Sindicatura de Comptes

Exercici de 2014

Informe de fiscalització de diversos aspectes de la gestió de l'Ajuntament de Gàtova

INFORME DE FISCALITZACIÓ DE DIVERSOS ASPECTES DE LA GESTIÓ DE L'AJUNTAMENT DE GÀTOVA

Exercici de 2014

RESUM

S'han revisat determinats aspectes del Compte General de 2014, així com del compliment de la normativa aplicable en la gestió de la contractació durant els exercicis de 2014, 2015 i 2016. En la revisió financera de l'exercici 2014 destaca que el romanent de tresoreria no es correspon amb la realitat amb ajustos que no s'han pogut determinar i una disminució de 15.482 euros per un excés de finançament afectat indegudament registrat. D'altra banda, han sorgit ajustaments que redueixen el romanent de tresoreria i el resultat pressupostari en 115.000 i 16.500 euros, respectivament, per la no comptabilització de les despeses del servei de recollida de residus.

Quant al compliment de les normes pressupostàries i de gestió, s'ha posat de manifest la inexistència de llibres d'actes, advertiments relacionats amb dietes i desplaçaments de l'anterior alcalde i pagaments per justificar que es podrien considerar com indicis de responsabilitat comptable pel Tribunal de Cuentas. Així mateix, l'Informe fa constar l'incompliment de la Llei General de Subvencions en la justificació i d'una subvenció indegudament percebuda. No es disposa de llibres d'inventaris i s'han incomplit els terminis legals en la gestió pressupostària i en el deure d'informació al Ple i a l'Administració de la Comunitat Autònoma.

La fiscalització de la contractació ha posat de manifest que l'Ajuntament de Gàtova no ha complit en 2014, 2015 i 2016 de manera raonable amb els principis generals de contractació establits en el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

Per últim, s'ha proposat l'adopció de mesures correctores necessàries per a esmenar les deficiències que s'han posat de manifest i recomanacions específiques per a millorar la gestió econòmica i administrativa, entre les quals destaquen l'habilitació de llocs de treball en la plantilla —amb la dedicació que s'estime convenient— perquè hi haja funcionaris que realitzen serveis tècnics que en l'actualitat els efectua personal extern; i la millora general dels procediments de control intern.

NOTA

Aquest resum pretén ajudar a comprendre els resultats del nostre Informe i facilitar la labor 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 conéixer el veritable abast del treball realitzat.

ÍNDEX **Pàgina**

1. INTRODUCCIÓ 3

2. RESPONSABILITATS DELS ÒRGANS MUNICIPALS EN RELACIÓ AMB EL COMPTE GENERAL I EL 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 OBLIGACIONS LEGALS I REGLAMENTÀRIES 6

6. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ 9

6.1 Fonament de l'opinió desfavorable relativa a la contractació 9

6.2 Opinió desfavorable relativa a la contractació **11**

7. RECOMANACIONS 11

APÈNDIX 1. METODOLOGIA I ABAST 14

APÈNDIX 2. OBSERVACIONS QUE NO AFECTEN LES CONCLUSIONS DE LA REVISIÓ FINANCERA 18

APÈNDIX 3. REVISIÓ DE LA CONTRACTACIÓ 35

TRÀMIT D'AL·LEGACIONS 44

APROVACIÓ DE L'INFORME

ANNEX I Compte General de l'exercici 2014

ANNEX II Al·legacions de l'Ajuntament

ANNEX III Informe sobre les al·legacions presentades

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

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

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, va incloure en el seu Programa Anual d'Actuació de 2016 la fiscalització de determinats aspectes de la gestió de l'Ajuntament de Gàtova, corresponents a l'exercici de 2014, amb l'abast que s'indica en l'apartat 3 i es detalla en l'apèndix 1. El Programa Anual d'Actuació de 2017 preveu l'acabament de la dita fiscalització, iniciada en 2016, perquè el Ple de l'Ajuntament va acordar el dia 2 d'octubre de 2015 sol·licitar a la Sindicatura de Comptes la realització d'una auditoria de comptes, fet que va ser comunicat a aquesta Sindicatura mitjançant un escrit de 16 d'octubre de 2015 de la secretària interventora.

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

Les responsabilitats dels diferents òrgans municipals pel que fa a 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 per Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, i són les que es resumeixen tot seguit:

- L'alcalde de l'Ajuntament de Gàtova és responsable de retre el Compte General, perquè posteriorment siga aprovat, abans del 15 de maig de l'exercici següent a què corresponga (article 212.1 del TRLRHL).

- La Intervenció municipal és responsable de formar el Compte General abans de l'1 de juny, per a sotmetre'l a l'informe de la Comissió Especial de Comptes de l'Entitat (article 212.2 del TRLRHL).

- El Ple de la Corporació és responsable d'aprovar el Compte General; es fixa el termini d'1 d'octubre en 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 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

intern que consideren necessari per 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, operacions financeres i la informació reflectides en els comptes anuals són conformes a 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 corresponent.

Un resum del Compte General de l'Ajuntament de l'exercici 2014 s'adjunta com a annex I a aquest Informe.

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

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

a) *Revisió financera*

La responsabilitat de la Sindicatura és expressar conclusions sobre determinats aspectes i elements que s'han d'incloure en el Compte General de 2014, basades 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 obligacions legals i reglamentàries*

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

c) *Fiscalització de la contractació*

L'objectiu d'aquest apartat de la fiscalització és obtenir una seguretat raonable que ens permeta expressar una opinió sobre el compliment de la normativa aplicable en la gestió de la contractació durant els exercicis 2014 i 2015.

La revisió ha consistit a verificar mitjançant procediments d'auditoria, el compliment dels aspectes rellevants establits en la normativa de contractació pública. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent-hi la valoració dels riscos d'incompliment degut 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 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 que de manera específica es recullen en la Secció 2902 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. En l'apèndix 1 es resumeix la dita secció.

