



SINDICATURA
DE COMPTES



Informe de fiscalització
de diversos aspectes de l'activitat
econòmica i financera de
l'Ajuntament de Castelló
de la Plana

Exercicis de 2015 a 2017

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

Exercicis de 2015 a 2017



RESUM

Després de revisar determinats aspectes del Compte General de 2015 de l'Ajuntament de Castelló de la Plana i del compliment de la normativa de gestió de la contractació en els exercicis 2015 i 2016, destaquen les conclusions següents:

Revisió financera de l'exercici 2015

- A 31 de desembre de 2015, l'Ajuntament es trobava subjecte a diversos procediments judicials pendents de resolució dels quals es podien derivar responsabilitats econòmiques no quantificades ni provisionades, que es van fer constar en la memòria com un incompliment del principi de prudència.
- La imputació de despeses, derivades dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, a l'exercici de meritació, hauria tingut com a conseqüència la reducció del resultat pressupostari en 462.930 euros i el romanent de tresoreria, en 471.821 euros.
- Dins dels deutes a llarg termini s'inclouen saldos de préstecs a curt termini per 12.093.189 euros que havien de figurar en el balanç dins del passiu corrent, i que van ser degudament classificats en els comptes anuals de 2016.

Compliment d'altres requeriments legals i reglamentaris

- S'observen retards significatius en la formació i aprovació dels comptes generals de 2015 i 2016.
- L'Entitat no disposava d'un inventari de béns en 2015, 2016 i 2017.
- La liquidació dels pressupostos dels exercicis 2015 i 2016 va incomplir els terminis d'aprovació i tramesa als òrgans competents de la comunitat autònoma i de l'Administració de l'Estat.

Fiscalització de la contractació

- L'Ajuntament ha incomplert l'obligació de trametre a la Sindicatura de Comptes la relació anual dels contractes formalitzats en l'exercici precedent.
- Es van tramitar contractes per urgència que no s'ajusten als casos previstos per a la utilització d'aquesta tramitació abreujada.
- Els criteris d'adjudicació dels expedients analitzats que depenen d'un judici de valor no estan prou desenvolupats ni determinats en



RESUM. Informe de fiscalització de diversos aspectes de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament de Castelló de la Plana. Exercicis de 2015 a 2017

els plecs de contractació, i els informes tècnics no justifiquen degudament les puntuacions assignades a les ofertes dels licitadors.

Recomanacions més importants

- S'han de depurar els drets sense possibilitat de cobrament i aprovar el reglament de tresoreria i la rectificació anual de l'inventari municipal prèviament conciliat amb la comptabilitat.
- Els perfils de contractant dels organismes autònoms de l'Ajuntament s'han d'integrar en la Plataforma de Contractació.
- S'han d'adoptar les mesures necessàries perquè les despeses per serveis i subministraments es registren en la comptabilitat financera en l'exercici en què s'hagen meritat.

NOTA

Aquest resum pretén ajudar a comprendre els resultats del nostre Informe i facilitar la tasca als lectors i als mitjans de comunicació. No obstant això, l'Informe complet es troba accessible en la pàgina web de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana (www.sindicom.gva.es). Recomanem llegir-lo per a conèixer el veritable abast del treball realitzat.



ÍNDEX	Pàgina
1. Introducció	3
2. Responsabilitats dels òrgans municipals pel que fa al Compte General i al compliment de la legalitat	3
3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	4
4. Conclusions de la revisió financera	5
5. Conclusions sobre el compliment d'altres requeriments legals i reglamentaris	6
6. Fiscalització de la contractació	6
6.1 Fonament de l'opinió amb excepcions relativa a la contractació	6
6.2 Opinió amb excepcions relativa a la contractació	7
7. Recomanacions	7
APÈNDIX 1. Metodologia i abast	9
APÈNDIX 2. Observacions que no afecten les conclusions de la revisió financera	13
APÈNDIX 3. Revisió de la contractació	33
TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	42
APROVACIÓ DE L'INFORME	
ANNEX I Compte General de l'exercici 2015	
ANNEX II Modificacions posteriors de l'esborrany de l'Informe	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques de l'Informe estan expressades en euros. Hem efectuat un arrodoniment per a no mostrar els cèntims. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de les dades arrodonides.



1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en virtut del que disposa l'article 6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes,¹ va incloure en els programes anuals d'actuació anual de 2017 i 2018 la fiscalització de determinats aspectes de la gestió de l'Ajuntament de Castelló de la Plana, corresponents als exercicis 2015, 2016 i 2017, amb l'abast que s'assenyala en l'apartat 3 i es detalla en l'apèndix 1 de l'Informe.

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

Les responsabilitats dels diferents òrgans municipals, en relació amb la formació, aprovació i rendició del Compte General de la Corporació, estan establides en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i són les que es resumeixen a continuació:

- L'alcaldeessa de l'Ajuntament de Castelló de la Plana és responsable de retre el Compte General, per a fer-ne l'aprovació posterior, abans del 15 de maig de l'exercici següent al que corresponga (article 212.1 del TRLRHL).
- L'Òrgan de Gestió Pressupostària i Comptabilitat és responsable de formar el Compte General abans de l'1 de juny, per sotmetre'l a l'informe de la Comissió Especial de Comptes de l'Entitat.
- El Ple de la Corporació és responsable d'aprovar el Compte General abans de l'1 d'octubre, termini que fixa l'article 212.4 del TRLRHL.
- L'Entitat ha de retre el Compte General de cada exercici a la Sindicatura de Comptes abans del 31 d'octubre de l'exercici següent al que corresponga.
- El Compte General de les entitats locals ha de comprendre els documents següents: el balanç, el compte del resultat econòmic i patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria.
- Els òrgans municipals són responsables d'elaborar i aprovar els comptes generals de manera que aquests expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i dels resultats de l'Ajuntament, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a les entitats locals, i del control

¹ Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la nova redacció i articles reenumerats per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat (DOGV, núm. 8169 de 14 de novembre de 2017).



intern que consideren necessari per a permetre la preparació del Compte General lliure d'incorrecció material, deguda a frau o error.

A més de la responsabilitat de formar i presentar el Compte General, els òrgans municipals també han de garantir que les activitats, les operacions financeres i la informació que figura en els comptes anuals són conformes amb les normes que hi són d'aplicació i establir els sistemes de control intern que consideren necessaris per a aquesta finalitat. En particular han de garantir que les activitats relatives als processos de la contractació es realitzen d'acord amb la normativa aplicable.

Un resum del Compte General de l'Ajuntament de l'exercici 2015 s'adjunta com a annex I d'aquest Informe.

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

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

a) Revisió financera

La nostra responsabilitat és expressar conclusions sobre determinats aspectes i elements que s'han d'incloure en el Compte General de 2015. Aquestes conclusions es basen en la fiscalització realitzada, l'abast de la qual no versa sobre els comptes anuals en el seu conjunt, sinó sobre determinats elements seleccionats.

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

En l'àmbit de l'auditoria de compliment d'altres obligacions legals i reglamentàries, la revisió ha consistit en l'aplicació dels procediments analítics, activitats d'indagació i altres proves d'auditoria.

c) Fiscalització de la contractació

L'objectiu d'aquest apartat de la fiscalització és obtenir una seguretat raonable que ens permeti expressar una opinió sobre el compliment de la normativa aplicable en la gestió de la contractació durant els exercicis 2015 i 2016.

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

Considerem que l'evidència que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a fonamentar les nostres conclusions sobre la



revisió financera i sobre el compliment de determinades obligacions legals i reglamentàries –que expressem en forma de seguretat limitada– i sobre el compliment de la normativa de contractació –que expressem en forma d'opinió amb excepcions.

Hem portat a terme el treball d'acord amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura i recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Els dits principis exigeixen que la Sindicatura complisca els requeriments d'ètica, així com planificar i executar l'auditoria a fi d'obtenir una seguretat raonable o limitada, segons els abastos de la fiscalització que de manera general s'assenyalen en els paràgrafs precedents i de manera específica es recullen en la secció 2902 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. En l'apèndix 1 es resumeix la secció esmentada.

En l'apèndix 2 s'inclouen aquelles observacions i constatacions que no afecten les conclusions de la revisió financera, juntament amb determinada informació addicional que considerem que pot ser d'interès per als destinataris de l'Informe. En l'apèndix 3 s'inclouen de manera detallada les observacions i constatacions relatives a la revisió de la contractació, que serveixen de base per a fonamentar l'opinió que es mostra en l'apartat 6.

4. CONCLUSIONS DE LA REVISIÓ FINANCERA

Com a resultat del treball realitzat, s'han posat de manifest les incorreccions que s'indiquen tot seguit, que afecten els estats comptables i pressupostaris examinats.

- a) A 31 de desembre de 2015, l'Ajuntament es trobava subjecte a diversos procediments judicials pendents de resolució, dels quals es podrien derivar responsabilitats econòmiques l'import de les quals no és possible determinar en la data d'aquest informe. El balanç de 2015 no recull cap provisió per a les responsabilitats derivades de les contingències indicades, circumstància que s'ha posat de manifest en la memòria com un incompliment del principi de prudència.
- b) Per a interpretar adequadament el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, s'ha de tenir en compte que durant l'exercici 2015 s'han reconegut obligacions procedents d'exercicis anteriors per mitjà d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per 934.751 euros. Així mateix, en l'exercici 2016 s'han reconegut obligacions per despeses en exercicis anteriors mitjançant expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits que arriben a un import de 471.821 euros. Aquestes circumstàncies determinen que, si s'hagueren imputat aquestes despeses a l'exercici de la meritació, el resultat pressupostari s'hauria reduït en 462.930 euros i el romanent de tresoreria, en 471.821 euros.



- c) Dins dels deutes a llarg termini s'inclouen saldos de préstecs de venciment a curt termini per un import global, segons l'estat del deute, de 12.093.189 euros. Aquest import s'ha de classificar en el balanç dins del passiu corrent. Els comptes anuals de 2016 mostren aquest deute degudament classificat.

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

Com a resultat del treball efectuat s'han posat de manifest durant els exercicis fiscalitzats els següents incompliments significatius de la normativa d'aplicació a la gestió dels fons públics relacionada en l'apèndix 1:

- a) S'observen endarreriments significatius en la formació i aprovació dels comptes generals de 2015 i 2016. En conseqüència, s'incompleix l'article 212 del TRLRHL (apartat 5.1 de l'apèndix 2).
- b) L'Entitat no disposava en 2015, 2016 i 2017 d'un inventari de béns, fet que incompleix els articles 17 i següents del Reial Decret 1372/1986 (apartat 3.2 de l'apèndix 2). No obstant això, en 2018 s'està implantant una aplicació informàtica per a la gestió integral del patrimoni que inclou el manteniment de l'inventari.
- c) Pel que fa a la liquidació dels pressupostos dels exercicis 2015 i 2016, en l'apartat 5.1 de l'apèndix 2 s'indiquen diversos incompliments dels articles 191 i 193 del TRLRHL en relació amb els terminis d'aprovació i remissió de la liquidació aprovada als òrgans competents de la Comunitat Autònoma i de l'Administració de l'Estat.

6. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

6.1 Fonament de l'opinió amb excepcions relativa a la contractació

Tot seguit es resumeixen els aspectes més significatius observats en la revisió de la contractació i que justifiquen una opinió amb excepcions. En l'apèndix 3 es mostren de manera més detallada les observacions sobre els contractes revisats corresponents als exercicis 2015 i 2016.

