió de l'àrea (apartat 6.1).
- i) Els comptes restringits de recaptació han de figurar registrats en comptabilitat en l'estat de tresoreria, pel seu saldo en la data de tancament de l'exercici i figurar com un actiu en el balanç (apartat 6.1).
- j) L'Entitat hauria d'establir amb major detall el procediment de concessió dels pagaments que s'haja de justificar, indicant els informes que calga previs al lliurament de fons, els casos en què pot o resulta aconsellable efectuar-los per transferència bancària o xec nominatiu, així com establir uns límits quantitius de despeses



que cal abonar mitjançant aquest mecanisme, delimitant aquelles despeses pressupostàries a les quals es pot aplicar (apartat 6.2).

- k) Pel que fa al règim dels acomptes de caixa fixa, l'Ajuntament hauria d'incloure en les bases d'execució pressupostària els límits de quantia global anuals que durant l'exercici es permet abonar mitjançant aquest mecanisme, establint-lo en imports absoluts o com a percentatge sobre el capítol 2 del pressupost de despeses (apartat 6.3).
- l) L'Entitat ha de garantir que el sistema informàtic que suporta el perfil de contractant estiga dotat d'un dispositiu que acredite de manera fefaent el moment de la difusió de la informació, que els documents publicats estiguen signats electrònicament i que es publiquen els anuncis d'informació prèvia (apartat 7.2).
- m) Els criteris d'adjudicació subjectius, que depenen de judicis de valor, s'han de recollir i desenvolupar de manera precisa en els plecs de clàusules administratives particulars, en especial les millores, amb la finalitat de garantir de manera efectiva els principis que regeixen la contractació pública (apartat 7.5).
- n) En els procediments d'adjudicació l'Ajuntament ha de garantir que les meses de contractació exercisquen de manera efectiva les competències que té assignades per auxiliar l'òrgan de contractació, al marge que puga sol·licitar tots els informes tècnics que considere necessaris (apartat 7.5).
- o) El criteri del preu, que és el més significatiu dels criteris objectius que s'utilitzen en la valoració de les ofertes en els procediments de contractació, ha de guardar sempre una proporcionalitat adequada, de manera que es garantisca la importància d'aquest criteri en les adjudicacions (apartat 6).
- p) En la tramitació dels contractes menors l'Entitat ha de garantir la sol·licitud d'un mínim de tres ofertes en tots els supòsits, amb la finalitat de garantir l'obtenció dels millors preus (apartat 7.6).

## 10. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A fi d'acomplir el que va acordar el Ple de les Corts Valencianes en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com l'Acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes per mitjà del qual tingué coneixement de l'esborrany de l'Informe de fiscalització corresponent als exercicis 2013 a 2015 que va ser tramés als gestors de l'Ajuntament fiscalitzat perquè, en el termini concedit, si calia, hi formulassen al·legacions.

Transcorregut l'esmentat termini no s'hi han rebut al·legacions.



## **APROVACIÓ DE L'INFORME**

D'acord amb els articles 17.f de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes i 60.e del seu Reglament i, en compliment del Programa Anual d'Actuació de 2015 d'aquesta Institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 8 de setembre de 2015, va aprovar aquest Informe de fiscalització.