En l'apèndix 2 s'inclouen aquelles observacions i troballes que no afecten les conclusions de la revisió financera, juntament amb determinada informació addicional que la Sindicatura considera que pot resultar d'interès als destinataris d'aquest Informe. En l'apèndix 3 s'inclouen de manera detallada les observacions i troballes relatius 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'assenyalen tot seguit i que afecten els estats comptables i pressupostaris examinats:

a) Dins del romanent de tresoreria s'inclou el saldo del compte 555, "Pagaments pendents d'aplicació", per un import de 379.853 euros. Una part molt significativa d'aquest saldo es compon de pagaments realitzats de considerable antiguitat que no han sigut aplicats als pressupostos. Així mateix, gran part d'aquests pagaments figuren indegudament registrats en el compte 413, "Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost". En conseqüència, el saldo del romanent de tresoreria no es correspon amb la realitat, sense que haja sigut possible determinar els ajustos que s'hi han de practicar. Per això, resulta necessari que l'Ajuntament revise els apunts que formen els saldos indicats, així com la seua regularització i imputació pressupostària quan pertoque.

b) Dins de les obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats hi ha imports molt antics: 74.863 euros provinents dels exercicis 2002 a 2010. L'Ajuntament no ha justificat que aquests imports corresponguen efectivament a obligacions pendents a 31 de desembre de 2014 i la Sindicatura no ha pogut estimar l'efecte sobre

el romanent de tresoreria dels ajustos necessaris per a la correcció o regularització d'aquests imports.

c) Com a conseqüència de la situació descrita en l'apartat 5 *c*), en l'estat del romanent de tresoreria s'ha de reduir el romanent de tresoreria total en 15.482 euros i eliminar l'excés de finançament afectat, sense repercussió en el romanent de tresoreria per a despeses generals .

d) Les despeses derivades de la prestació del servei de recollida de residus sòlids urbans, realitzada per una empresa durant els exercicis 2011 a 2013, no van ser facturats per la mateixa ni comptabilitzats per l'Ajuntament. El 18 de desembre de 2014, el Ple de l'Ajuntament va aprovar reconèixer un deute a favor d'aquesta empresa pels serveis no facturats, que pujaven a 99.000 euros, IVA inclòs, corresponents als exercicis 2011 a 2013 i 16.500 euros, IVA inclòs, per el primer semestre de l'exercici 2014. També es va acordar en aquesta sessió plenària un ajornament del deute pendent dels anys 2011 a 2013 al llarg de sis anualitats per import de 16.500 euros, IVA inclòs, cadascuna. Quant als serveis corresponents al segon semestre de 2014, han estat comptabilitzats en l'exercici 2015.

Si s'havien reconegut les obligacions indicades en els exercicis en què es va executar la prestació, el resultat pressupostari de 2014 estaria sobrevalorat en 16.500 euros i el romanent de tresoreria de 2014 estaria sobrevalorat en 115.500 euros. Així mateix, el resultat econòmic patrimonial i el resultat d'exercicis anteriors que figura en el passiu del balanç, haurien de minorar-se en 16.500 euros i 115.500 euros, respectivament i el saldo de creditors pressupostaris incrementar-se en 115.500 euros.

e) No és possible obtenir evidència que el saldo que mostra l'epígraf de l'actiu del balanç "Immobilitzat" represente la imatge fidel del patrimoni de l'Entitat, en no existir un inventari de béns actualitzat.

5. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT D'ALTRES OBLIGACIONS LEGALS I REGLAMENTÀRIES

Com a resultat del treball efectuat, s'han posat de manifest durant l'exercici de 2014 els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics relacionada en l'apèndix 1:

a) L'Ajuntament no disposa de llibres d'actes que recullen, degudament signades i diligenciades, les actes de les reunions del Ple de la Corporació i de la Junta de Govern Local.[1] Així mateix, no totes les actes realitzades han sigut degudament signades per l'alcalde i la secretària interventora. Cal indicar que les actes no tenen cap

[1] Articles 110 i 113 del Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització i Règim Jurídic de les Entitats Locals.

numeració. En conseqüència, no hi ha una seguretat raonable que en la fiscalització realitzada s'haja tingut coneixement de tots els acords adoptats per la Corporació.

b) En l'escrit de 9 de novembre de 2015, la Fiscalia del Tribunal de Comptes va manifestar que advertia indicis de responsabilitat comptable en determinats fets (relatius a dietes i despeses de locomoció) recollits en l'Informe de fiscalització de 17 de febrer de 2015, de la Sindicatura de Comptes, sobre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost, advertiments i informes de la Intervenció i acords adoptats pels òrgans de govern contraris a l'informe de la Secretaria de les entitats locals, corresponent a l'exercici 2013.

El 10 de novembre de 2016 el Tribunal de Comptes va dictar una acta de liquidació provisional, quantificant un dany a l'erari públic per 20.534,02 euros. El total del presumpte abast comptable és de 22.602,82 euros, una vegada acumulats els interessos legals des del 31 de desembre de 2013. Es considera responsable comptable directe a l'ordenador dels pagaments, en la seua condició d'alcalde-president, i s'eximeix d'aquesta responsabilitat la secretària interventora.

Durant la fiscalització s'han analitzat altres advertiments presentats per la secretària interventora, anteriors i posteriors als que van donar origen a aquestes actuacions i per idèntics motius, corresponents als exercicis 2010, 2013 i 2014 per un import global de 24.798 euros. També s'han examinat altres advertiments per certs pagaments per justificar percebuts per l'anterior alcalde de l'Ajuntament i que no han estat justificats, per import de 3.116 euros. Així mateix, hem observat que han sigut registrades en l'exercici 2015 obligacions reconegudes per dietes i despeses de locomoció de l'anterior alcalde, per un import acumulat de 3.260 euros, tramitats de manera idèntica als anteriors, per als quals la secretària interventora no va presentar advertiments. El 23 de març de 2017, durant la fase d'al·legacions a l'esborrany de l'Informe, ha sigut emés un informe d'advertiments, el qual ha sigut acceptat per l'actual alcalde i s'han anul·lat les obligacions reconegudes mitjançant els documents comptables oportuns.

Aquests fets són susceptibles de consideració per part del Tribunal de Comptes com a indicis de responsabilitat comptable i en conseqüència es posaran en coneixement d'aquest Tribunal.

c) L'estat del romanent de tresoreria inclou, com a excés de finançament afectat, un import de 15.482 euros provinents de l'exercici 2010. Aquest té el seu origen en la concessió de dues subvencions de la Diputació de València per al finançament d'un projecte de despesa, una de les quals es va concedir per error sense que fos reclamada per la Diputació. Segons consta en un informe de

la secretària interventora de 2 de febrer de 2010, l'anterior alcalde de l'Ajuntament va decidir justificar la subvenció erròniament percebuda, per import de 19.000 euros, mitjançant una nova factura emesa pel proveïdor, que també va emetre un abonament amb posterioritat. Mitjançant la Resolució de l'actual alcalde de l'Ajuntament de 17 de febrer de 2017, s'ha reconegut l'obligació de pagament a la Diputació de València per import de 24.948 euros, corresponents al reintegrament de la subvenció indegudament percebuda, a més dels interessos de demora, l'import dels quals és de 5.948 euros.