- a) L'Ajuntament ha incomplert l'obligació prevista en l'article 3 de la Instrucció de la Sindicatura de Comptes de 13 de setembre de 2013, relativa a la remissió de la relació anual dels contractes formalitzats en l'exercici precedent.
- b) Durant l'exercici 2015 l'Ajuntament ha incorregut en diferents despeses per serveis i subministraments que s'haurien d'haver adjudicat mitjançant un dels procediments establerts en l'article 138



del TRLCSP, tal com es detalla en l'apartat 2 de l'apèndix 2 i en l'apartat 5.3 de l'apèndix 3.

- c) En 2016 l'Ajuntament va tramitar 39 contractes per urgència, per un import total de 4.562.609 euros, que no s'ajusten als casos previstos en l'article 112 del TRLCSP per a la utilització d'aquesta tramitació abreujada, tal com s'indica en l'apartat 5.1 de l'apèndix 3.
- d) S'ha observat que els criteris d'adjudicació dels expedients analitzats que depenen d'un judici de valor no estan suficientment desenvolupats ni determinats en els plecs de la contractació i que els informes tècnics dels quals se serveix la mesa de contractació, inclosos els de comitès d'experts, no justifiquen suficientment les puntuacions assignades a les ofertes dels licitadors, tal com s'indica en l'apartat 5.1 de l'apèndix 3.

Amb independència dels incompliments anteriors, 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 es recullen en els apartats 2 i 5 de l'apèndix 3. En aquest context és imprescindible que en els expedients es justifiquen adequadament l'elecció del procediment i la dels criteris que es tindran en consideració per a adjudicar el contracte (article 109.4 del TRLCSP).

6.2 Opinió amb excepcions relativa a la contractació

En la nostra opinió, excepte pels fets descrits en l'apartat 6.1, es pot concloure que l'Ajuntament de Castelló de la Plana ha complert en 2015 i 2016 de manera raonable amb els principis generals de contractació establits en el TRLCSP.

7. RECOMANACIONS

En juliol de 2018 l'Ajuntament, a petició d'aquesta Sindicatura de Comptes, va informar sobre les mesures adoptades en relació amb les recomanacions incloses en l'"Informe de fiscalització sobre diversos aspectes de la gestió econòmica i financera de l'Ajuntament corresponent als exercicis 2013 a 2015". D'altra banda, com a resultat de la fiscalització realitzada, s'han posat de manifest alguns fets o circumstàncies que l'Ajuntament ha de tenir en compte per a millorar la seua gestió econòmica i administrativa.

Considerant això, a més d'adoptar les mesures correctores dels fets que es descriuen en els apartats 4 a 6, l'Ajuntament ha de tenir en compte les recomanacions següents per a millorar la seua gestió economicoadministrativa.

- a) Es recomana depurar els drets sense possibilitat de cobrament. Amb caràcter previ a les baixes, s'hauran de formalitzar els expedients



que determinen i fonamenten les causes que les originen. D'altra banda, s'han de conciliar els saldos pendents de cobrament amb els que figuren en els comptes de recaptació.

- b) S'ha d'aprovar el reglament de tresoreria de l'Ajuntament, previ informe de l'assessoria jurídica.
- c) S'ha d'aprovar anualment la rectificació de l'inventari municipal i conciliar-la amb la comptabilitat, aspectes que l'Ajuntament espera enllestir amb la implantació en 2018 d'una eina de gestió integral del patrimoni.
- d) Es recomana que els perfils de contractant dels organismes autònoms de l'Ajuntament s'integren en la Plataforma de Contractació del Sector Públic.
- e) El registre comptable de les operacions derivades de l'administració de recursos d'altres ens públics, s'ha d'ajustar al que es preveu en les regles 31 i 32 de la ICAL.
- f) La subvenció pagada per l'Ajuntament com a compensació de la tarifa del servei de transport urbà de viatgers s'ha d'imputar pressupostàriament al capítol 4 "Transferències corrents" i no al capítol 2 "Despeses en béns corrents i serveis".
- g) S'ha de completar la memòria de l'Ajuntament, així com les memòries dels seus organismes autònoms, amb la informació que s'indica en els apartats 5.2 i 5.3 de l'apèndix 2, i incloure en la plataforma de rendició telemàtica el contingut íntegre que exigeix la ICAL.
- h) Es recomana implantar una eina informàtica per a fer el control i tractament comptable adequats de les anul·lacions per ajornament i fraccionament.
- i) S'han d'adoptar les mesures necessàries perquè les despeses per serveis i subministraments es registren en la comptabilitat financera en l'exercici en què es van produir.



APÈNDIX 1. METODOLOGIA I ABAST

1. Metodologia de la fiscalització

No s'han auditat els comptes de despeses ni d'ingressos, fet que no permet obtenir una seguretat raonable que estiguen lliures d'incorreccions materials el resultat pressupostari, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació pressupostària o el romanent de tresoreria.

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

L'entitat local i el seu entorn. Control intern

- Revisar si és adequat l'exercici de les funcions de control intern establides en el TRLRHL, en les seues modalitats de funció interventora, control financer i control d'eficàcia durant l'exercici 2015.
- Comprovar si l'Ajuntament compleix les obligacions d'informació que estableixen els acords de 28 de setembre de 2012 i 30 de juliol de 2015 del Consell de la Sindicatura de Comptes sobre les matèries següents, referides als exercicis 2015 i 2016, amb caràcter general, i quan siga necessari també a 2017:
 - a) Obligacions pendents d'aplicar al pressupost.
 - b) Els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits.
 - c) Acords i resolucions del Ple, de la Junta de Govern Local i de l'Alcaldia, contraris als advertiments formulats, així com els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.
 - d) Els informes emesos de fiscalització plena posterior o de control financer permanent.
 - e) Els acords adoptats contraris a l'informe del secretari.
- Verificar si la Intervenció municipal ha tramés adequadament al Ple la informació en matèria d'execució de pressupostos i moviments de tresoreria, resolució de discrepàncies i informes de control financer posterior, aprovació i rectificació anual de l'inventari de béns, estabilitat pressupostària i morositat.



Pressupost de l'exercici

- Comprovar si el contingut, elaboració i aprovació dels pressupostos generals dels exercicis 2015, 2016 i 2017 s'adeqüen a la normativa aplicable a l'Ajuntament.
- Revisar si la tramitació de les modificacions pressupostàries durant l'exercici pressupostari de 2015 és l'adequada.
- Verificar que la liquidació del pressupost de l'exercici de 2015 s'ha efectuat conforme a la normativa que hi és d'aplicació i s'ha comunicat al Ple i a les administracions competents.

Compte General

- Comprovar si la formació i contingut del Compte General de 2015 són els adequats, així com la seua tramitació, aprovació i rendició a aquesta Sindicatura de Comptes, d'acord amb la normativa que hi és d'aplicació.

Resultat pressupostari

- Revisar el càlcul adequat del resultat pressupostari de l'exercici 2015 segons la metodologia prevista en la normativa que hi és d'aplicació, especialment la Instrucció de Comptabilitat.

Romanent de tresoreria

- Comprovar que el càlcul del romanent de tresoreria de l'exercici 2015 s'ha efectuat d'acord amb la metodologia prevista en la normativa d'aplicació, especialment la Instrucció de Comptabilitat.

Tresoreria

- Comprovar que els procediments de gestió de tresoreria s'adeqüen a la normativa que hi és d'aplicació, especialment al TRLRHL.
- Revisió financera dels comptes de tresoreria.

Contractació

- Comprovar que la gestió contractual durant els exercicis 2015 i 2016 s'ha realitzat d'acord amb la normativa aplicable, especialment amb el TRLCSP.

2. Normativa d'aplicació

La principal normativa que s'ha tingut en compte en aquesta fiscalització és la següent:



Normativa estatal de caràcter general

- Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2015.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable de Factures en el Sector Públic.

Normativa autonòmica

- Llei de la Generalitat 8/2010, de 23 de juny, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.
- Acord de 14 de gener de 2016, del Consell de la Sindicatura de Comptes pel qual s'aprova la Instrucció relativa al subministrament d'informació sobre la contractació de les entitats del sector públic valencià, tant autonòmic com local.
- Acord de 30 de juliol de 2015 del Consell de la Sindicatura de Comptes pel qual s'aprova la Instrucció relativa a la remissió a aquesta Institució de la informació sobre les obligacions pendents d'aplicar a pressupost, els advertiments i informes formulats per la Intervenció i els acords adoptats contraris als informes del secretari de l'entitat local.

Normativa sobre contractació

- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP).
- 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.

Normativa general, pressupostària i comptable

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de Bases de Règim Local.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).



- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega en matèria de pressupostos el capítol primer del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre.
- Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL).
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament.
- Resolució de 10 de juliol de 2015 de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 30 de juny de 2015 pel qual s'aprova la Instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació sobre els acords i resolucions de les entitats locals contraris als advertiments formulats pels interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.



APÈNDIX 2. OBSERVACIONS QUE NO AFECTEN LES CONCLUSIONS DE LA REVISIÓ FINANCERA

1. Informació general sobre l'Entitat

El municipi de Castelló de la Plana està situat a la comarca de la Plana, a la Província de Castelló. La població, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2015, és de 171.669 habitants.

L'Ajuntament està integrat per l'alcalde i els regidors. La configuració política després de les passades eleccions de 24 de maig de 2015 i la comparació amb la representació política anterior es mostra en el quadre següent.

Quadre 1. Configuració política del Ple 2011-2015

Partit polític	2011	2015
Partit Popular	15	8
Partit Socialista Obrer Espanyol	9	6
Ciutadans	-	5
Compromís	-	4
Castelló en Moviment	-	4
Bloc	2	-
EUPV	1	-
Total	27	27

L'alcaldessa actual pertany al Partit Socialista Obrer Espanyol (PSPV-PSOE). Els òrgans de govern de l'Ajuntament són l'alcalde, els vicealcaldes i tinents d'alcalde, la Junta de Govern Local i el Ple, a més de les quatre comissions permanents.

En 2015 la plantilla de l'Ajuntament estava integrada per 1.122 funcionaris de carrera i interins, 25 laborals fixos i 17 funcionaris d'ocupació o eventuals.

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 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 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, a funcionaris que es troben en possessió de l'habilitació de caràcter nacional, d'acord amb el que s'estableix en els articles 166 a 168 de l'LRLCV.

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

A 31 de desembre de 2015, l'Ajuntament de Castelló de la Plana té tres organismes autònoms, Patronat Municipal d'Esports, Patronat Municipal de Turisme i Patronat Municipal de Festes. Així mateix, té una participació majoritària en el Consorci del Pacte Local per l'Ocupació de Castelló de la Plana i en la societat mercantil Reciclatos de Residus de la Plana, SA (RECIPLASA).

A més, les entitats en les quals l'Ajuntament de Castelló de la Plana està integrat són, segons la memòria, les següents:

- Fundació Valenciana d'Estudis Avançats
- Fundació Càtedra Enric Soler i Godes
- Fundació de la Comunitat Valenciana Hospital Provincial de Castelló
- Fundació Universitat Jaume I – Empresa (FUE)
- Fundació Huguet de la Comunitat Valenciana
- Patronat del Centre Associat a la UNED de la província de Castelló
- Consorci de Museus de la Comunitat Valenciana
- Consorci per a l'execució de les previsions del Pla Zonal de Residus de les zones II, IV i V.