València, 8 de setembre de 2015

**EL SÍNDIC MAJOR**

Rafael Vicente Queralt



## **ANNEX I**

### **Compte General de l'Ajuntament de Castelló de la Plana**



TIPUS: MUNICIPI

POBLACIÓ(01-01-13): 180.185

NOM: Castellón de la Plana/Castelló de la Plana

Id. Entitat: 1838 CIF: P1204000B

CODI: 12040

## LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST (importos en euros)

Model: Normal

CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ			EXECUCIÓ						
	INICIAL	MODIFICACIÓ	(a)	DEFINITIVA	DRETS R. NETS	(b)	(c)	RECAPT. NETA	(d)	PENT. COBR.
1. Imposts directes	90.697.598	1	0	90.697.599	90.703.320	59	100	78.239.759	86	12.463.561
2. Imposts indirectes	3.603.123	0	0	3.603.123	4.052.821	3	112	4.037.669	100	15.151
3. Taxes i d'altres ingressos	28.397.177	560.655	2	28.957.832	24.825.557	16	86	20.712.695	83	4.112.862
4. Transferències corrents	32.208.458	307.891	1	32.516.348	32.181.534	21	99	30.915.866	96	1.265.668
5. Ingressos patrimonials	1.015.000	0	0	1.015.000	983.656	1	97	776.004	79	207.652
6. Alienacions inversions reals	2.743.176	0	0	2.743.176	0	0	0	0	--	0
7. Transferències capital	4.816.562	27.438	1	4.844.000	320.179	0	7	20.219	6	299.960
8. Actius financers	175.000	3.045.514	1.740	3.220.514	142.757	0	4	142.757	100	0
9. Passius financers	0	0	--	0	0	0	--	0	--	0
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>163.656.092</b>	<b>3.941.498</b>	<b>2</b>	<b>167.597.591</b>	<b>153.209.824</b>	<b>100</b>	<b>91</b>	<b>134.844.970</b>	<b>88</b>	<b>18.364.854</b>

CAPÍTOLS DESPESES	PREVISIÓ			EXECUCIÓ						
	INICIAL	MODIFICACIÓ	(a)	DEFINITIVA	OBLIGS. R. NETES	(b)	(c)	PAGS. LÍQUIDS	(d)	PENT. PAG.
1. Personal	49.805.000	0	0	49.805.000	48.225.147	33	97	48.181.165	100	43.982
2. Béns i serveis	66.837.709	-749.480	-1	66.088.228	61.926.025	42	94	49.310.780	80	12.615.245
3. Despeses financeres	6.154.870	-400.500	-7	5.754.370	5.623.566	4	98	5.600.629	100	22.937
4. Transferències corrents	11.261.394	214.574	2	11.475.968	10.873.866	7	95	8.854.943	81	2.018.923
6. Inversions reals	13.211.063	4.761.213	36	17.972.276	4.524.676	3	25	1.876.731	41	2.647.946
7. Transferències capital	37.000	115.190	311	152.190	85.190	0	56	63.190	74	22.000
8. Actius financers	175.000	0	0	175.000	156.104	0	89	154.601	99	1.503
9. Passius financers	16.174.057	500	0	16.174.557	16.173.883	11	100	16.173.883	100	0
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>163.656.093</b>	<b>3.941.498</b>	<b>2</b>	<b>167.597.591</b>	<b>147.588.458</b>	<b>100</b>	<b>88</b>	<b>130.215.922</b>	<b>88</b>	<b>17.372.536</b>

SITUACIÓ ECONÒMICA	PREVISIÓ			EXECUCIÓ					
	INICIAL	MODIFICACIÓ	DEFINITIVA	FINAL	MOVIMENT DE FONTS		DEUTORS - CREDITORS		
INGRESSOS - DESPESES	-1	1	0	5.621.366	4.629.048		992.318		

## LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)

DRETS PENDENTS COBRAMENT	SALDO INICIAL	MODIFICACIONS	(a)	TOTAL DRETS ANUL·LATS	TOTAL DRETS CANCEL·LATS	RECAPTACIÓ	(d)	PENT. COBR.
		62.825.343	0	0	4.117.226	1.930.300	17.549.157	28
OBLIGS. PENDENTS PAGAMENT	SALDO INICIAL	MODIFICACION I ANUL·LACION	(a)	TOTAL OBLIGS RECON.	PRESCRIPCIONS	PAGAMENTS	(d)	PENT. PAG.
	23.767.341	-15.591	0	23.751.750	0	23.681.289	100	70.460

Percentatges: (a) índex de modificació (b) Estructura de la liquidació; (c) Grau d'execució del pressupost; (d) Grau de realització del cobrat / pagat

## RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)

1. Drets reconeguts nets	153.209.824	
2. Obligacions reconegudes netes	147.588.458	
<b>3. Resultat pressupostari (1-2)</b>		5.621.366
4. Despeses finançades amb romanent de tres.	0	
5. Desviacions negatives de finançament	2.663.426	
6. Desviacions positives de finançament	98.366	
<b>Resultat pressupostari ajustat (3+4+5-6)</b>		<b>8.186.426</b>

## ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)

1. Existències inicials		1.183.590
2. Cobraments	257.431.359	
3. Pagaments	254.677.807	
4. Existències finals		3.937.142

## ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)

<b>1. Fons líquids</b>	3.937.142
<b>2. Drets pendents de cobrament</b>	58.461.595
- del pressupost corrent	18.364.854
- de pressuposts tancats	39.228.660
- d'operacions no pressupostàries	970.585
(-) cobraments realitzats pendents d'aplic. defin.	102.504
<b>3. Obligacions pendents de pagament</b>	29.918.050
- del pressupost corrent	17.372.536
- de pressuposts tancats	70.460
- d'operacions no pressupostàries	12.476.504
(-) pagaments realitzats pendents d'aplic. defin.	1.450
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)</b>	32.480.686
<b>II. Saldos dubtós cobrament</b>	29.523.450
<b>III. Excés de finançament afectat</b>	1.996.680
<b>IV. Romanents de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)</b>	<b>960.556</b>

## INDICADORS FINANCERS I PRESSUPOSTARIS

	VALOR	AGREGAT
1. Liquiditat immediata	13,04%	74,85%
2. Liquiditat	7,70%	40,41%
3. Solvència a curt termini	232,78%	317,18%
4. Endeutament per habitant	719,22	675,41
5. Evolució ingressos recurrents	6,15%	6,29%
6. Evolució de les despeses estructurals	0,75%	0,28%
7. Endeutament sobre ingressos corrents	84,86%	79,83%
8. Període mínim d'amortització del deute	4,97	4,03
9. Execució del pressupost d'ingressos	91,42%	92,91%
10. Autonomia	120,02%	122,26%
11. Autonomia fiscal	74,06%	60,57%
12. Índex de dependència de les subvencions rebu	1,20%	6,63%
13. Realització de cobraments	88,01%	86,94%
14. Període mitjà de cobrament	50,64	57,95
15. Execució del pressupost de despeses	88,06%	87,37%
16. Índex de despeses de personal	31,58%	34,99%

	VALOR	AGREGAT
17. Esforç inversor	3,12%	8,19%
18. Càrrega financera de l'exercici	14,27%	12,34%
19. Despeses per habitant	819,09	824,53
20. Inversió per habitant	25,58	67,53
21. Realització de pagaments	88,23%	89,47%
22. Període mitjà de pagament	83,84	74,98

## DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI I/O ROMANENT DE TRESORERIA

23.1 Índex d'estalvi brut	17,07%	19,79%
23.2 Índex d'estalvi brut no financer	20,75%	23,01%
24. Superàvit (o dèficit) per habitant	45,43	88,48
25. Contribució pressupost al romanent tresor	852,26%	93,48%
26. Romanent per ingressos corrents	0,18%	6,61%
27. Índex de deutors de dubtós cobrament	50,50%	36,43%

## INDICADORS PRESSUPOSTARIS D'EXERCICIS TANCATS

28. Realització cobraments d'exercicis tanca	29,89%	30,48%
29. Realització pagaments d'exercicis tancat	99,70%	81,49%

## BALANÇ DE SITUACIÓ MODEL NORMAL (Imports en euros)

ACTIU		%	PASSIU		%
<b>A. IMMOBILITZAT</b>	<b>246.202.644</b>	<b>88%</b>	<b>A. FONS PROPIS</b>	<b>124.006.811</b>	<b>44%</b>
I. Inversions destinades a ús general	79.743.731	29%	I. Patrimoni	106.325.693	38%
II. Immobilitzacions immaterials	3.630.528	1%	II. Reserves	0	0%
III. Immobilitzacions materials	146.518.108	52%	III. Resultats d'exercicis anteriors	0	0%
IV. Inversions gestionades	0	0%	IV. Resultats de l'exercici	17.681.118	6%
V. Patrimoni públic del sòl	15.247.568	5%	<b>B. PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
VI. Inversions financeres permanents	1.062.710	0%	<b>C. CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>104.484.209</b>	<b>37%</b>
VII. Deutors no pressupostaris a llarg termini	0	0%	I. Emissions d'obligacions i d'altres valors negociables	0	0%
<b>B. DESPESES PER A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXER</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	II. D'altres deutes a llarg termini	104.484.209	37%
<b>C. ACTIU CIRCULANT</b>	<b>33.444.683</b>	<b>12%</b>	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0	0%
I. Existències	0	0%	<b>D. CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>51.156.308</b>	<b>18%</b>
II. Deutors	29.367.025	11%	I. Emissions d'obligacions i d'altres valors negociables	0	0%
III. Inversions financeres temporals	140.516	0%	II. D'altres deutes a curt termini	28.445.524	10%
IV. Tresoreria	3.937.142	1%	III. Creditors	22.710.784	8%
V. Ajusts per periodització	0	0%	IV. Ajusts per periodització	0	0%
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>279.647.328</b>	<b>100%</b>	<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>279.647.327</b>	<b>100%</b>

## COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI (Imports en euros)

DEURE		%	HAYER		%
<b>A) DESPESES</b>			<b>B) INGRESSOS</b>		
<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>310.424</b>	<b>0%</b>
<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>-5.275.450</b>	<b>-4%</b>	a. Vendes	59.598	0%
a. Consum de mercaderies	0	0%	b. Prestacions de serveis	250.826	0%
b. Consum de matèries primeres i d'altres matèries consumibles	0	0%	<b>2. Augment d'existències de productes acabats i en curs d</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
c. D'altres despeses externes	-5.275.450	-4%	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>114.228.935</b>	<b>72%</b>
<b>3. Despeses de func.dels serveis i prestacions socials</b>	<b>127.123.713</b>	<b>90%</b>	a. Ingressos tributaris	114.193.642	72%
a. Despeses de personal	48.175.619	34%	b. Ingressos urbanístics	35.292	0%
b. Prestacions socials	49.528	0%	<b>4. D'altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>6.747.416</b>	<b>4%</b>
c. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	3.530.190	3%	a. Reintegraments	577.970	0%
d. Variació de provisions de tràfic	7.818.785	6%	b. Treballs realitzats per l'entitat	0	0%
e. D'altres despeses de gestió	61.926.025	44%	c. D'altres ingressos de gestió	4.086.211	3%
f. Despeses financeres i assimilables	5.623.566	4%	d. Ingressos de participacions en capital	17.985	0%
g. Variació de les provisions d'inversions financeres	0	0%	e. Ingr. d'altres valors negoci. i de crèdits de l'actiu immob.	0	0%
h. Diferències negatives de canvi	0	0%	f. D'altres interessos i ingressos assimilats	2.065.250	1%
i. Despeses d'operacions d'intercanvi financer	0	0%	g. Diferències positives de canvi	0	0%
<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>10.959.056</b>	<b>8%</b>	h. Ingressos d'operacions d'intercanvi financer	0	0%
a. Transferències i subvencions corrents	10.873.866	8%	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>33.152.727</b>	<b>21%</b>
b. Transferències i subvencions de capital	85.190	0%	a. Transferències corrents	32.832.548	21%
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>7.667.526</b>	<b>5%</b>	b. Subvencions corrents	0	0%
a. Pèrdues procedents d'immobilitzat	0	0%	c. Transferències de capital	320.179	0%
b. Variació de provisions d'immobilitzat	0	0%	d. Subvencions de capital	0	0%
c. Pèrdues per operacions d'endeutament	0	0%	<b>6. Guany i ingressos extraordinaris</b>	<b>3.716.461</b>	<b>2%</b>
d. Despeses extraordinàries	1.620.000	1%	a. Beneficis procedents de l'immobilitzat	0	0%
e. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	6.047.526	4%	b. Beneficis per operacions d'endeutament	0	0%
			c. Ingressos extraordinaris	3.700.806	2%
			d. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	15.655	0%
<b>ESTALVI</b>	<b>17.681.118</b>		<b>DESESTALVI</b>	<b>--</b>	

## D'ALTRES DADES SIGNIFICATIVES (Imports en euros)

D'altres deutes a llarg termini		104.484.209
1. Deutes amb entitats de crèdit	48.599.662	
2. D'altres deutes	55.602.312	
3. Deutes en moneda distinta de l'euro	0	
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	282.235	
5. Operacions d'intercanvi financer	0	

D'altres deutes a curt termini		28.445.524
1. Deutes amb entitats de crèdit	23.986.323	
2. D'altres deutes	1.404.462	
3. Deutes en moneda distinta de l'euro	0	
4. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	3.054.740	
5. Operacions d'intercanvi financer	0	

## SALDO DE L'ESTAT DEL DEUTE

1. Deutes a llarg termini en moneda nacional	104.760.859
2. Deutes a llarg termini en moneda no nacional	0
3. Deutes a curt termini en moneda nacional	24.831.899
4. Deutes a curt termini en moneda no nacional	0
<b>TOTAL DEUTE</b>	<b>129.592.759</b>

## D'ALTRES INDICADORS

	VALOR	AGREGAT
1. Termini de cobrament	0	
2. Termini de pagament	133	
3. Immobilització	232%	
4. Fermesa	140%	
5. Endeutament general	56%	
6. Acumulació	17%	
7. Cobertura total	113%	