Per tant, tal com reflecteix l'esmentat informe de la secretària interventora, s'ha incomplit el que preveu l'article 14 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, que regula les obligacions dels beneficiaris. Així mateix, l'informe assenyala com la causa de reintegrament de la subvenció la que preveu l'article 37.1 de l'esmentada Llei, relativa a l'"obtenció de la subvenció falsejant les condicions requerides o ocultant aquelles que ho hagueren impedit".

d) Durant la fiscalització s'ha observat que la secretària interventora no efectua, amb caràcter general, les funcions de fiscalització establides en l'article 214 del TRLRHL. A més a més, no hi ha constància de la fiscalització del reconeixement de les obligacions ni de la conformitat amb el servei prestat o amb la recepció per part de l'òrgan proponent o persona responsable de la despesa. Tampoc no es formalitzen documents de pagament, sense que conste la signatura dels tres clavaris ni l'evidència de la intervenció formal i material dels pagaments.

e) En l'exercici 2014, l'Ajuntament no va complir amb les obligacions d'informar al Ple de certs aspectes com l'execució pressupostària i moviments de la tresoreria i la informació sobre morositat en operacions comercials (apartat 3.1 de l'apèndix 2).

f) L'Entitat no disposa d'un inventari de béns, fet que incompleix el que disposen els articles 17 i següents del Reial Decret 1372/1986 (apartat 3.2 de l'apèndix 2).

g) En relació amb els pressupostos dels exercicis 2014, 2015 i 2016, l'Ajuntament no ha complit amb les obligacions contingudes en l'article 169 del TRLRHL respecte a la tramitació i l'aprovació dels esmentats pressupostos, a les pròrrogues del pressupost de l'exercici anterior i a la remissió dels pressupostos aprovats a l'Administració de la Comunitat Autònoma i a l'Administració de l'Estat (apartat 4.1 de l'apèndix 2).

h) En la tramitació de les modificacions pressupostàries realitzades en 2014 s'ha observat l'incompliment de certs aspectes continguts en la base 12a d'execució pressupostària (apartat 4.3 de l'apèndix 2).

i) Pel que fa a la liquidació dels pressupostos dels exercicis 2014 i 2015, en l'apartat 5.1 de l'apèndix 2 s'indiquen diversos incompliments d'allò que estableixen els articles 191 i 193 del TRLRHL en relació amb els terminis d'aprovació, donar compte al Ple, l'obligatorietat del preceptiu informe de la Intervenció i la tramesa de la liquidació aprovada a l'òrgan competent de la Comunitat Autònoma.

j) En la tramitació del Compte General de 2014 així com la de 2015, s'incompleixen els terminis de l'article 212 del TRLRHL. Així mateix, es produeixen deficiències relacionades amb la identificació dels comptes aprovats pel Ple i la justificació de la no presentació de reclamacions (apartat 5.1 de l'apèndix 2).

6. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

6.1 Fonament de l'opinió desfavorable relativa a la contractació

A continuació es resumeixen els aspectes més significatius observats en la revisió de la contractació i que justifiquen una opinió desfavorable. En l'apèndix 3 es mostren de forma més detallada les observacions sobre els contractes revisats corresponents als exercicis 2014, 2015 i 2016.

a) L'Ajuntament de Gàtova no disposa d'un perfil de contractant degudament actualitzat on es publique l'activitat contractual de l'Entitat, segons exigeix l'article 53 del TRLCSP.

b) L'Ajuntament ha incomplit l'obligació que preveu l'article 333 del TRLCSP de comunicar els contractes formalitzats en 2014 i 2015 al Registre de Contractes del Sector Públic, així com el que preveu l'article 3 de la Instrucció de la Sindicatura de Comptes de 13 de setembre de 2013.

c) Observacions relatives al contracte per a la prestació del servei de recollida de residus sòlids urbans (apartat 4.*a* de l'apèndix 3):

- Aquest contracte es va tramitar com de gestió de serveis, quan es tracta d'una prestació de serveis.

- No es compleix el que preveuen els articles 109 i 110 del TRLCSP, per absència de documents contractuals, plecs, informes o insuficient formalització.

- Injustificada tramitació per procediment d'urgència.

- Absència de documentació en què es justifique el valor estimat del contracte i es determine la naturalesa i extensió dels serveis que s'han de prestar.

- Tramitació d'un procediment negociat sense publicitat quan per la quantia del contracte (180.000 euros sense IVA), s'hauria d'haver iniciat un procediment obert. Així mateix, no hi ha constància de la sol·licitud d'altres ofertes (article 178.1 del TRLCSP).

- Prestació del servei durant els exercicis 2011 a 2014 sense haver tramitat cap dels procediments del TRLCSP.

- Prestació del servei durant més de 3 anys sense la presentació de factures per part del creditor ni comptabilització de les despeses per part de l'Ajuntament (vegeu apartat 4.*c*) "Conclusions de la revisió financera" d'aquest Informe.

- En l'expedient no consta el contracte corresponent a l'exercici 2015, ni la formalització del contracte de reconeixement i ajornament del deute a favor del contractista.

d) Incompliments comuns observats en els contractes d'obres de "Condicionament de l'accessibilitat, canalització, paisatgisme i urbanització de la zona barranc de Gàtova (apartat 4.*b* de l'apèndix 3), així com dels contractes de canalització" i urbanització de la zona del barranc afluent del Carraixet i recuperació i condicionament del barranc de Gàtova, que es resumeixen com segueix (apartat 4.*c* de l'apèndix 3):

- Incompliment dels articles 109 i 110 del TRLCSP, per absència de documents contractuals, plecs, informes o insuficient formalització.

- Incompliment de l'article 178.1 del TRLCSP, en no haver sigut sol·licitades almenys tres ofertes, en alguns casos, o no existir constatació de cap sol·licitud d'oferta.

- Manca d'evidència documental de les negociacions realitzades a què es refereixen els articles 176 i 178.4 del TRLCSP.

- Incompliment del que preveuen els articles 13.3 i 13.4 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, quant a la delegació de competències del Ple.

- Modificació del plec de clàusules administratives per part de l'alcalde en un dels contractes, quan és el Ple l'òrgan de contractació.