Per últim, l'Ajuntament té una participació minoritària en les societats mercantils Empresa Mixta Nou Cementeri de Castelló, SA, i Centre Ciutat Castelló.

Les principals fonts de finançament en l'exercici 2015 han sigut l'IBI (41,8% dels drets reconeguts), el Fons Complementari de Finançament de l'Estat (18,8%), la taxa de fem (6,8%), l'Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica (6,4%) i l'Impost sobre Activitats Econòmiques, IAE (4,4%).

Els serveis següents els presta l'Ajuntament de manera indirecta mitjançant concessions administratives:



- Servei informatiu d'hora i temperatura
- Gestió de quatre escoles infantils
- Servei d'ajuda a domicili de suport social i educatiu
- Gestió integral d'un centre polifuncional
- Servei d'ajuda a domicili polivalent
- Gestió integral d'un centre per a majors
- Servei urbà i suburbà de transport de viatgers
- Servei municipal de cementeris
- Servei d'ocupació temporal de vies públiques per a l'estacionament de vehicles sota control horari
- Servei d'instal·lació i manteniment de marquesines d'autobusos
- Servei de neteja viària, arreglada de residus sòlids urbans, recollida selectiva de paper-cartó, plàstic i vidre i transport a les plantes i gestors autoritzats, neteja de platges i gestió i explotació d'un ecoparc.

2. Control intern

Les funcions de control i fiscalització que regulen els articles 213 i següents del TRLRHL corresponen a l'interventor.

El 21 de setembre de 2017, el Consell de la Sindicatura de Comptes va aprovar l'*Informe de fiscalització sobre acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos, corresponent a l'exercici 2015*.

Tal com es va indicar en el mencionat informe, l'Ajuntament tenia implantat en 2015 un sistema de fiscalització prèvia de requisits bàsics, regulat en l'Acord del Ple de l'Entitat de 27 de novembre de 2014. Segons aquest sistema, a més de verificar la competència de l'òrgan que aprova la despesa i l'existència de crèdit adequat i suficient, es preveïen altres comprovacions addicionals. Els expedients, després de la fiscalització prèvia limitada, passen a integrar l'univers de documents que han de ser objecte, al final de l'exercici, d'un mostreig aleatori i representatiu del control posterior.

El 27 de juny de 2013 el Ple de l'Ajuntament va aprovar el Reglament de Control Intern que ha d'exercir la Intervenció General Municipal en què es regulen, entre altres, les actuacions de control financer que ha de realitzar la Intervenció. No obstant això, l'Ajuntament no va efectuar actuacions de control financer en l'exercici 2015, per la qual cosa no es van exercir les modalitats de control intern previstes en l'article 213 del TRLRHL.



D'altra banda, l'Ajuntament va comunicar al Tribunal de Comptes i a aquesta Sindicatura que va adoptar 132 acords contraris a advertiments en l'exercici 2015, dels quals 118 corresponen al mateix Ajuntament, 5 al Patronat Municipal de Festes i 9 al Patronat Municipal d'Esports. En la revisió efectuada en la fiscalització indicada, complementada amb una anàlisi dels informes de l'interventor relatius als expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits en 2015, s'observen les incidències següents:

- S'inclouen serveis i subministraments sense contracte tramitat d'acord amb el que disposa el TRLCSP.
- Serveis i subministraments amb el contracte ja finalitzat en el moment de la realització de la despesa.
- Serveis i subministraments que representen un excés en la despesa realitzada respecte a la compromesa per a l'exercici.
- Certificacions d'obra per a les quals no hi havia consignació pressupostària en el moment d'emetre-les i que van obligar a tramitar un expedient de modificació de crèdits, el que incompleix, a més, el termini d'aprovació i del pagament de la certificació segons el Reglament General de la Llei de Contractes.
- Despeses que haurien d'haver-se instrumentalitzat per mitjà del procediment de la Llei General de Subvencions perquè tenen naturalesa de subvenció.
- Factures de serveis i subministraments en què s'han omés els procediments relatius a la contractació pública (TRLCSP).

Pel que fa als ingressos, per Acord del Ple de 27 de novembre de 2014 es va substituir la fiscalització prèvia de drets per la inherent a la presa de raó en comptabilitat, de conformitat amb allò que disposa l'article 219 del TRLRHL.

3. Obligacions d'informació al Ple

3.1 Execució pressupostària i moviments de la tresoreria

L'article 207 del TRLRHL disposa que la Intervenció de l'entitat local trameta al Ple de l'Ajuntament, per conducte de la Presidència, informació de l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria, amb la periodicitat que determine el Ple. La base 43 d'execució del pressupost de 2015 estableix l'obligació de trametre la dita informació al Ple amb caràcter trimestral.

També es trametrà al Ple l'informe de la Intervenció General municipal sobre execució del "Pla d'ajust" en els termes que disposa l'article 10 del Reial Decret Llei 7/2012, de 9 de març, pel qual es crea el Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors.



L'Ajuntament ha complit amb les obligacions indicades.

3.2 Inventari de béns

L'Entitat no disposa d'un inventari de béns actualitzat, exigint per l'article 17 i següents del Reial Decret 1372/1986. L'última rectificació anual de l'inventari del patrimoni municipal va ser la corresponent a l'exercici 2014, de la qual es va donar compte al Ple el 28 de maig de 2015. Està previst que durant 2018 entre en funcionament una eina informàtica de gestió integral del patrimoni que inclourà la gestió de l'inventari municipal.

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, estableix que els tesorers o interventors elaboraran trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis de pagament de les obligacions de l'entitat local.

Dels dits informes es dona compte al Ple de la Corporació amb periodicitat trimestral i es trameten simultàniament al Ministeri d'Hisenda, segons preveu l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, així com a l'òrgan competent de la Comunitat Autònoma.

4. Elaboració, formulació i aprovació del pressupost dels exercicis 2015, 2016 i 2017

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 2015, 2016 i 2017 i de la documentació incorporada en els expedients respectius, cal destacar els aspectes que es mostren en el quadre següent:



Quadre 2. Tramitació dels pressupostos dels exercicis 2015, 2016 i 2017

	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
Acord de pròrroga (Decret de l'Alcaldia)	N/A	23/12/2015	27/12/2016
Aprovació inicial	27/11/2014	17/12/2015	23/12/2016
Aprovació definitiva	19/12/2014	11/01/2016	19/01/2017
Publicació	23/12/2014	12/01/2016	19/01/2017
Tramesa a l'Estat	25/02/2015	26/02/2016	15/02/2017
Tramesa a la Comunitat Autònoma	12/02/2015	18/01/2016	03/03/2017
Contingut d'acord amb TRLRHL i RD 500/1990	Sí	Sí	Sí
Documentació complementària completa	Sí	Sí	Sí

Tal com recullen els informes de l'interventor sobre els pressupostos de 2015, 2016 i 2017:

- Els pressupostos no s'han tramés al Ple de la Corporació abans del 15 d'octubre perquè en fera l'aprovació inicial, esmena o devolució, segons el que disposa l'article 168.4 del TRLRHL.
- Els pressupostos de cadascun dels organismes autònoms dels dits exercicis no s'han tramés a l'Ajuntament abans del 15 de setembre, fet que incompleix els apartats segon i tercer de l'article 168 del TRLRHL.
- Per últim, els pressupostos de l'Ajuntament de 2015, 2016 i 2017 s'han tramés a l'Administració de l'Estat i a l'Administració Autònoma fora del termini indicat per l'article 169.4 del TRLRHL.

Pel que fa a les bases d'execució del pressupost de 2015, s'ha observat que, en general, contenen tots els punts prevists en l'article 9 del Reial Decret 500/1990.

4.2 Pressupostos inicials comparats

Els pressupostos aprovats per als exercicis 2014 i 2015 es mostren en el quadre següent:



Quadre 3. Comparació dels pressupostos inicials d'ingressos i despeses per capítols dels exercicis 2013 i 2014.

Capítols	Pressupost inicial				Variació 2015/2014	
	2014	%	2015	%	Import	%
1. Impostos directes	93.687.885	58,3%	95.176.209	57,4%	1.488.325	1,6%
2. Impostos indirectes	3.561.060	2,7%	4.362.290	2,2%	801.230	22,5%
3. Taxes i altres ingressos	21.759.404	13,3%	21.734.001	13,3%	-25.403	-0,1%
4. Transferències corrents	32.232.366	20,7%	33.728.650	19,8%	1.496.284	4,6%
5. Ingressos patrimonials	985.000	0,6%	995.000	0,6%	10.000	1,0%
6. Alienació d'inv. reals	1.509.000	0,9%	1.500.000	0,9%	-9.000	-0,6%
7. Transferències de capital	3.131.673	3,4%	5.481.807	-	2.350.134	75,0%
8. Actius financers	175.000	0,1%	175.000	0,1%	0	0,0%
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	157.041.388	100,0%	163.152.958	94,3%	6.111.570	3,9%
1. Despeses de personal	49.501.483	30,6%	49.905.293	30,3%	403.810	0,8%
2. Despeses funcionament	65.054.431	41,3%	67.308.982	39,9%	2.254.551	3,5%
3. Despeses financeres	5.369.399	2,8%	4.534.962	3,3%	-834.437	-15,5%
4. Transferències corrents	11.214.684	6,9%	11.276.406	6,9%	61.722	0,6%
5. Fons de contingència i uns altres	0	0,6%	1.000.000	-	1.000.000	-
6. Inversions reals	6.582.197	5,8%	9.512.374	4,0%	2.930.177	44,5%
7. Transferències de capital	184.121	0,2%	269.164	0,1%	85.043	46,2%
8. Actius financers	175.000	0,1%	175.000	0,1%	0	0,0%
9. Passius financers	18.960.073	11,8%	19.170.778	11,6%	210.705	1,1%
Total despeses	157.041.388	100,0%	163.152.958	96,3%	6.111.570	3,9%

El pressupost de 2015 mostra unes previsions inicials d'ingressos de 163.152.958 euros, igual com les previsions de despeses i representen un increment del 3,9% respecte a l'exercici anterior.

En l'estat d'ingressos, la variació més significativa es produeix en el capítol 7 "Transferències corrents", que augmenta en 2.350.134 euros (75,0%). En termes absoluts, són rellevants l'increment d'1.488.325 euros en els "Impostos directes" (1,6%) i l'increment d'1.496.284 euros en les "Transferències corrents" (4,6%).

En l'estat de despeses, les variacions més rellevants en termes absoluts s'han produït en el capítol 6, "Inversions reals", per import de 2.930.177 euros (44,5%) i en les "Despeses de funcionament", per 2.254.551 euros (3,5%). Així mateix, destaca la reducció en les "Despeses financeres" en 834.437 euros (-15,5%)



4.3 Modificacions pressupostàries de l'exercici 2015

Durant l'exercici 2015 l'Ajuntament ha aprovat expedients de modificació pressupostària, per un import conjunt de 10.141.668 euros, la qual cosa ha representat un increment del pressupost inicial del 6,2%, tal com es mostra en el quadre següent, en euros.