## COMPROVACIONS EN EL BALANÇ I COMPTE DE RESULTATS

1.- Total Actiu = Total Passiu	Sense incidència
2.- Resultat Balanç = Resultat Cte. Resultats:	Sense incidència
3.- Partides signe negatiu Balanç:	Sense incidència
4.- Exists. finals tresoreria(ET) = Tresoreria (balanç):	Sense incidència
5.- Fons de maniobra positiu	Incidència

TIPUS: MUNICIPI  
 NOM: Castellón de la Plana/Castelló de la Plana

Id. Entitat: 1838 CIF: P1204000B

POBLACIÓ(01-01-13): 180.185  
 CODI: 12040

## COMPROVACIONS GLOBALES SOBRE ELS ESTATS PRESSUPOSTARIS

1.- Drets reconeguts liquidació = Drets reconeguts resultat pressupostari: .....	Sense incidència
2.- Obligacions reconegudes liquidació = Obligacions reconegudes resultat pressupostari: .....	Sense incidència
3.- Drets pendents cobrament liquidació = Drets pendents cobrament romanent tresoreria: .....	Sense incidència
4.- Obligacions pendents pagament liquidació = Obligacions pendents pagament romanent tresoreria: .....	Sense incidència
5.- Drets pents. cobr. liquid. exers. tancats = Drets pents. cobr. exers. tancats romanent tresoreria: .....	Sense incidència
6.- Oblig. pents. pag. liquid. exers. tancats = Oblig. pents. pag. exers. tancats romanent tresoreria: .....	Sense incidència
7.- Existències finals estat tresoreria = Existències finals fons líquids romanent tresoreria: .....	Sense incidència
8.- Pressupost inicial d'ingressos >= Pressupost inicial de despeses: .....	Sense incidència
9.- Pressupost definitiu d'ingressos >= Pressupost definitiu de despeses: .....	Sense incidència
10.- Obligacions reconegudes netes <= Pressupost definitiu de despeses: .....	Sense incidència
11.- Modificacions pressupost d'ingressos >= Modificacions pressupost de despeses: .....	Sense incidència
12.- Fons líquids >= 0 en el romanent de tresoreria: .....	Sense incidència
13.- Romanent de tresoreria per a despeses generals positiu: .....	Sense incidència
14.- Estimació de dubtosa cobrabilitat en el romanent de tresoreria: .....	Sense incidència
15.- Resultat pressupostari ajustat positiu: .....	Sense incidència
16.- Obligacions reconegudes liquidació = Obligacions reconegudes per funció .....	Sense incidència
17.- Ingressos corrents >= Despeses corrents .....	Sense incidència

## INFORMACIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DEL CICLE PRESSUPOSTARI

1. Data d'aprovació definitiva del pressupost	26/12/2012
2. Data d'aprovació de la liquidació del pressupost	27/03/2014
3. Data d'elaboració del compte	17/11/2014
4. Data de l'informe de la Comissió Especial de Comptes	20/11/2014
5. Data d'inici de l'exposició	25/11/2014
6. Data de presentació del compte general al Ple	
7. Data d'aprovació del compte general	
8. Data d'enviament del compte general (*)	23/12/2014

(\*) Aquesta data correspon a l'últim compte enviat, les dades del qual han servit per a elaborar l'informe

(\*\*\*) El compte general no aprovat en el termini legal

## INFORMACIÓ DE LA DESPESA PER ÀREA A ESCALA D'OBLIGACIONS RECONEGUES (IMPORT EN EUROS)

DESPESES	2013
1. Serveis públics bàsics	69.988.173
1.3 Seguretat i mobilitat ciutadana	23.069.439
1.5 Habitatge i urbanisme	10.749.303
1.6 Benestar comunitari	30.417.989
1.7 Medi ambient	5.751.441
2. Actuacions de protecció i promoció social	11.769.164
2.1 Pensions	0
2.2 D'altres prestacions econòmiques a favor d'empleats	772.979
2.3 Serveis socials i promoció social	9.926.551
2.4 Foment de l'ocupació	1.069.633
3. Producció de béns públics de caràcter preferent	17.681.128
3.1 Sanitat	1.147.103
3.2 Educació	4.470.604
3.3 Cultura	6.473.557
3.4 Esport	5.589.864
4. Actuacions de caràcter econòmic	6.212.110
4.1 Agricultura, ramaderia i pesca	0
4.2 Indústria i energia	0
4.3 Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	1.147.474
4.4 Transport públic	4.711.477
4.5 Infraestructures	0
4.6 Investigació, desenvolupament i innovació	0
4.9 D'altres actuacions de caràcter econòmic	353.158
9. Actuacions de caràcter general	20.140.434
9.1 Òrgans de govern	2.770.153
9.2 Serveis de caràcter general	12.407.099
9.3 Administració financera i tributària	4.963.182
9.4 Transferències a altres administracions públiques	0
0 Deute públic	21.797.450
0.1 Deute públic	21.797.450
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>147.588.458</b>