- Incompliment del termini màxim de trenta dies per al pagament de les certificacions que preveu l'article 216 del TRLCSP.

e) En la contractació de l'explotació per concessió del bar cafeteria i zona de banys de la piscina municipal, no s'ha complit amb el procediment establit en l'article 138 del TRLCSP, en tractar-se d'un contracte que, si bé té una durada de un any, ha estat successivament prorrogat en anys anteriors. Addicionalment, es va vulnerar l'article 75 de la Llei General Tributària ja que ha sigut condonat part del deute que mantenia l'adjudicatària amb l'Ajuntament (apartat 4.*d* de l'apèndix 3). Finalment, no hi ha constància de les despeses per compensar a què es refereix el Decret de l'Alcaldia del 30 de gener de 2017, de rectificació material de la indicada condonació.

f) En els apartats 4.*e*), 4.*f*) i 4.*g*) de l'apèndix 3 es descriuen les incidències observades en la revisió de tres contractes menors d'obres, la més significativa de les quals és la inexistència de pressupostos i valoració econòmica de les obres, el fraccionament dels pagaments –fets que incompleixen l'article 216 del TRLCSP–, i falta de justificació de la conformitat amb les obres realitzades. Cal indicar que en aquest contracte, adjudicat per la Junta de Govern Local, no es fa constar expressament la delegació de facultats realitzada en la dita Junta, tal com estableix l'article 13.4 de l'LRJAPPAC.

g) Durant l'exercici 2014 l'Ajuntament ha incorregut en diferents despeses per serveis i subministraments que es devien d'haver adjudicat mitjançant un dels procediments que estableix l'article 138 del TRLCSP, i que, no obstant això, han sigut tramitats com a contractes menors, tal com detallem en l'apartat 4.*h*) de l'apèndix 3. A més, en un dels contractes revisats, l'Ajuntament no s'ha atingut al que disposa l'article 60.1.*f*) del TRLCSP respecte a l'existència d'un dels supòsits d'incompatibilitat que preveu la Llei 53/1984.

6.2 Opinió desfavorable relativa a la contractació

En la nostra opinió, a causa de la importància dels fets descrits en l'apartat 6.1, es pot concloure que l'Ajuntament de Gàtova no ha complit en 2014, 2015 i 2016, de forma raonable, amb els principis generals de contractació establits en el TRLCSP.

7. RECOMANACIONS

L'Ajuntament de Gàtova, a més d'adoptar les mesures correctores dels fets descrits en els apartats 4 a 6, ha de tenir en compte les recomanacions següents per a millorar la seua gestió economicoadministrativa:

a) Realitzar els serveis d'assistència tècnica prestats per personal extern (arquitecta, aparellador, enginyer i comptable) per personal funcionari, sobretot per garantir l'eficàcia de les funcions administratives i la independència en les actuacions. Amb aquesta finalitat caldrà habilitar els corresponents llocs en la plantilla amb la dedicació que s'estime convenient en cada cas.

b) Sotmetre a un adequat seguiment i supervisió per part de l'Ajuntament els serveis d'assistència tècnica, econòmica i comptable, mentre siguen realitzats per personal extern.

c) Elaborar manuals de procediments, degudament aprovats per la Corporació, per a la gestió dels ingressos i les despeses.

d) Millorar el control intern relacionat amb la gestió de les despeses mitjançant la formalització de propostes de despesa, signades per les persones sol·licitants, on es justifique la necessitat i l'oportunitat de la despesa.

e) Documentar adequadament la conformitat amb els subministraments realitzats o els serveis prestats en els expedients de despeses.

f) Signar totes les ordres de pagament emeses. No és acceptable l'ús de signatures mitjançant el segell amb la rúbrica de l'alcalde a disposició del personal de l'Ajuntament.

g) Establir procediments de control intern adequats per al control i seguiment dels pagaments per justificar. Així mateix, les bases d'execució del pressupost haurien d'indicar el seu termini màxim de justificació, no superior a tres mesos.

h) Deixar en els expedients constància documental adequada i suficient de l'autorització, disposició i reconeixement de les obligacions, així com de la seua fiscalització.

i) Incorporar en la memòria dels comptes anuals una nota relativa a la informació sobre els ajornaments de pagaments a proveïdors.

j) 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.

k) Efectuar una anàlisi dels saldos antics d'obligacions pendents de pagament i, si s'escau, regular-los oportunament.

l) Garantir una adequada segregació de funcions en la gestió de la tresoreria. A l'efecte, la gestió dels pagaments ha de realitzar-se per personal de l'àrea de tresoreria.

m) Elaborar i aprovar un manual de procediments de la gestió de la tresoreria de l'Ajuntament que en definisca les funcions i persones implicades.

n) Utilitzar registres auxiliars de tresoreria informatitzats que reflectisquen tots els moviments de fons i que siguen conciliats periòdicament amb els saldos comptables.

o) Que la persona responsable signe els registres de cobraments i pagaments per caixa, que serveixen per suportar documentalment els ingressos de fons en les entitats bancàries. Així mateix, evitar la seua elaboració manual.

p) Establir un règim de disposició de fons mancomunat en tots els comptes bancaris, i evitar l'ús compartit de les claus personals d'accés a operacions de pagament en línia.

q) Evitar la compensació en la comptabilitat dels ingressos i despeses que es realitzen a través de la caixa, i registrar-los, uns i altres, de manera individualitzada. Així mateix, aquestes despeses i ingressos s'han de registrar en les corresponents aplicacions pressupostàries, segons la seua naturalesa.

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 el resultat pressupostari, així com els comptes de pèrdues i guanys, l'estat de liquidació pressupostària o el romanent de tresoreria, estan lliures d'incorreccions materials.

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

L'entitat local i el seu entorn. Control intern

- Revisar l'adequat exercici de les funcions de control intern establertes en el TRLRHL, en les seues modalitats de funció interventora, control financer i control d'eficàcia durant l'exercici 2014.

- Comprovar el compliment per part de l'Ajuntament de les obligacions d'informació establides en els acords de 28 de setembre de 2012 i 30 juliol 2015 del Consell de la Sindicatura de Comptes sobre les matèries següents, referides als exercicis 2014 i 2015, amb caràcter general i, quan siga necessari, també al de 2016:

  - Obligacions pendents d'aplicar al pressupost.

  - Els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits.

  - Acords i resolucions del Ple, de la Junta de Govern Local i de l'alcalde contraris als advertiments formulats, així com els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.