Quadre 4. Modificacions pressupostàries per capítols d'ingressos i de despeses en 2015

ESTAT D'INGRESSOS						
Capítol	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	Percentatge variació	pressupost definitiu	% s/total
1	Impostos directes	95.176.209	0	0,0%	95.176.209	54,9%
2	Impostos indirectes	4.362.290	0	0,0%	4.362.290	2,5%
3	Taxes i altres ingressos	21.734.001	551.512	2,5%	22.285.513	12,9%
4	Transferències corrents	33.728.650	1.740.662	5,2%	35.469.312	20,5%
5	Ingressos patrimonials	995.000	0	0,0%	995.000	0,6%
6	Alienació inv. reals	1.500.000	0	0,0%	1.500.000	0,9%
7	Transferències de capital	5.481.807	993.096	18,1%	6.474.903	3,7%
8	Actius financers	175.000	6.856.399	3917,9%	7.031.399	4,1%
9	Passius financers	0	0	-	0	0,0%
TOTAL INGRESSOS		163.152.958	10.141.668	6,22%	173.294.626	100,00%
ESTAT DE DESPESES						
Capítol	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	Percentatge variació	Pressupost definitiu	% s/total
1	Despeses de personal	49.905.293	358.699	0,7%	50.263.992	29,0%
2	Despeses de funcionament	67.308.982	1.834.869	2,7%	69.143.851	39,9%
3	Despeses financeres	4.534.962	-1.849.038	-40,8%	2.685.924	1,5%
4	Transferències corrents	11.276.406	2.169.195	19,2%	13.445.601	7,8%
5	Fons de contingència	1.000.000	-1.000.000	-100,0%	0	0,0%
6	Inversions reals	9.512.374	7.305.388	76,8%	16.817.762	9,7%
7	Transferències de capital	269.164	30.000	11,1%	299.164	0,2%
8	Actius financers	175.000	0	0,0%	175.000	0,1%
9	Passius financers	19.170.778	1.292.555	-	20.463.333	11,8%
TOTAL DESPESES		163.152.958	10.141.668	6,22%	173.294.626	100,00%

Les modificacions de major import són els crèdits extraordinaris, un 40,8% del total, per import de 4.139.837 euros, dels quals 3.448.139 euros s'han finançat amb el romanent de tresoreria per a despeses generals de 2014. D'aquest import, 2.815.019 euros corresponen a inversions financerament



sostenibles adjudicades en 2015 i la resta s'ha utilitzat per a amortitzar deute.

Els suplementes de crèdit sumen 3.530.530 euros i representen el 34,8% de totes les modificacions.

Les generacions de crèdit representen el 28,4% del total i sumen 2.883.318 euros.

Les incorporacions de romanents han sigut de 2.169.195 euros i representen el 21,4% del total.

S'han realitzat transferències de crèdit per import de 525.827 euros, que representen, en termes absoluts, un 5,2% del total.

Les ampliacions de crèdit van sumar 348.460 euros, un 3,4%.

Finalment, s'han produït baixes per anul·lació que pugen a 2.929.673 euros, dels quals 1.846.673 euros corresponen a interessos de préstecs i operacions de tresoreria i 1.000.000 d'euros, al fons de contingència. En conjunt, aquestes anul·lacions representen, en termes absoluts, un 28,9% del total de les modificacions.

S'ha revisat una mostra representativa d'expedients de modificació pressupostària constituïda per un suplement de crèdit, un crèdit extraordinari, una incorporació de romanents i una generació de crèdits. La mostra analitzada representa el 88,2% del total de modificacions en termes absoluts. De la revisió efectuada es conclou que els expedients revisats contenen en general tots els documents requerits (article 9.2 del Reial Decret 500/1990).

5. Compte General

5.1 Tramitació i contingut

El Compte General de l'exercici 2015 està format pel compte del mateix Ajuntament i pels comptes de les entitats següents, totes de titularitat íntegrament municipal:

- Patronat Municipal d'Esports
- Patronat Municipal de Turisme
- Patronat Municipal de Festes

Així mateix, en compliment de la regla 48 de la ICAL2013, s'uneix com a documentació complementària els comptes anuals de l'entitat Reciclatges de Residus de la Plana, SA (RECIPLASA), societat mercantil en què l'Ajuntament té una participació majoritària.



El Compte General de l'exercici 2015 va ser format per l'Òrgan de Gestió Pressupostària i Comptabilitat i retut per l'alcaldeessa el 12 de setembre de 2016, fet que incompleix el termini legal establert en l'article 212 del TRLRHL (abans de l'1 de juny de 2016). Aquest compte va ser aprovat pel Ple el 27 d'octubre de 2016, fora del termini establert per l'article 212.4 del TRLRHL (1 d'octubre) i tramés a la Sindicatura de Comptes en la mateixa data.

Els comptes anuals que integren el Compte de l'Ajuntament són el balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria.

Quant a la liquidació del pressupost de 2015, va ser aprovada mitjançant un Decret de l'Alcaldeia de 20 d'abril de 2016, fet que incompleix el que preveu l'article 191.3 del TRLRHL, que estableix com a termini màxim l'1 de març de l'exercici següent. També es va aprovar fora de termini la liquidació del pressupost de 2016 (21 d'abril de 2017).

S'ha donat compte al Ple de la liquidació de 2015 el 26 d'abril de 2016. Pel que fa a la liquidació de 2016, se'n va donar compte al Ple el 25 de maig de 2017.

La tramesa de la liquidació de 2015 als òrgans competents de l'Administració de l'Estat i de la Comunitat Autònoma va tenir lloc, respectivament, el 28 d'abril de 2016 i el 17 de juny de 2016, fet que incompleix el termini màxim que estableixen l'article 91 del Reial Decret 500/1990 i l'article 193.5 del TRLRHL (31 de març). Aquest incompliment es produeix igualment en el cas de la tramesa als dits òrgans de la liquidació de 2016.

Quant al Compte General de 2016, retut per l'alcaldeessa el 30 d'octubre de 2017 i aprovat pel Ple el 21 de desembre de 2017, s'incomplixen també els terminis de l'article 212 del TRLRHL.

5.2 Comentaris als estats financers del Compte de l'Ajuntament

A continuació es comenten els aspectes més destacables que s'observen en aquests comptes anuals, a fi de comprovar si s'adeqüen a la normativa comptable que hi és d'aplicació.

a) Balanç

L'actiu no corrent és de 261.432.269 euros i representa el 83,6% de l'actiu. Dins d'aquest, l'epígraf més significatiu és l'immobilitzat material, que, amb 241.989.837 euros, representa el 77,4% de l'actiu.

L'actiu corrent, amb 51.228.245 euros, representa el 16,4% de l'actiu. Els epígrafs més rellevants són: "Deutors i altres comptes a cobrar a



curt termini”, per 31.038.609 euros; i “Efectiu i altres actius líquids equivalents”, per 18.978.462 euros.

El patrimoni net suma 192.880.075 euros i representa un 61,7% del total del patrimoni net i passiu. Dins del patrimoni net, l'epígraf I, “Patrimoni”, amb 220.980.675 euros, representa el 70,7% del total del patrimoni net i passiu; hi ha un patrimoni generat negatiu per import de -33.429.334 euros.

En 2015, en aplicació de la ICAL2013, el saldo del compte 108 “Patrimoni cedit” que el 31 de desembre de 2014 sumava 6.340.651 euros, s'ha traspassat en l'assentament d'obertura al compte 6511. “Subvencions. Altres entitats”, en aplicació de la taula d'equivalències publicada per la IGAE. El dit saldo hauria d'haver-se imputat al compte 120 “Resultats d'exercicis anteriors”, perquè té el seu origen en exercicis anteriors. En conseqüència, el resultat econòmic patrimonial de 2015 ha d'incrementar-se en 6.340.651 euros i s'han de reduir els resultats d'exercicis anteriors, dins del patrimoni net, en l'import indicat.

El passiu no corrent ascendeix a 93.499.173 euros, un 29,9% del total del patrimoni net i passiu. Es compon de deutes amb entitats de crèdit, per 34.541.459 euros, i altres deutes a llarg termini per import de 58.957.714 euros. Aquest últim import correspon als préstecs a llarg termini subscrits a l'empara del 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 de proveïdors per part de les entitats locals.

Cal assenyalar que, dins dels deutes a llarg termini, s'inclouen venciments a curt termini l'import global dels quals segons l'estat del deute suma 12.093.189 euros, que haurien d'estar classificats en el balanç dins de l'actiu corrent. No obstant això, en els comptes anuals corresponents a l'exercici 2016 s'ha classificat adequadament el deute atenent al seu venciment.

El passiu corrent suma 26.281.266 euros, un 8,4% del total del balanç. Es compon dels deutes a curt termini, que ascendeixen a 13.318.764 euros i els creditors i altres comptes a pagar a curt termini, per 12.962.502 euros.

És una pràctica habitual de l'Ajuntament que les factures corresponents a serveis o subministraments realitzats en l'últim mes de cada exercici s'imputen a l'exercici següent en la comptabilitat financera. Es recomana adoptar les mesures pertinents perquè aquestes despeses siguin registrades en l'exercici en què es van produir.



b) *Compte del resultat economicopatrimonial*

Les despeses de l'exercici 2015 han pujat a 135.868.005 euros i els ingressos, a 165.202.759 euros, amb un resultat (estalvi net) de 29.334.753 euros.

Els ingressos estan formats principalment pels de tipus tributari, 119.674.113 euros, i les transferències i subvencions, 38.798.377 euros.

Les despeses més significatives són els subministraments i serveis exteriors, 61.978.319 euros, les despeses de personal, 48.210.219 euros, i les transferències i subvencions concedides, 18.913.123 euros.

c) *Estat de liquidació del pressupost*

En el quadre següent es mostren els principals conceptes pressupostaris de l'exercici 2015 comparats amb els de l'exercici anterior, en euros:

Quadre 5. Comparació de conceptes pressupostaris 2014/2015

Conceptes pressupostaris	2014	2015
Pressupost inicial ingressos	157.041.388	163.152.958
Pressupost inicial despeses	157.041.388	163.152.958
Previsions definitives ingressos	164.461.959	173.294.626
Previsions definitives despeses	164.461.959	173.294.626
Drets reconeguts nets	164.225.323	166.304.562
Obligacions reconegudes netes	150.670.264	146.735.491
Resultat pressupostari	13.555.059	19.569.071
Resultat pressupostari ajustat	12.377.384	19.703.804
Romanent de tresoreria total	42.568.289	57.822.694
Romanent de tresoreria despeses generals	4.523.823	22.630.248



d) Memòria

La memòria conté raonablement la informació exigida per la ICAL2013, model normal. No obstant això, la memòria que s'ha retut en la Plataforma de Rendició de Comptes no inclou una certa informació relativa als aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables, el resum de costos per elements de les activitats, el resum relacionant costos i ingressos de les activitats i els indicadors de gestió. L'Ajuntament va publicar en el seu portal de transparència un document que forma part del Compte General en el qual consta un resum dels ajustos practicats com a conseqüència de l'aplicació de la nova ICAL2013. També figura en el dit document la informació tramesa al MINHAP relativa al cost efectiu dels serveis, però referida a l'exercici 2014.

D'altra banda, la informació de la memòria relativa als procediments d'adjudicació té data de 25 de novembre de 2015, per la qual cosa no aplega tots els procediments tramitats durant l'exercici.

Segons figura en la memòria de l'Entitat, hi ha alguns aspectes que representen l'incompliment de principis comptables o condicionen que aquests es complisquen i que tot seguit es resumeixen:

- En la gestió i comptabilització del recàrrec provincial de l'Impost sobre Activitats Econòmiques s'incompleix el que preveuen les regles 31 i 32 de la ICAL2013 pel que fa a l'administració de recursos per compte d'altres ens públics i aquestes operacions es registren en la comptabilitat per mitjà del compte 414 "Ens públics, creditors per administració de recursos".
- No han sigut dotades provisions per a responsabilitats i grans reparacions, fet que incompleix el principi de prudència.