## INFORMACIÓ DESPESA PER ÀREA I HABITANT A ESCALA OBLIGACIONS RECONEGUES (IMPORT EN EUROS)

DESPESES	2013
1. Serveis públics bàsics	388,42
1.3 Seguretat i mobilitat ciutadana	128,03
1.5 Habitatge i urbanisme	59,66
1.6 Benestar comunitari	168,82
1.7 Medi ambient	31,92
2. Actuacions de protecció i promoció social	65,32
2.1 Pensions	0,00
2.2 D'altres prestacions econòmiques a favor d'empleats	4,29
2.3 Serveis socials i promoció social	55,09
2.4 Foment de l'ocupació	5,94
3. Producció de béns públics de caràcter preferent	98,13
3.1 Sanitat	6,37
3.2 Educació	24,81
3.3 Cultura	35,93
3.4 Esport	31,02
4. Actuacions de caràcter econòmic	34,48
4.1 Agricultura, ramaderia i pesca	0,00
4.2 Indústria i energia	0,00
4.3 Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	6,37
4.4 Transport públic	26,15
4.5 Infraestructures	0,00
4.6 Investigació, desenvolupament i innovació	0,00
4.9 D'altres actuacions de caràcter econòmic	1,96
9. Actuacions de caràcter general	111,78
9.1 Òrgans de govern	15,37
9.2 Serveis de caràcter general	68,86
9.3 Administració financera i tributària	27,54
9.4 Transferències a altres administracions públiques	26,15
0 Deute públic	120,97
0.1 Deute públic	120,97

Les EELL menors de 5.000 habitants poden presentar el pressupost a escala d'àrees de despeses.

## INFORMACIÓ PER HABITANT DE DETERMINATS INGRESSOS A ESCALA DE DRETS RECONEGUTS (IMPORT EN EUROS)

CONCEPTE INGRESSOS	2013
100. Impost sobre la renda de les persones físiques	12,12
112. Impost sobre béns immobles de naturalesa rústica	5,54
113. Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana	316,26
115. Impost sobre vehicles de tracció mecànica	61,83
116. Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana	32,69
130. Impost sobre activitats econòmiques	41,27
160. Recàrrecs sobre impostos directes de l'Estat	0,00
161. Recàrrecs sobre impostos directes de la Comunitat Autònoma	0,00
17. Recàrrecs sobre impostos directes d'uns altres ens locals	0,00
18. Impostos directes extingits	0,00
210. Impost sobre el valor afegit	14,76
220. Impostos especials	3,88
28. Impostos indirectes extingits	0,00
290. Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	3,85
30. Taxes per a la prestació de serveis públics bàsics	62,55
31. Taxes per a la prestació de serveis públics de caràcter social i preferent	0,00
32. Taxes per a la realització d'activitats de competència local	4,52
33. Taxes per a la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local	36,75
34. Preus públics	1,38
35. Contribucions especials	0,00
391. Multes	10,18
393. Interessos de demora	2,94
396. Ingressos per actuacions d'urbanització	-0,02
397. Aprofitaments urbanístics	0,21



## **ANNEX II**

### **Normativa aplicable en la fiscalització**



### **Normativa estatal**

- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013.
- Llei 22/2013, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2014.
- Reial Decret Llei 4/2012, de 24 de febrer, pel qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals.
- Reial Decret Llei 4/2013, de 22 de febrer, de Mesures de Suport a l'Emprenedor i d'Estímul del Creixement i de Creació d'Ocupació.
- Reial Decret Llei 8/2013, de 28 de juny, de Mesures Urgents contra la Morositat de les Administracions Públiques i de Suport a Entitats Locals amb Problemes Financers.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

### **Normativa sobre contractació**

- Llei 2/2011, de 4 de març, d'Economia Sostenible.
- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei 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.
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, modificada per la Llei 15/2010, de 5 de juliol.
- Acord de 26 d'abril de 2012, del Ple del Tribunal de Comptes, pel qual s'aprova la Instrucció sobre la tramesa dels extractes dels expedients de contractació i de les relacions anuals dels contractes efectuats per les entitats del sector públic local al Tribunal de Comptes.
- Acord de 13 de setembre de 2013, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, pel qual es disposa la publicació de la Instrucció relativa al subministrament



d'informació sobre la contractació de les entitats del sector públic valencià.