  - Els informes emesos de fiscalització plena posterior o de control financer permanent.

  - Els acords adoptats contraris a l'informe del secretari.

- Verificar l'adequada remissió al Ple per part de la Intervenció municipal 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 l'adequació del contingut, elaboració i aprovació dels pressupostos generals dels exercicis 2014, 2015 i 2016 amb la normativa aplicable a l'Ajuntament.

- Revisar si la tramitació de les modificacions pressupostàries durant l'exercici pressupostari 2014 és l'adequada.

- Verificar que la liquidació del pressupost de l'exercici 2014 s'ha efectuat d'acord amb la normativa d'aplicació i s'ha comunicat al Ple i a les administracions competents.

Compte General

- Comprovar l'adequada formació i contingut del Compte General de l'exercici 2014, així com la seua tramitació, aprovació i rendició a aquesta Sindicatura de Comptes.

Resultat pressupostari

- Revisar l'adequat càlcul del resultat pressupostari de l'exercici 2014 d'acord amb la metodologia prevista a la normativa d'aplicació, especialment la Instrucció de Comptabilitat.

Romanent de tresoreria

- Comprovar que el càlcul del romanent de tresoreria de l'exercici 2014 s'ha efectuat d'acord amb la metodologia establerta legalment, especialment la Instrucció de Comptabilitat.

Tresoreria

- Comprovar l'adequació dels procediments de gestió de tresoreria al que disposa la normativa, especialment el TRLRHL.

- Revisió financera dels comptes de tresoreria.

Contractació

- Comprovar que la gestió contractual durant els exercicis 2014 i 2015 s'ha realitzat d'acord amb la normativa vigent, 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 22/2013, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2014.

- 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 8/2010, de 30 de juny, de la Generalitat, 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 al pressupost, els advertiments i informes formulats per la Intervenció i els acords adoptats contraris als informes del secretari de l'entitat local.

- Acord de 22 d'abril de 2014, del Consell de la Sindicatura de Comptes, pel qual es modifica la Instrucció de 28 de setembre de 2012, relativa al subministrament d'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.

- Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes de 13 de setembre de 2013, Instrucció relativa al subministrament d'informació contractual del sector públic local.

- Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes, de 28 de setembre de 2012, Instrucció relativa a la remissió de la informació sobre les obligacions pendents d'aplicar a pressupost, els advertiments de la Intervenció i els acords contraris als informes del secretari.

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 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 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa 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 del Ministeri d'Economia i Hisenda 4041/2004, de 23 de novembre, 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.

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

1. Informació general sobre l'Entitat

El municipi de Gàtova està situat a la comarca del Camp del Túria, de la província de València. La seua població, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2014 és de 384 habitants.

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

Quadre 1. Configuració política del Ple 2011-2015

Partit polític	2011	2015
Ciutadans	-	4
Partit Socialista Obrer Espanyol (PSOE-PSPV)	5	3
Partit Popular (PP)	2	0
Total	**7**	**7**

L'alcalde actual pertanyia a l'agrupació política Ciutadans, si bé amb data 1 de març de 2017 ha sol·licitat, juntament amb els tres regidors del partit, incorporar-se al grup dels no adscrits. Els òrgans de govern de l'Ajuntament són l'alcalde, els tinents d'alcalde, la Junta de Govern Local, el Ple i la Comissió Especial de Comptes.

El nombre mitjà de personal contractat en l'exercici de 2014 és de tres funcionaris i vuit empleats laborals. El lloc de Secretaria-Intervenció està ocupat per una funcionària amb habilitació nacional i el lloc de tresorer per un funcionari de l'Ajuntament.

D'altra banda, hem verificat que l'Ajuntament no té ens dependents a 31 de desembre de 2014, si bé forma part de les següents entitats supramunicipals:

- Mancomunitat del Camp de Túria

- Consorci Pla Zonal de Residus Sòlids Urbans "València Interior".

Segons consta en la memòria de 2014, l'Ajuntament gestiona directament en període voluntari la recaptació de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana, l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres, i les taxes i preus públics, havent delegat en l'Organisme de Recaptació Provincial la gestió de l'Impost sobre Béns Immobles, l'Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica i l'Impost sobre Activitats Econòmiques. Així mateix, aquest organisme de recaptació

gestiona la recaptació en via executiva de tots els tributs i taxes municipals.

2. Control intern

Les funcions de control i fiscalització que regulen els articles 213 i següents del TRLRHL corresponen a la secretària interventora. En l'exercici de la funció interventora, s'han formulat els advertiments següents:

Quadre 2. Advertiments Secretaria-Intervenció

Exercici	Nombre d'advertiments Intervenció	Objecte
2014	4	Pagament de dietes i locomocions
2015	1	Pagament de dietes i locomocions
	3	Pagament de nòmines sense consignació pressupostària

El 17 de febrer de 2015 el Consell de la Sindicatura de Comptes va aprovar l'*Informe de fiscalització sobre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost, advertiments i informes de la Intervenció i els acords adoptats pels òrgans de govern contraris a l'informe de la Secretaria de les entitats locals, corresponent a l'exercici 2013*.

En l'esmentat informe es van analitzar, entre altres, els advertiments presentats per la secretària interventora de l'Ajuntament de Gàtova contra els decrets de l'Alcaldia que ordenaven el pagament de dietes i despeses de locomoció a l'alcalde de la Corporació, corresponents als exercicis 2010 a 2012 i pagats en 2013, per un import global de 20.534 euros.

En l'apartat 5.*b*) d'aquest Informe es descriu la situació relativa als advertiments presentats per la secretària interventora, tant als indicats anteriorment com a altres advertiments presentats, així com a altres despeses de similar naturalesa per a les quals no van ser presentats advertiments.

D'altra banda, s'ha observat la comptabilització duplicada en el compte 413, "Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost", d'un import de 2.253 euros corresponents a despeses de locomoció i dietes de l'exercici 2009, que hauran de regularitzar-se.

Pel que fa a altres advertiments formulats el 2015, la secretària interventora va emetre tres informes d'advertiments contra el pagament de certes despeses de personal meritades en els mesos de maig a juliol de 2015, per un import global de 2.652 euros, realitzades sense consignació pressupostària. Aquestes despeses corresponen a la contractació

temporal d'una persona a l'empara d'una subvenció per als danys produïts per pluges, que no havia sigut rebuda.

Finalment, no s'han dictat resolucions de discrepàncies en relació amb els advertiments indicats ni consta l'elevació expressa al Ple de l'informe previst a l'article 218 del TRLRHL.