5.3 Comentaris als comptes de les entitats dependents

En el quadre següent es mostren els principals conceptes economicofinancers dels organismes autònoms Patronat Municipal d'Esports, Patronat Municipal de Festes i Patronat Municipal de Turisme, presos dels comptes anuals, que formen part del Compte General de 2015:



Quadre 6: Conceptes economicofinanceres dels organismes autònoms de l'Ajuntament

Conceptes 2015	Patronat Municipal d'Esports	Patronat Municipal de Turisme	Patronat Municipal de Festes
Drets reconeguts	5.934.395	1.061.799	1.577.376
Obligacions reconegudes	6.166.078	1.136.460	1.502.592
Resultat pressupostari ajustat	-222.612	14.262	74.784
Romanent tresor. despeses generals	76.534	14.262	158.593
Resultat exercici	-330.362	-68.980	72.547
Actiu	2.878.192	321.754	186.433

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 2 de l'Informe, l'interventor té delegades les funcions d'intervenció previstes en l'article 214 del TRLRHL en personal del departament, a excepció del Patronat Municipal de Festes, que són realitzades pel mateix interventor.

Per a totes les entitats anteriors s'ha comprovat que inclouen tots els estats financers i pressupostaris que exigeix la ICAL2013. No obstant això, hem observat que, dins dels balanços del Patronat Municipal d'Esports i del Patronat Municipal de Turisme, es mostra indegudament l'amortització acumulada de l'immobilitzat material, amb signe negatiu, en l'epígraf d'"Inversions immobiliàries", quan hauria de reflectir-se l'immobilitzat material pel seu valor net en l'epígraf corresponent. En els comptes anuals de l'exercici 2016 s'ha esmenat aquesta incidència.

D'altra banda, en les memòries del Patronat Municipal d'Esports i del Patronat Municipal de Turisme retudes a aquesta Sindicatura no consta informació sobre el personal ni sobre el nombre mitjà d'empleats.

Així mateix, en les memòries del Patronat Municipal de Turisme i del Patronat Municipal de Festes no s'inclou la informació relativa a les normes de reconeixement i valoració.

Finalment, ni el Patronat Municipal d'Esports ni el Patronat Municipal de Festes inclouen en les seues memòries informació sobre els procediments d'adjudicació.

No obstant això, cal assenyalar que aquesta informació sí que figura en els comptes anuals aprovats pels òrgans de govern de les dites entitats, per la qual cosa es recomana que en la rendició de comptes per mitjà de la plataforma telemàtica s'incloga tota la informació que exigeix la ICAL.



5.4 Estabilitat pressupostària

En l'exercici 2015 la Intervenció General va emetre els corresponents informes d'estabilitat pressupostària, tant en l'aprovació com en la liquidació del pressupost, de forma independent com estableix l'article 16 del Reial Decret 1463/2007. També es van elaborar informes de les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici 2015.

Els informes sobre el compliment d'estabilitat pressupostària i de la regla de despesa, referits a la liquidació del pressupost de l'exercici 2015, van ser emesos per la Intervenció el 12 de setembre de 2016, i se'n va donar compte al Ple el 27 d'octubre de 2016, d'acord amb l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007.

L'informe d'estabilitat de la liquidació consolidada del pressupost de 2015 de l'Ajuntament de Castelló de la Plana i dels seus organismes autònoms va concloure amb l'existència d'una capacitat de finançament de 28.145.492 euros. Aquesta quantitat representa un 17,5% dels drets reconeguts no financers consolidats i en conseqüència es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

L'informe d'estabilitat detalla els càlculs efectuats i els ajustos practicats, en els termes de comptabilitat nacional segons el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, SEC 95. La revisió d'aquests càlculs ha posat de manifest la raonabilitat del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, ja que es dona una situació de superàvit en termes de capacitat de finançament.

Així mateix, es compleix la regla de despesa i el límit d'endeutament segons es desprèn dels informes que han emés la Intervenció General i l'òrgan de gestió pressupostària i comptabilitat, respectivament.

6. Resultat pressupostari

En el quadre següent es mostra el detall del resultat pressupostari de l'exercici 2015, comparat amb l'exercici anterior, en euros:



Quadre 7. Resultat pressupostari de 2015 i comparació amb 2014

	Drets reconeguts nets 2015	Obligacions reconegudes netes 2015	Resultat pressup. 2015	Resultat pressup. 2014	Variació 2015/2014
a. Operacions corrents	161.052.558	124.004.201	37.048.357	30.129.884	23,0%
b. Altres operacions no financeres	5.108.926	7.421.357	-2.312.431	-482.118	-379,6%
1.Total operacions no financeres (a+b)	166.161.484	131.425.558	34.735.925	29.647.767	17,2%
2. Actius financers	143.078	144.583	-1.505	1.368	-210,0%
3. Passius financers	0	15.165.350	-15.165.350	-16.094.076	5,8%
RESULTAT PRESSUPOSTARI (1+2+3)	166.304.562	146.735.491	19.569.071	13.555.059	44,4%
4. Crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0	0	-
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			1.325.423	578.816	129,0%
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			1.190.689	1.756.492	-32,2%
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (1+2+3+4+5-6)			19.703.804	12.377.384	59,2%

El resultat pressupostari ajustat de 2015 va ser de 19.703.804 euros, amb un augment del 59,2% respecte al de l'exercici 2014.

Com a resultat del treball realitzat, s'assenyalen els aspectes següents, sense perjudici de les conclusions sobre la revisió financera que es mostren en l'apartat 4 d'aquest Informe:

a) *Despeses amb finançament afectat*

- S'ha comprovat que l'Ajuntament fa el seguiment i control comptable de les despeses amb finançament afectat en els termes establits per les regles 25 a 29 de la ICAL.
- Després de la revisió d'una mostra d'aquestes despeses, s'ha verificat que se n'ha fet un càlcul adequat.

b) *Obligacions d'exercicis anteriors aplicades al pressupost de 2015 i obligacions de 2015 no aplicades al pressupost*

- Durant l'exercici 2015 s'han aprovat 16 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, en 7 dels quals s'han reconegut obligacions per 934.751 euros de despeses corresponents a exercicis anteriors a 2015; mentre que en l'exercici 2016 s'han promogut 31 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, 12 en corresponen a despeses procedents d'exercicis anteriors, que assoleixen un import de 471.821 euros. En l'apartat 4 es mostra l'efecte d'aquestes circumstàncies sobre el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria de 2015.



- D'altra banda, s'ha comprovat que, de l'import total de les obligacions reconegudes en els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats en l'exercici 2015, únicament la xifra de 758.080 euros apareixia registrada, en data 31 de desembre de 2014, en el compte 413 "Creditors per obligacions pendents d'imputar al pressupost".
- De la mateixa manera, de l'import total de les obligacions reconegudes en els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats en 2016, únicament figuraven 177.687 euros registrats en el compte 413 al tancament de l'exercici 2015. En conseqüència, el saldo d'aquest compte està infravalorat en 294.134 euros.

L'Ajuntament ha d'adoptar les mesures necessàries perquè el seu balanç aplegue al tancament de l'exercici tots els passius no registrats. Així mateix, els òrgans responsables han d'adoptar les mesures necessàries per a evitar que aquestes situacions es reproduïsquen reiteradament i periòdicament, sense que s'haja d'obviar l'exigència de la depuració de les responsabilitats que corresponguen.

7. Romanent de tresoreria

En el quadre següent es mostra el càlcul del romanent de tresoreria corresponent a la liquidació del pressupost de l'exercici 2015 aprovada per l'Ajuntament i es compara amb el càlcul de l'exercici 2014, en euros.

Quadre 8. Romanents de tresoreria de 2015 i 2014

ROMANENT DE TRESORERIA	2015	2014	Variació bruta	Variació %
1.(+) Fons líquids	18.978.462	2.032.759	16.945.703	833,6%
2.(+) Drets pendents de cobrament	63.230.873	66.400.681	-3.169.808	-4,8%
(+) Del pressupost corrent	23.600.194	26.094.927	-2.494.733	-9,6%
(+) De pressupostos tancats	39.999.927	39.452.100	547.826	1,4%
(+) D'operacions no pressupostàries	398.793	936.151	-537.358	-57,4%
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	768.041	82.498	685.543	831,0%
3.(-) Obligacions pendents de pagament	24.386.642	25.865.151	-1.478.510	-5,7%
(+) Del pressupost corrent	9.240.373	6.816.264	2.424.109	35,6%
(+) De pressupostos tancats	556	22.103	-21.547	-97,5%
(+) D'operacions no pressupostàries	16.234.214	19.026.911	-2.792.697	-14,7%
(-) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.088.502	127	1.088.375	-
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	57.822.694	42.568.289	15.254.405	35,8%
II. Saldos de cobrament dubtós	32.978.503	31.390.813	1.587.690	5,1%
III. Excés de finançament afectat	2.213.942	6.653.653	-4.439.710	-66,7%
IV. Romanent tres. per a despeses gals. (I - II - III)	22.630.248	4.523.823	18.106.425	400,2%



Com resultat de la revisió efectuada sobre el romanent de tresoreria, a continuació s'assenyalen els aspectes més importants:

a) *Drets pendents de cobrament d'exercicis tancats*

El 10,4% dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, per import de 4.152.106 euros, té una antiguitat superior a deu anys. Així mateix, el 24,5%, per import de 9.811.039 euros, té una antiguitat entre cinc i deu anys.

Es recomana depurar els drets sense possibilitat de cobrament. Amb caràcter previ a les baixes, hauran de formalitzar-se els expedients que determinen i fonamenten les causes que les originen. D'altra banda, han de conciliar-se els saldos pendents de cobrament amb els figuren en els comptes de recaptació.

L'Ajuntament ha posat de manifest aquestes circumstàncies en la memòria dels comptes anuals.

b) *Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva*

El saldo del compte 554 "Cobraments pendents d'aplicació" al tancament de 2015 suma a 768.041 euros. S'ha revisat la composició del dit saldo així com la seua aplicació en l'exercici 2016.

c) *Saldos de cobrament dubtós*

El saldo de deutors de cobrament dubtós calculat per l'Ajuntament ha sigut de 32.978.503 euros i coincideix amb la provisió per a insolvències en la comptabilitat patrimonial.

Tal com indica la memòria, l'Ajuntament no ha comptabilitzat anul·lacions de drets per ajornament i fraccionament que formen part del saldo dels drets pendents de cobrament, tant de l'exercici com d'exercicis tancats, per import d'1.914.435 euros. Per a evitar una sobrevaloració del romanent de tresoreria, s'hi han incorporat dins dels drets de difícil o impossible recaptació, sense que haja sigut corregit el resultat pressupostari. Si s'haguera corregit el resultat pressupostari de 2015 per les anul·lacions no realitzades, per import de 619.934 euros, així com pels cobraments realitzats en el dit exercici procedents de fraccionaments realitzats en exercicis anteriors, que sumen 920.781 euros, aquest resultat pressupostari s'hauria incrementat en l'efecte net, és a dir, en 300.847 euros.

Es recomana implantar un sistema informàtic que permeti el tractament massiu d'aquestes anul·lacions perquè siguin comptabilitzades al tancament de cada exercici econòmic.