### **Normativa sobre l'estabilitat pressupostària**

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Reial Decret Legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals.
- Ordre HAP/2105/2012, de primer d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

### **Normativa de règim local**

- Llei 8/2010, de 30 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals en Matèria de Pressupostos.
- 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 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals (RBEL).
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.



- Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL).



## **ANNEX III**

### **Informació general de l'Ajuntament de Castelló de la Plana**





El municipi de Castelló de la Plana es troba situat a la província de Castelló i la seua població assoleix els 180.185 habitants a 1 de gener de 2013, segons dades de l'Institut Nacional d'Estadística, xifra que la converteix en la quarta ciutat de la Comunitat Valenciana per nombre d'habitants.

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

Partit polític	2011	2007
Partit Popular	15	14
Partit Socialista Obrer Espanyol	9	12
BLOC - Compromís	2	1
Esquerra Unida del País Valencià	1	-
<b>Total</b>	<b>27</b>	<b>27</b>

Quadre 1

La Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LBRL), regula el règim d'organització dels municipis de gran població, que d'acord amb l'article 121 d'aquest text legal, s'aplica als municipis capitals de província la població dels quals siga superior als 175.000 habitants, circumstància que determina que Castelló tinga la consideració de municipi de gran població.

En conseqüència, en compliment del que disposa l'article 130.1.A) de l'LBRL són òrgans superiors municipals els següents:

- L'alcalde.
- Els membres de la Junta de Govern Local.

Els òrgans directius de l'Ajuntament, segons que es disposa en l'article 130.1.B) de l'LBRL són els següents:

- Els coordinadors generals de cada àrea o regidoria.
- Els directors generals o òrgans similars que culminen l'organització administrativa dins de cadascuna de les grans àrees o regidories.
- El titular de l'òrgan de suport a la Junta de Govern Local i al regidor-secretari d'aquesta.
- El titular de l'assessoria jurídica.



- El secretari general del Ple.
- L'interventor general municipal.
- En els seu cas, el titular de l'òrgan de gestió tributària.

En l'Ajuntament de Castelló, d'acord amb el que es disposa en l'article 20 de l'LBRL hi ha, així mateix els òrgans següents:

- Els tinents d'alcalde i el Ple, que existeixen en tots els ajuntaments.
- La Comissió Especial de Suggeriments i Reclamacions, en aquells altres en què el Ple ho acorde així, pel vot favorable de la majoria absoluta del nombre legal dels seus membres, o així ho dispose el seu Reglament Orgànic.
- La Comissió Especial de Comptes.

L'organització i funcionament de l'Ajuntament, amb caràcter general, s'ajusta al règim jurídic aplicable als municipis de gran població, en la mesura en què s'han constituït els òrgans següents:

- L'Assessoria Jurídica prevista en l'article 129 de l'LBRL.
- El Consell Social de la ciutat que es regula en l'article 131 de l'LBRL.
- La Comissió Especial de Suggeriments i Reclamacions prevista en l'article 132 de l'LBRL.
- L'òrgan de resolució de les reclamacions economicoadministratives, regulat en l'article 137 de l'LBRL.

En el mateix sentit, s'ha aprovat un reglament orgànic municipal del govern i de l'administració, segons que s'estableix en l'article 28.1 de la Llei 8/2010, de 23 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana (LRLCV).

En l'Ajuntament els llocs de treball de Secretaria, Intervenció i Tresoreria tenen atribuïda la responsabilitat administrativa de les funcions públiques, el compliment de les quals es reserva, exclusivament als funcionaris que es troben en possessió de l'habilitació de caràcter nacional, d'acord amb el que s'estableix en els articles 166 a 168 de l'LRLCV.

Durant els exercicis fiscalitzats, tots els llocs anteriors estaven ocupats per funcionaris d'habilitació nacional.