Com a resultat de la revisió dels procediments de control intern de l'Ajuntament, s'ha observat el següent:

a) No hi ha procediments de control intern escrits per a la gestió de les despeses i dels ingressos.

b) No es formalitzen propostes de despesa, signades per les persones sol·licitants, en què es justifique la necessitat i l'oportunitat de la despesa.

c) No es documenta la conformitat amb els subministraments realitzats o els serveis prestats.

d) Els decrets de l'alcalde que ordenen el pagament, en moltes ocasions no estan signats per aquest o bé la seua signatura consisteix en un segell amb la seua rúbrica a disposició del personal de l'Ajuntament.

e) No hi ha constància documental de l'autorització, disposició i reconeixement de les obligacions, així com tampoc de la seua fiscalització.

f) No existeixen procediments de revisió de la comptabilitat, que és realitzada per una persona externa a l'Ajuntament.

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 remetrà al Ple de l'Ajuntament, mitjançant la Presidència, informació de l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria, amb la periodicitat que el Ple determine. Ni les bases d'execució del pressupost regulen la informació que cal subministrar al Ple de l'Ajuntament ni el Ple ha sigut informat en els termes de l'esmentat article. No obstant això, sí que s'ha complit amb aquest deure d'informació al Ple amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2015.

D'altra banda, tampoc no s'ha donat compte al Ple dels informes emesos en l'exercici de la funció interventora (article 213 i següents del TRLRHL), així com dels informes sobre estabilitat pressupostària.

3.2 Inventari de béns

L'Entitat no disposa d'un inventari de béns, incomplint amb el que disposen els articles 17 i següents del Reial Decret 1372/1986.

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 tresorers o interventors elaboraran trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis de pagament de les obligacions de l'entitat local. L'Ajuntament ha elaborat i tramés al Ministeri d'Hisenda els informes indicats, segons el que es preveu en l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, si bé no consta la remissió a l'òrgan competent de la Comunitat Autònoma.

Es recomana que l'Ajuntament incorpore una nota a la memòria dels comptes anuals relativa a la informació sobre ajornaments de pagaments a proveïdors.

4. Elaboració, formulació i aprovació del pressupost dels exercicis 2014, 2015 i 2016.

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 de 2014, 2015 i 2016, i la documentació incorporada en els expedients respectius, cal destacar els aspectes que mostra el quadre següent:

Quadre 3. Tramitació dels pressupostos dels exercicis 2014, 2015 i 2016

	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
Acord de pròrroga (Decret d'Alcaldia)	No	No	No
Aprovació inicial	07/11/2014	18/12/2014	30/12/2015
Aprovació definitiva	19/12/2014	29/01/2015	17/01/2015
Publicació	30/12/2014	29/01/2015	23/02/2016
Remissió a la Comunitat Autònoma	No	No	No
Remissió a l'Administració de l'Estat	31/01/2015	25/02/2015	29/02/2016
Contingut d'acord amb el TRLRHL i el Reial Decret 500/1990	Sí	Sí	Sí
Documentació complementària completa	Sí	Sí	Sí

Com es pot observar en el quadre anterior, en la tramitació i l'aprovació dels pressupostos dels exercicis 2014 a 2016, no s'han complit els terminis establits pel TRLRHL, i l'aprovació definitiva dels pressupostos s'ha

produït amb posterioritat al 31 de desembre de l'exercici anterior (article 169.2 del TRLRHL), amb una demora de quasi un any en el cas del pressupost de l'exercici 2014.

En els exercicis 2014, 2015 i 2016 no s'ha acordat la pròrroga del pressupost anterior amb els ajustos previstos en l'article 169.6 del TRLRHL i en la base 16a d'execució del pressupost.

D'altra banda, no consta el compliment del deure de trametre el pressupost aprovat a l'Administració de la Comunitat Autònoma (article 169.4 del TRLRHL). Finalment, no consta el certificat que no s'han presentat reclamacions durant el termini d'exposició al públic.

Els pressupostos revisats contenen la documentació prevista en els articles 165 i 166 del TRLRHL, que desenvolupa el Reial Decret 500/1990 (articles 8 i següents).

En la publicació en el *BOP* dels pressupostos inicials no s'assenyala el lloc ni la data inicial del còmput del termini d'exposició al públic requerit en l'article 20 del Reial Decret 500/1990.

Pel que fa a les bases d'execució dels pressupostos de 2014, 2015 i 2016, s'ha observat que, en general, contenen tots els extrems previstos per l'article 9 del Reial Decret 500/1990. No obstant això, la base 46a no s'ajusta al que estipula l'article 193.bis del TRLRHL, pel que fa a la regulació dels drets de difícil recaptació, si bé s'ha verificat l'aplicació efectiva del criteri contingut en l'article des de l'exercici 2014.

4.2 Pressupostos inicials comparats

Els pressupostos aprovats per als exercicis 2014, 2015 i 2016 es mostren en el quadre següent:

Quadre 4. Comparació dels pressupostos inicials d'ingressos i despeses per capítols dels exercicis 2013 a 2016

Capítols		Pressupost inicial d'ingressos			
		2013	2014	2015	2016
1	Impostos directes	223.572	240.446	240.446	247.349
2	Impostos indirectes	1.800	2.600	2.600	2.500
3	Taxes i altres ingressos	128.597	123.832	126.331	125.331
4	Transferències corrents	161.434	140.713	111.921	98.041
5	Ingressos patrimonials	8.800	26.778	10.278	9.978
6	Alienació inv. reals	0	0	0	0
7	Transferències de capital	118.182	0	0	0
8	Actius financers	0	0	0	0
9	Passius financers	0	0	0	0
	Total ingressos	**642.385**	**534.368**	**491.576**	**483.199**

Capítols		Pressupost inicial de despeses			
		2013	2014	2015	2016
1	Despeses de personal	203.165	229.712	202.811	205.875
2	Despeses de funcionament	218.153	195.056	200.138	222.577
3	Despeses financeres	20.422	11.918	2.742	1.000
4	Transferències corrents	18.438	19.597	16.905	22.227
6	Inversions reals	132.692	17.793	15.000	21.420
7	Transferències de capital	0	0	0	0
8	Actius financers	0	0	0	0
9	Passius financers	43.136	44.633	44.780	10.100
	Total despeses	**636.006**	**518.710**	**482.376**	**483.199**
	Superàvit inicial	**6.379**	**15.658**	**9.200**	**0**

El pressupost de 2014 mostra unes previsions inicials d'ingressos de 534.368 euros, que impliquen una reducció del 16,8% respecte a l'exercici anterior. Les previsions inicials de despeses sumen 518.710 euros, amb una reducció respecte a 2013 del 18,4%.