8. Tresoreria

8.1 Efectiu i altres actius líquids equivalents

El saldo de tresoreria i la seua composició a 31 de desembre de 2015, segons els registres comptables de la Corporació, es mostra en el següent quadre en euros:

Quadre 9. Composició de la tresoreria al 31 de desembre de 2015

Concepte	Import
Altres actius líquids equivalents	17.148.000
Bancs i institucions de crèdit	1.829.705
Acomptes de caixa fixa	757
Total	18.978.462

El lloc de tresorera l'exerceix una funcionària amb habilitació estatal des de 2007.

En bancs i institucions de crèdit s'apleguen els saldos dels quinze comptes que manté l'Ajuntament a 31 de desembre de 2015.

A fi d'efectuar la fiscalització es van trametre cartes de confirmació de saldos a cadascuna de les entitats bancàries amb què opera l'Ajuntament. En la data de finalització del treball de camp no s'havien confirmat un compte corrent i un préstec corresponents a una entitat financera

L'Ajuntament disposava en 2015 d'un pla de disposició de fons de la tresoreria, tal com estableix l'article 187 del TRLRHL.

Pel que fa als procediments de control intern que segueix l'Ajuntament en relació amb la tresoreria, es plasmen en un reglament de tresoreria que està pendent de l'aprovació del Ple municipal.

8.2 Pagaments per a justificar

S'ha comprovat que durant l'exercici 2015 l'Entitat ha utilitzat aquest mecanisme de manera molt limitada, en la mesura que només s'han formalitzat cinc pagaments per a justificar, per un import total de 8.400 euros.

Els pagaments a justificar es troben regulats en la base d'execució 25a del pressupost i bàsicament es fan d'acord amb el que estableix l'article 190 del TRLRHL i en l'article 72 del Reial Decret 500/1990.



8.3 Acomptes de caixa fixa

Els acomptes de caixa fixa es regulen en la base 26a del pressupost per a 2015, i s'ajusten al que estableix l'article 73 i següents del Reial Decret 500/1990.

En l'exercici 2015 hi havia onze caixes habilitades per a l'atenció de despeses d'aquesta naturalesa. L'import total de despeses abonades durant aquell any mitjançant aquest sistema va sumar 2.034.249 euros, el que representa un 3,0% del total dels crèdits inicials del capítol 2 del pressupost de l'exercici.

Les despeses anteriors corresponen majoritàriament (97,9%) a prestacions d'emergència social ordinàries i a prestacions procedents del pla d'igualtat d'oportunitats, mentre que el 2,1% restant són acomptes de caixa fixa per a despeses relatives a dietes i locomoció per a l'assistència a cursos dins de la formació del personal de l'Entitat, despeses de publicitat en diaris oficials o despeses per desplaçaments oficials de membres de l'Ajuntament, entre altres despeses.

En la revisió dels acomptes de caixa fixa realitzada no s'han posat de manifest incompliments de la normativa que conté el Reial Decret 500/1990 així com la ICAL.



APÈNDIX 3. REVISIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

1. Normativa i grau d'aplicació

L'Ajuntament de Castelló de la Plana, com a entitat integrant de l'Administració local, té la consideració d'Administració Pública als efectes del Reial Decret Legislatiu 3/2011, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic. En conseqüència, els contractes administratius regulats en l'article 19 del TRLCSP que va efectuar l'Ajuntament durant 2015 i 2016 han de regir-se, quant a la seua preparació, adjudicació, efectes i extinció, per l'esmentada Llei i les seues disposicions de desplegament.

2. Perfil de contractant

En 2015 i 2016, l'Ajuntament mantenia en la seua pàgina web el perfil de contractant, que complia amb els requisits establits en l'article 53 del TRLCSP. No obstant això, el sistema informàtic que suportava el dit perfil no incorporava un dispositiu que acreditara de manera fefaent el moment d'inici de la difusió pública de la informació, en el sentit exposat en l'article 53.2 del TRLCSP. Així mateix, els documents relatius als procediments de contractació publicats en el perfil de contractant no estaven signats electrònicament, fet que incompleix el que estableix la disposició addicional 16.1.f) del TRLCSP.

D'altra banda, no tots els procediments de contractació tramitats en els dits exercicis figuren publicats en el perfil actualment.

A partir de març de 2017, el perfil de contractant de l'Ajuntament està integrat en la Plataforma de Contractació del Sector Públic, on figuren donats d'alta onze òrgans de contractació, per la qual cosa en l'actualitat el perfil de l'Entitat compleix amb els indicats requisits legals.

L'Entitat no publica en el perfil de contractant els anuncis d'informació prèvia previstos per l'article 141 del TRLCSP.

En relació amb els organismes autònoms de l'Entitat, cal mencionar que el Patronat Municipal de Turisme i el Patronat Municipal d'Esports disposen de perfil de contractant, sense que el dit perfil complisca amb els requisits legals indicats. Cap dels òrgans de contractació dels organismes esmentats està actualment integrat en la Plataforma de Contractació del Sector Públic.

3. Contractes formalitzats en els exercicis 2015 i 2016

A petició de la Sindicatura de Comptes, l'Ajuntament de Castelló de la Plana ha tramés una relació dels contractes (no menors) formalitzats en els exercicis 2015 i 2016.



En el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació que contenen les relacions indicades, es mostra un resum dels contractes formalitzats en 2015 i 2016, amb indicació del tipus i procediment d'adjudicació.

Quadre 10: Contractes formalitzats en els exercicis 2015 i 2016

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import adjudicació en euros (IVA exclòs)		Contractes	
		Import	%	Nombre	%
Gestió	Obert	205.395	100,0%	1	100,0%
	Subtotal	205.395	100,0%	1	100,0%
Obres	Obert	269.948	36,7%	1	16,7%
	Negociat	465.212	63,3%	5	83,3%
	Subtotal	735.160	100,0%	6	100,0%
Subministraments	Obert	2.666.634	97,9%	15	78,9%
	Negociat	58.258	2,1%	4	21,1%
	Subtotal	2.724.893	100,0%	19	100,0%
Serveis	Obert	4.978.679	94,1%	19	70,4%
	Negociat	314.496	5,9%	8	29,6%
	Subtotal	5.293.176	100,0%	27	100,0%
Mixt subm-serv.	Obert	107.138	100,0%	2	100,0%
	Subtotal	107.138	100,0%	2	100,0%
Total contractes 2015		9.065.761		55	
Obres	Obert	3.266.114	86,2%	12	60,0%
	Negociat	522.992	13,8%	8	40,0%
	Subtotal	3.789.106	100,0%	20	100,0%
Subministraments	Obert	1.659.454	97,4%	9	69,2%
	Negociat	44.447	2,6%	4	30,8%
	Subtotal	1.703.901	100,0%	13	100,0%
Serveis	Obert	4.641.962	93,9%	23	74,2%
	Negociat	303.330	6,1%	8	25,8%
	Subtotal	4.945.292	100,0%	31	100,0%
Mixt subm-serv.	Obert	283.091	100,0%	3	100,0%
	Subtotal	283.091	100,0%	3	100,0%
Total contractes 2016		10.721.390		67	

4. Expedients de contractació revisats

A fi d'analitzar si és adequada la tramitació de la contractació efectuada per l'Ajuntament en els exercicis 2015 i 2016, s'han seleccionat els



contractes formalitzats en els exercicis esmentats, que es detallen en el quadre següent.

Quadre 11: Contractes revisats formalitzats en 2015 i 2016

Procediment adjudicació	Objecte	Import formalitzat (sense IVA)
2015		
Obert	Gestió de l'Escola Municipal Incompleta de primer cicle d'Educació Infantil "Els Follets"	205.395
Negociat	Projecte de xarxa de clavegueram en entrador de la Marina del Grau de Castelló.	113.286
Obert	Arrendament sense opció de compra de 5 motocicletes per a la Policia Local de l'Ajuntament de Castelló de la Plana.	131.280
Obert	Servei municipal d'ajuda a domicili polivalent de l'Ajuntament de Castelló de la Plana.	1.173.060
Obert	Servei de neteja d'edificis i dependències de l'Ajuntament de Castelló de la Plana.	1.247.840
Obert	Servei de neteja dels col·legis públics situats a la ciutat de Castelló de la Plana.	1.581.211
2016		
Obert	Redacció de projecte d'execució i execució de les obres de tancament per a seguretat del primer i segon recinte, centre d'interpretació i posada en valor de l'espai del Castell Vell de Castelló de la Plana.	422.836
Obert	Projecte d'ampliació de la capacitat d'alleujament de la sèquia la Plana.	880.801
Obert	Renovació de la infraestructura del centre de processament de dades de l'Ajuntament de Castelló de la Plana.	360.078
Obert	Servei de conservació i manteniment de les estacions de bombament de la xarxa de clavegueram i control d'abocaments a Castelló de la Plana.	361.777
Obert	Servei de neteja i inspecció de la xarxa de clavegueram en el terme municipal de Castelló de la Plana.	266.189
Total mostra		6.743.753

S'ha revisat també una mostra de contractes menors.

El treball realitzat ha consistit bàsicament a comprovar l'adequació de la tramitació dels contractes a la normativa aplicable en les fases de preparació, selecció del contractista i adjudicació, efectes, compliment i extinció del contracte, així com els documents justificatius i l'adequada comptabilització de la despesa, amb especial èmfasi en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació.



La fiscalització realitzada ha posat de manifest determinats incompliments significatius de la normativa aplicable, que s'han descrit en l'apartat 6.1 de l'Informe de fiscalització, referit al fonament de l'opinió amb excepcions relativa a la contractació.

En l'apartat següent es detallen determinats incompliments de la normativa vigent o de les clàusules contractuals que han tenir en compte els responsables de l'Entitat, alhora que en l'apartat 7 de l'Informe s'apleguen una sèrie de recomanacions per a millorar la gestió contractual.

5. Observacions sobre els contractes revisats

5.1 Incompliments de caràcter general

Com a resultat de la revisió efectuada, s'han posat de manifest les incidències següents de caràcter general o que afecten la major part dels expedients revisats:

- En els expedients no es justifica adequadament l'elecció dels criteris que es tindran en consideració per a adjudicar el contracte, tal com estableix l'article 109.4 del TRLCSP.
- Els criteris d'adjudicació dels expedients analitzats que depenen d'un judici de valor no estan prou desplegats ni determinats en els plecs de la contractació. Pel que fa a això, en diversos contractes la intervenció reitera que les millores han de ser objecte de definició i objectivació, d'acord amb el que disposa l'informe 59/2009, de 26 de febrer de 2010, de la Junta de Contractació Administrativa.
- Els informes tècnics de què se serveix la mesa de contractació, inclosos els de comitès d'experts, no justifiquen prou les puntuacions assignades a les ofertes dels licitadors.
- L'informe de l'assessoria jurídica que precedeix l'aprovació del PCAP (disposició addicional segona, apartat 7, paràgraf segon del TRLCSP) hauria de pronunciar-se sobre aquestes qüestions: si es justifica adequadament l'elecció dels criteris d'adjudicació (article 109.4); si l'oferta econòmica es valora d'acord amb una fórmula o fórmules matemàtiques que s'especifiquen clarament; sobre la procedència de la tramitació urgent, si és el cas; si la clàusula sobre modificacions previstes del contracte compleix els requisits de l'article 106 del TRLCSP i sobre l'adequació dels criteris d'adjudicació i la forma en què seran valorats per la mesa de contractació.
- En 2016 s'han formalitzat 29 contractes la tramitació dels quals es va realitzar de manera abreviada per urgència, per un import total de 4.562.609 euros. D'aquest import, 2.087.593 euros corresponen a inversions financerament sostenibles els contractes de les quals es



van adjudicar en 2015 i 1.621.974 euros a inversions financerament sostenibles l'adjudicació de les quals va tenir lloc en 2016, així com 853.042 euros corresponents a altres obres i serveis, adjudicats en 2016.