En l'estat de despeses, la minoració més significativa es produeix en termes absoluts en el capítol 6, "Inversions reals", que disminueix en 114.899 euros (86,6%).

En l'estat d'ingressos, la disminució més rellevant en termes absoluts s'ha produït en el capítol 7, "Transferències de capital", per import de 118.182 euros. No es preveuen transferències de capital ni la concertació de cap préstec en 2014.

Cal observar que si bé no han sigut pressupostats ingressos per transferències de capital en 2014, l'execució pressupostària mostra drets reconeguts per import de 111.548 euros.

4.3 Modificacions pressupostàries de l'exercici 2014

Durant l'exercici 2014 l'Ajuntament ha aprovat expedients de modificació pressupostària per un import conjunt de 517.770 euros, fet que ha implicat un increment del pressupost inicial del 99,8% de les despeses i del 96,9% dels ingressos, tal com es mostra en el quadre següent en euros.

Quadre 5. Modificacions pressupostàries per capítols d'ingressos i de despeses en 2014

ESTAT DE INGRESSOS						
Capítol	**Descripció**	**Pressupost inicial**	**Modificació pressupost**	**Percentatge variació**	**Pressupost definitu**	**% s/total**
1	Impostos directes	240.446	0	0,0%	240.446	22,9%
2	Impostos indirectes	2.600	0	0,0%	2.600	0,2%
3	Taxes i altres ingressos	123.832	0	0,0%	123.832	11,8%
4	Transferències corrents	140.713	22.533	16,0%	163.246	15,5%
5	Ingressos patrimonials	26.778	0	0,0%	26.778	2,5%
6	Alienació inv. reals	0	0	0,0%	0	0,0%
7	Transferències de capital	0	404.537	-	404.537	38,4%
8	Actius financers	0	90.700	-	90.700	8,6%
9	Passius financers	0	0	0,0%	0	0,0%
	TOTAL INGRESSOS	**534.368**	**517.770**	**96,9%**	**1.052.138**	**100,0%**

ESTAT DE DESPESES						
Capítol	**Descripció**	**Pressupost inicial**	**Modificació pressupost**	**Percentatge variació**	**Pressupost definitiu**	**% s/total**
1	Despeses de personal	229.712	11.078	4,8%	240.790	23,2%
2	Despeses de funcionament	195.056	3.783	1,9%	198.840	19,2%
3	Despeses financeres	11.918	0	0,0%	11.918	1,1%
4	Transferències corrents	19.597	0	0,0%	19.597	1,9%
6	Inversions reals	17.793	412.209	2316,7%	430.002	41,5%
7	Transferències de capital	0	0	0,0%	0	0,0%
8	Actius financers	0	0	0,0%	0	0,0%
9	Passius financers	44.633	90.700	203,2%	135.333	13,1%
	TOTAL DESPESES	**518.710**	**517.770**	**99,8%**	**1.036.480**	**100,0%**

Las modificacions de major import són les generacions de crèdit, finançades normalment mitjançant subvencions, que sumen en conjunt 310.386 euros i representen el 60,0% del total. Per la seua banda, les incorporacions de romanents han sigut de 116.684 euros i representen el 22,5% de totes les modificacions.

Finalment, s'ha realitzat un suplement de crèdit del capítol 9, "Passius financers", finançat amb romanent de tresoreria, per un import de 90.700 euros, que comporten un 17,5% del total.

S'ha revisat una mostra representativa d'expedients de modificació pressupostària constituïda per tres generacions de crèdit i una incorporació de romanents. La mostra analitzada representa el 54,2% del total de modificacions. De la revisió efectuada s'extreuen les conclusions següents:

- Tenint en compte la data en què es va aprovar l'expedient del pressupost per a l'exercici 2014 (19 de desembre de 2014), aquestes modificacions es van tramitar sobre el pressupost de 2013.

- Els expedients revisats contenen, en general, tots els documents requerits (article 9.2 del Reial Decret 500/1990). No obstant això, no consta en cap cas una proposta de l'Alcaldia amb memòria justificativa, prevista a la base 9a d'execució pressupostària, on consten les aplicacions a les quals afecta la modificació, les causes determinants de la insuficiència del crèdit i la naturalesa i quantia dels recursos que la financen.

- En l'expedient d'incorporació de romanents revisat s'incompleix la base 12a d'execució pressupostària en haver sigut aprovat amb anterioritat a la liquidació del pressupost de l'exercici precedent. Així mateix, l'informe de la Intervenció és posterior a l'aprovació de l'expedient.

5. Compte General

5.1 Tramitació i contingut

El Compte General de l'exercici 2014, que conté únicament el Compte del mateix Ajuntament, en no existir entitats dependents, va ser format per la Intervenció el 21 de setembre de 2015 i sotmès a informe de la Comissió Especial de Comptes el 2 d'octubre de 2015, incomplint els terminis que estableix l'article 212 del TRLRHL.

El Compte va ser aprovat pel Ple el 2 de desembre de 2015, amb un retard de dos mesos respecte del termini legal. Quant a la tramesa del Compte General a la Sindicatura de Comptes, va tenir lloc inicialment el 30 d'octubre de 2015, abans de l'aprovació pel Ple, i posteriorment el 4 de desembre de 2015, una vegada aprovada pel Ple, després de l'escrit d'esmena del síndic de Comptes de 24 de novembre del 2015.

Els comptes anuals que integren el Compte de l'Ajuntament són el balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria. Cal indicar que en l'acta del Ple que aprova el Compte General no s'inclou el resum de l'esmentat Compte, ni es fa referència a xifres que permeten identificar-lo, ni a cap annex on conste.

D'altra banda, no consta el certificat del registre sobre la presentació o no de reclamacions per tercers.

Cal assenyalar que en la tramitació del Compte General de l'exercici 2015 es produeixen incompliments idèntics als indicats.

Pel que fa a la liquidació del pressupost de 2014, va ser aprovada mitjançant Decret de l'alcalde de 22 de maig de 2015, incomplint el que preveu l'article 191.3 del TRLRHL, que estableix com a termini màxim l'1 de març de l'exercici següent.