De la mateixa manera, durant 2017 es van formalitzar 32 contractes també per tramitació urgent, per un import total de 5.863.081 euros. D'aquest import, 4.246.825 euros corresponen a inversions financerament sostenibles adjudicades quasi en la seua totalitat en 2016.

Sense perjudici de la limitació temporal en la tramitació dels contractes relatius a les inversions financerament sostenibles², la utilització de la tramitació urgent ha de ser excepcional i atènyer-se als casos previstos en l'article 112 del TRLCSP, és a dir, que obeïsquen a una necessitat inajornable o l'adjudicació de la qual siga necessari accelerar per raons d'interés públic.

- Els pagaments dels contractes examinats s'efectuen en els terminis previstos en l'article 216 del TRLCSP. En aquest sentit, la mitjana del període de pagament ha sigut inferior a trenta dies en l'exercici 2015, d'acord amb les dades que s'arreguen en l'informe de la Intervenció municipal sobre la liquidació del pressupost de l'esmentat exercici.

5.2 Contractes formalitzats en 2015 i 2016

- a) El 21 de juliol de 2015 es va formalitzar un contracte de concessió administrativa per a la "Gestió de l'escola municipal incompleta de primer cicle d'educació infantil Els Follets", per un import de 388,27 euros per alumne i mes, exempt d'IVA, un pressupost de 205.395 euros i amb un termini d'execució de 24 mesos. En la revisió d'aquesta contractació s'ha observat que no s'ha tramés al Registre de Contractes del Sector Públic la informació relativa a aquest contracte, fet que incompleix el que estableix l'article 333 del TRLCSP.
- b) El 18 de maig de 2015 es va formalitzar un contracte d'obres per a executar el "Projecte de la xarxa de clavegueram en l'entrador de la Marina del Grau de Castelló", per un import de 113.286 euros, sense IVA, i amb un termini d'execució de dos mesos i mig. En la revisió d'aquesta contractació s'han observat les incidències següents:

² Derivada de l'aplicació de la disposició addicional setzena del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en relació amb la disposició addicional sisena de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.



- L'Ajuntament no ha publicat en el BOP la formalització del contracte, fet que incompleix l'article 154.2 del TRLCSP.
 - El procediment de valoració utilitzat ha ocasionat que diferències mínimes en el preu ofert hagen representat diferències molt importants en les puntuacions. D'altra banda, el plec no inclou una fórmula de valoració per al repartiment proporcional de la puntuació. Es recomana que s'utilitzin criteris de valoració que garantisquen un repartiment més coherent de les puntuacions per a aconseguir una major eficàcia del procediment de selecció. Així mateix, el plec sempre ha d'incloure quina fórmula s'aplicarà en la valoració.
 - L'acte de recepció ha excedit el termini establert en l'article 222.2 del TRLCSP i la clàusula 26a del PCAP (dins del mes següent a la seua conclusió).
- c) El 20 de juliol de 2015 es va formalitzar un contracte per a l'"Arrendament sense opció de compra de cinc motocicletes per a la policia municipal de l'Ajuntament de Castelló de la Plana", per import de 131.280 euros, sense IVA, i amb un termini d'execució de quatre anys. En la revisió d'aquesta contractació s'han observat les incidències següents:
- No es justifica la puntuació assignada en el criteri econòmic a una de les ofertes presentades, si bé una valoració diferent d'aquest criteri no hauria afectat el resultat final.
 - El procediment de valoració utilitzat pot originar grans diferències de puntuació per a petites variacions del preu ofert, circumstància que desvirtua el resultat final i li resta eficàcia. D'altra banda, el plec hauria d'incloure una fórmula de valoració per al repartiment proporcional de la puntuació.
- d) El 30 de gener de 2015 es va formalitzar un contracte per a la prestació del "Servei municipal d'ajuda a domicili polivalent de l'Ajuntament de Castelló de la Plana", per un import de 16,70 euros/hora ordinària i 18,50 euros/hora extraordinària, que representen un valor estimat d'1.173.060 euros, sense IVA, i amb un termini d'execució d'onze mesos. En la revisió d'aquest contracte no s'han observat incidències, sense perjudici de les observacions generals indicades en l'apartat 5.1.
- e) El 16 de març de 2015 es va formalitzar un contracte per a la prestació del "Servei de neteja d'edificis i dependències de l'Ajuntament de Castelló de la Plana", per import d'1.247.840 euros, sense IVA, i un termini d'execució de dos anys. En la revisió d'aquesta contractació s'han observat les incidències següents:



- La forma de puntuació de l'oferta econòmica no guarda proporcionalitat entre les baixes oferides i la puntuació obtinguda. Tal com assenyala l'informe de l'interventor, en relació amb l'informe de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, número 42/2012, de 7 de maig, aquestes fórmules poden degenerar en estratègies que arriben a desvirtuar una concurrència correcta, ja que permeten predir la puntuació que s'obtindrà en el criteri.
 - En aquest contracte es determina l'oferta desproporcionada basant-se en un llindar referit a un percentatge sobre l'import de licitació: alça oferida superior al 15%. Es considera més convenient establir percentatges basats en la mitjana de les ofertes, tal com sí que fa l'Ajuntament en altres contractes.
- f) El 16 de març de 2015 es va formalitzar un contracte per a la prestació del "Servei de neteja dels col·legis públics ubicats a la ciutat de Castelló de la Plana", per import d'1.581.211 euros, sense IVA, i un termini d'execució de dos anys. Les incidències observades en la revisió d'aquest contracte són les mateixes que en el contracte precedent.
- g) El 12 de desembre de 2016 es va formalitzar un contracte per a la "Redacció del projecte d'execució i execució de les obres de tancament per a seguretat del primer i segon recinte, centre d'interpretació i posada en valor de l'espai del Castell Vell de Castelló de la Plana", per import de 422.836 euros, sense IVA, i un termini d'execució de 8,8 mesos. En la revisió d'aquesta contractació s'han observat les incidències següents:
- La forma d'assignar les puntuacions significa un risc que petites diferències en els imports oferits representen diferències molt significatives en la puntuació, la qual cosa resta eficàcia al criteri de selecció.
 - S'estableix un llindar de baixa desproporcionada, la qual cosa pot limitar l'eficàcia del procediment de selecció. Les baixes anormals o desproporcionades han de determinar-se respecte a la mitjana de les baixes.
- h) El 8 de gener de 2016 es va formalitzar un contracte per a l'execució del "Projecte d'ampliació de la capacitat d'alleujament de la séquia la Plana", per import de 880.801 euros, sense IVA, i amb un termini d'execució de 3,2 mesos. La incidència observada en la revisió d'aquest contracte és que la forma d'assignar les puntuacions significa un risc que petites diferències en els imports oferits



representen diferències molt significatives en la puntuació, la qual cosa resta eficàcia al criteri de selecció.

i) El 22 de desembre de 2016 es va formalitzar un contracte per a la “Renovació de la infraestructura del centre de processament de dades de l'Ajuntament de Castelló de la Plana”, per import de 360.078 euros, sense IVA, i amb un termini d'execució de 8 setmanes. Les incidències observades en la revisió d'aquest contracte són les següents:

- Insuficient definició i desplegament dels criteris no quantificables automàticament. Aquests criteris es desenvolupen en l'informe tècnic de valoració, però no en el plec. A més, el plec no assenyala quin procediment se seguirà en l'assignació de puntuacions als distints subcriteris valorats en l'informe tècnic.
- El plec no assenyala quina fórmula s'utilitzarà en la valoració del criteri del preu. Només indica que serà proporcional. A més, el procediment utilitzat afavoreix que puguin originar-se diferències significatives de valoració per a petites diferències en el preu, la qual cosa resta eficàcia al procediment.

j) El 28 de novembre de 2016 es va formalitzar un contracte per a la prestació del “Servei de conservació i manteniment de les estacions de bombament de la xarxa de clavegueram i control d'abocaments en el terme municipal de Castelló de la Plana”, per import de 361.777 euros, sense IVA, i amb un termini d'execució de dos anys. A continuació s'assenyalen les incidències observades en la revisió d'aquest contracte:

- La forma de puntuació de l'oferta econòmica incompleix la regla de ponderació proporcional i això limita l'economia d'escala de les proposicions, la qual cosa contamina l'objectiu d'adjudicar el contracte a l'oferta econòmicament més avantatjosa, tal com assenyala l'informe 6/2014 de 3 de març de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Comunitat Autònoma d'Aragó.
- La fórmula de valoració de l'oferta econòmica inclosa en el plec utilitza com a paràmetre la mitjana aritmètica de les baixes. Aquesta mitjana es calcula incloent-hi les baixes que s'han considerat desproporcionades i, per tant, no admeses en la licitació. Si bé aquesta circumstància no afecta el resultat final del procés de selecció, l'Ajuntament va haver de calcular una nova mitjana, sense incloure-hi la baixa desproporcionada, per a l'assignació de puntuacions.



- Si bé el PCAP conté una clàusula prevista per a modificar el contracte, aquesta no detalla de manera clara, precisa i inequívoca les condicions en què podrà realitzar-se (article 106 del TRLCSP).
- k) El 21 de setembre de 2016 es va formalitzar un contracte per a la prestació del “Servei de neteja i inspecció de la xarxa de clavegueram en el terme municipal de Castelló de la Plana”, per import de 266.189 euros, sense IVA, i amb un termini d'execució de dos anys. En la revisió d'aquesta contractació s'han observat les incidències següents:
- La fórmula lineal utilitzada per a valorar el criteri del preu no es considera adequada, ja que afavoreix que petites diferències en les baixes oferides representen grans diferències de puntuació. A més, s'utilitza un llindar per a la consideració de baixes desproporcionades molt petit (baixa mitjana més 3 punts percentuals), el que limita excessivament l'eficàcia del procediment i la importància del criteri.
 - Si bé el PCAP conté una clàusula prevista per a modificar el contracte, aquesta no detalla de manera clara, precisa i inequívoca les condicions en què podrà realitzar-se (article 106 del TRLCSP).

5.3 Contractes menors

S'ha revisat una mostra de contractes menors formalitzats en 2015 i 2016 i s'ha comprovat que, en general, es compleix amb els requisits de l'article 111 del TRLCSP.

No obstant això, durant l'exercici 2015 l'Ajuntament ha incorregut en diferents despeses per serveis i subministraments que havien d'haver sigut adjudicats per un dels procediments establits en l'article 138 del TRLCSP. Aquestes despeses són les següents:



Quadre 12. Despeses de 2015 sense procediment de contractació

Servei o subministrament	OR ³ sense IVA
Neteja de col·legis públics	811.252
Subministrament d'energia elèctrica en dependències municipals	519.004
Neteja de dependències municipals	238.005
Assegurances de vehicles municipals i de responsabilitat civil	140.510
Subministrament de gas natural per a col·legis i dependències municipals	102.267
Subministrament de material elèctric	27.672
Lloguer 60 <i>smartphone</i> per a la Policia Local	24.480
Assistència sanitària en actes públics organitzats per l'Ajuntament	18.431
Total	1.881.620

³ Obligacions reconegudes.



TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i segons el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* d'aquesta Sindicatura, l'esborrany previ de l'Informe de fiscalització es va discutir amb els responsables de l'Ajuntament de Castelló de la Plana per al seu coneixement i per tal que, si era cas, hi efectuaren les observacions que estimaren pertinents.

Posteriorment, en compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció donada per la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.c) del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, així com de l'Acord del Consell d'aquesta Institució pel qual va tenir coneixement de l'esborrany de l'Informe de fiscalització corresponent als exercicis 2015 a 2017, aquest es va trametre al comptedant per tal que, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

Transcorregut el termini esmentat, no s'han rebut al·legacions.



APROVACIÓ DE L'INFORME

En compliment de l'article 19.j) de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció donada per la Llei de la Generalitat Valenciana 16/1917, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.h) del seu Reglament de Règim Interior i dels Programes Anuals d'Actuació de 2017 i 2018 d'aquesta Institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 27 de setembre de 2018, va aprovar aquest Informe de fiscalització.



ANNEX I

Compte General de l'exercici 2015



AJUNTAMENT DE CASTELLÓ DE LA PLANA

EXERCICI 2015

BALANÇ

Actiu	2015
A. ACTIU NO CORRENT	261.432.269
I. Immobilitzat intangible	3.132.155
3. Aplicacions informàtiques	159.973
5. Altre immobilitzat intangible	2.972.181
II. Immobilitzat material	241.989.837
1. Terrenys	2.010.799
2. Construccions	155.020.559
3. Infraestructures	611.343
5. Altre immobilitzat material	2.902.960
6. Immobilitzat material en curs i acomptes	81.444.176
IV. Patrimoni públic del sòl	15.247.568
1. Terrenys	15.247.568
VI. Inversions financeres a llarg termini	1.062.710
1. Inversions financeres en patrimoni	1.062.710
B. ACTIU CORRENT	51.228.245
III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini	31.038.609
1. Deutors per operacions de gestió	29.553.768
2. Altres comptes per cobrar	1.484.840
V. Inversions financeres a curt termini	1.211.174
2. Crèdits	1.208.719
4. Altres inversions financeres	2.456
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	18.978.462
1. Altres actius líquids equivalents	17.148.000
2. Tresoreria	1.830.462
(A+B) TOTAL ACTIU	312.660.514

Patrimoni net i passiu	2015
A. PATRIMONI NET	192.880.075
I. Patrimoni	220.980.675
II. Patrimoni generat	-33.429.334
1. Resultats d'exercicis anteriors	-62.764.088
2. Resultat de l'exercici	29.334.753
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	5.328.734
B. PASSIU NO CORRENT	93.499.173
II. Deutes a llarg termini	93.499.173
2. Deutes amb entitats de crèdit	34.541.459
4. Altres deutes	58.957.714
C. PASSIU CORRENT	26.281.266
II. Deutes a curt termini	13.318.764
2. Deutes amb entitats de crèdit	8.315.000
4. Altres deutes	5.003.764
IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	12.962.502
1. Creditors per operacions de gestió	7.652.233
2. Altres comptes per pagar	4.181.855
3. Administracions públiques	1.128.414
(A+B+C) TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	312.660.514



AJUNTAMENT DE CASTELLÓ DE LA PLANA
EXERCICI 2015
COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC I PATRIMONIAL

	2015
1. Ingressos tributaris i urbanístics	119.674.113
a. Impostos	101.213.689
b. Taxes	18.408.319
d. Ingressos urbanístics	52.106
2. Transferències i subvencions rebudes	38.798.377
a. De l'exercici	38.798.377
a.1. Subvencions rebudes per a finançar despeses de l'exercici	6.472.014
a.2. Transferències	32.326.363
3. Vendes i prestacions de serveis	241.610
a. Vendes	36.613
b. Prestació de serveis	204.997
6. Altres ingressos de gestió ordinària	3.917.365
A) (1+2+3+6) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	162.631.465
8. Despeses de personal	-48.210.219
a. Sous, salaris i assimilats	-48.210.219
9. Transferències i subvencions concedides	-18.913.123
10. Aprovisionaments	580.393
a. Consum de mercaderies i altres aprovisionaments	580.393
11. Altres despeses de gestió ordinària	-62.002.974
a. Subministraments i serveis exteriors	-61.978.319
b. Tributs	-24.655
12. Amortització de l'immobilitzat	-2.133.718
B) (8+9+11+12) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	-130.679.640
I. (A+B) Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària	31.951.825
14. Altres partides no ordinàries	407.560
a. Ingressos	407.560
II. (I+14) Resultat de les operacions no financeres	32.359.385
15. Ingressos financers	2.133.734
b. De valors representatius de deute, crèdits i altres inv. financ.	2.133.734
b.2. Altres	2.133.734
16. Despeses financeres	-1.500.717
b. Altres	-1.500.717
20. Deterior. de valor, baixes i alien. d'actius i passius financ.	-3.687.648
b. Altres	-3.687.648
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	30.000
III. (15+16+20+21) Resultat de les operacions financeres	-3.024.632
IV. (II + III) Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici	29.334.753
+Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior	0
(IV + Ajustos). Resultat de l'exercici ajustat	29.334.753



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2015

CAPÍTOL D'INGRESSOS	PREVISIÓ			EXECUCIÓ				
	Inicial	Modificacions	Definitiva	Drets reconeguts nets	(1)	Recaptació neta	(2)	Drets pendents de cobrament
1- Impostos directes	95.176.209	0	95.176.209	96.613.863	101,5%	86.098.175	89,1%	10.515.688
2- Impostos indirectes	4.362.290	0	4.362.290	4.603.401	105,5%	4.281.810	93,0%	321.591
3- Taxes i altres ingressos	21.734.001	551.512	22.285.513	23.471.438	105,3%	19.317.579	82,3%	4.153.859
4- Transferències corrents	33.728.650	1.740.662	35.469.312	34.832.361	98,2%	31.110.769	89,3%	3.721.592
5- Ingressos patrimonials	995.000	0	995.000	1.531.496	153,9%	1.303.986	85,1%	227.510
6- Alienació d'inversions reals	1.500.000	0	1.500.000	0	0,0%	0	-	0
7- Transferències de capital	5.481.807	993.096	6.474.903	5.108.926	78,9%	448.972	8,8%	4.659.954
8- Variació d'actius financers	175.000	6.856.399	7.031.399	143.078	2,0%	143.078	100,0%	0
9- Variació de passius financers	0	0	0	0	-	0	-	0
Total	163.152.958	10.141.668	173.294.626	166.304.562		142.704.368		23.600.194

CAPÍTOL DE DESPESES	PREVISIÓ			EXECUCIÓ				
	Inicial	Modificacions	Definitiva	Obligacions reconegudes netes	(1)	Pagaments líquids	(2)	Obligacions pendents de pagament
1- Remuneracions de personal	49.905.293	358.699	50.263.992	48.210.219	95,9%	48.094.012	99,8%	116.207
2- Compres de béns i serveis	67.308.982	1.834.869	69.143.851	62.002.974	89,7%	56.734.685	91,5%	5.268.289
3- Interessos	4.534.962	-1.849.038	2.685.924	1.500.717	55,9%	1.488.927	99,2%	11.790
4- Transferències corrents	11.276.406	2.169.195	13.445.601	12.290.291	91,4%	10.138.115	82,5%	2.152.176
5- Fons de contingència	1.000.000	-1.000.000	0	0	-	0	-	0
6- Inversions reals	9.512.374	7.305.388	16.817.762	7.139.177	42,5%	6.394.537	89,6%	744.640
7- Transferències de capital	269.164	30.000	299.164	282.181	94,3%	142.364	50,5%	139.817
8- Variació d'actius financers	175.000	0	175.000	144.583	82,6%	141.880	98,1%	2.703
9- Variació de passius financers	19.170.778	1.292.555	20.463.333	15.165.350	74,1%	14.360.597	94,7%	804.752
Total	163.152.958	10.141.668	173.294.626	146.735.491		137.495.118		9.240.373

(1) Grau d'execució

(2) Grau de compliment



AJUNTAMENT DE CASTELLÓ DE LA PLANA

EXERCICI 2015

RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA

RESULTAT PRESSUPOSTARI	2015	2014	Variació bruta	Variació %
a. Operacions corrents	37.048.357	30.129.884	6.918.472	23,0%
b. Altres operacions no financeres	-2.312.431	-482.118	-1.830.314	379,6%
1. Total operacions no financeres (a+b)	34.735.925	29.647.767	5.088.159	17,2%
2. Actius financers	-1.505	1.368	-2.873	-210,0%
3. Passius financers	-15.165.350	-16.094.076	928.726	-5,8%
RESULTAT PRESSUPOSTARI (1+2+3)	19.569.071	13.555.059	6.014.012	44,4%
4. Crèdits financ. amb rom. de tresoreria per a desp. grals.	0	0	0	-
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	1.325.423	578.816	746.607	129,0%
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici	1.190.689	1.756.492	-565.802	-32,2%
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (1+2+3+4+5-6)	19.703.804	12.377.384	7.326.421	59,2%

ROMANENT DE TRESORERIA	2015	2014	Variació bruta	Variació %
1.(+) Fons líquids	18.978.462	2.032.759	16.945.703	833,6%
2.(+) Drets pendents de cobrament	63.230.873	66.400.681	-3.169.808	-4,8%
(+) Del pressupost corrent	23.600.194	26.094.927	-2.494.733	-9,6%
(+) De pressupostos tancats	39.999.927	39.452.100	547.826	1,4%
(+) D'operacions no pressupostàries	398.793	936.151	-537.358	-57,4%
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	768.041	82.498	685.543	831,0%
3.(-) Obligacions pendents de pagament	24.386.642	25.865.151	-1.478.510	-5,7%
(+) Del pressupost corrent	9.240.373	6.816.264	2.424.109	35,6%
(+) De pressupostos tancats	556	22.103	-21.547	-97,5%
(+) D'operacions no pressupostàries	16.234.214	19.026.911	-2.792.697	-14,7%
(-) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.088.502	127	1.088.375	-
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	57.822.694	42.568.289	15.254.405	35,8%
II. Saldos de cobrament dubtós	32.978.503	31.390.813	1.587.690	5,1%
III. Excés de finançament afectat	2.213.942	6.653.653	-4.439.710	-66,7%
IV. Romanent tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	22.630.248	4.523.823	18.106.425	400,2%



ANNEX II

Modificacions posteriors de l'esborrany de l'Informe



CONCLUSIONS SOBRE LES AL·LEGACIONS A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE DIVERSOS ASPECTES DE L'ACTIVITAT ECONÒMICA I FINANCERA DE L'AJUNTAMENT DE CASTELLÓ DE LA PLANA. EXERCICIS 2015 A 2017.

El 15 de setembre de 2018 va véncer el termini concedit al comptedant per a formular al·legacions a l'esborrany de l'Informe, sense que se n'haja formulat cap.

No obstant això, com a conseqüència de la recepció de certa documentació addicional, és necessari realitzar la modificació següent en l'esborrany de l'Informe.

Apartat 8.1, paràgraf 4t de l'apèndix 2 de l'esborrany de l'Informe

On diu:

[...] no s'havien confirmat tres comptes bancaris corresponents a tres entitats financeres.

Ha de dir:

[...] no s'havien confirmat un compte corrent i un préstec corresponents a una entitat financera.