D'altra banda, no s'ha donat compte al Ple de la liquidació, incomplint el que preveuen els articles 90.2 del Reial Decret 500/1990 i 193.4 del TRLRHL. No obstant això, el Ple sí que ha sigut informat de la liquidació del pressupost de 2015.

Cal indicar que no s'ha emès el preceptiu informe de la Intervenció previst per l'article 90.1 del Reial Decret 500/90 i l'article 191.3 del TRLRHL. Tampoc no s'ha tramés la liquidació a l'òrgan competent de la Comunitat Autònoma, tal com estableixen l'article 91 del Reial Decret 500/1990 i l'article 193.5 del TRLRHL.

5.2 Comentaris als estats financers del Compte General

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

a) Balanç

L'immobilitzat representa, amb 3.767.191 euros, el 87,0% del total de l'actiu. En la seua composició destaquen les inversions destinades a l'ús general, 3.088.063 euros i les immobilitzacions materials, amb 679.129 euros.

La comptabilitat municipal no recull cap quantitat en concepte de patrimoni municipal del sòl, en no tenir-lo constituït.

L'actiu circulant representa el 13,0% de l'actiu, amb 562.387 euros. Els epígrafs més rellevants són: "Deutors pressupostaris", 175.431 euros; "Altres deutors", 379.853 euros, i la "Provisió per a insolvències", amb 75.835 euros.

Els fons propis pugen a 3.647.488 euros. El seu moviment en 2014 es limita al resultat positiu de l'exercici, per 207.559 euros.

Els creditors a llarg termini estan constituïts pels préstecs i altres deutes, que sumen 120.650 euros.

Entre els creditors a curt termini destaquen els comptes de creditors pressupostaris per 194.636 euros i els no pressupostaris per 305.651

euros, dels quals 284.801 euros corresponen al compte 413, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost".

Els préstecs i altres deutes classificats a curt termini pugen a 47.403 euros.

b) Compte del resultat economicopatrimonial

Les despeses de l'exercici 2014 són 438.670 euros i els ingressos 646.229 euros, i resulta un estalvi de 207.559 euros, havent-se produït un increment del 39,4% respecte a l'exercici anterior.

Els ingressos estan formats principalment pels del tipus tributari, 375.135 euros, i les transferències i subvencions, 241.805 euros.

Les despeses més significatives són les despeses de personal, 203.077 euros, i els serveis exteriors, 157.328 euros.

c) Estat de liquidació del pressupost

En el quadre següent es mostren els principals conceptes pressupostaris de l'exercici 2014 comparats amb l'exercici anterior, en euros:

Quadre 6. Comparança de conceptes pressupostaris 2013-2014

Conceptes pressupostaris	2013	2014
Pressupost inicial d'ingressos	642.385	534.368
Pressupost inicial de despeses	636.006	518.710
Previsions definitives ingressos	829.990	1.052.138
Previsions definitives despeses	823.611	1.036.480
Drets reconeguts nets	588.955	646.755
Obligacions reconegudes netes	604.574	643.040
Resultat pressupostari	-15.619	3.715
Resultat pressupostari ajustat	62.471	89.562
Romanent de tresoreria total	407.926	409.168
Romanent de tresoreria despeses generals	335.002	317.851

d) Memòria

La memòria conté raonablement la informació exigida per la ICAL model simplificat. No obstant això, si bé es presenta informació detallada de les despeses amb finançament afectat no s'hi informa dels projectes de despesa.

6. Resultat pressupostari

El quadre següent mostra, en euros, el detall del resultat pressupostari de l'exercici de 2014 comparat amb el de l'exercici anterior:

Quadre 7. Resultat pressupostari de 2014 comparat amb el de 2013

	Drets reconeguts nets 2014	Obligac. reconeg. netes 2014	Resultat pressup. 2014	Resultat pressup. 2013	Variació 2014/2013 %
a. Operacions corrents	535.207	396.144	139.062	80.575	72,6%
b. Altres operacions no financeres	111.548	111.606	-58	39.928	-100,1%
1. Total operacions no financeres (a+b)	646.755	507.750	139.005	120.504	15,4%
2. Actius financers	0	0	0	0	-
3. Passius financers	0	135.289	-135.289	-136.123	-0,6%
RESULTAT PRESSUP. DE L'EXERCICI (1+2+3)	**646.755**	**643.040**	**3.715**	**-15.619**	**123,8%**
4. Crèdits gastats finan. amb romanent de tresoreria per a despeses generals			90.656	92.658	-2,2%
5. Desviacions de finan. negatives de l'exercici			89.787	63.795	40,7%
6. Desviacions de finan. positives de l'exercici			94.596	78.363	20,7%
RESULTAT PRESSUP. AJUSTAT (1+2+3+4+5-6)			**89.562**	**62.471**	**43,4%**

El resultat pressupostari ajustat de 2014 va ser de 89.562 euros, amb un augment del 43,4% respecte al de l'exercici 2013.

Com a resultat del treball realitzat, s'assenyalen els següents aspectes, 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 45 a 48 de de la ICAL.

- La informació recollida en els quadres de la memòria sobre aquestes despeses conté els aspectes requerits per la ICAL, i les seues dades coincideixen amb els ajustos que figuren en els comptes anuals relatius al resultat pressupostari i al romanent de tresoreria.

- Després de la revisió d'una mostra d'aquestes despeses, s'ha verificat que el seu càlcul és adequat.

b) Obligacions d'exercicis anteriors aplicades al pressupost de 2014 i obligacions de 2014 no aplicades al pressupost

- En l'apartat 4 es descriuen certs aspectes sobre el contingut dels comptes 413, "Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost" i 555, "Pagaments pendents d'aplicació", que l'Ajuntament haurà de tenir en compte a efectes de la corresponent regularització comptable.

- També en l'esmentat apartat es quantifica l'efecte sobre el resultat pressupostari i sobre el romanent de tresoreria, derivat de no haver comptabilitzat les obligacions derivades de la prestació del servei de recollida de residus sòlids urbans.

- Durant la revisió d'una mostra de despeses imputades al pressupost de 2015, s'han detectat obligacions que haurien d'haver-se imputat al pressupost de 2014, per un import global de 5.576 euros.

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 2014 aprovada per l'Ajuntament i la seua comparació amb l'exercici 2013, en euros.

Quadre 8. Romanents de tresoreria de 2014 i 2013

ROMANENT DE TRESORERIA	2014	2013	Variació
1.(+) Fons líquids	**58.630**	**98.761**	**-40,6%**
2.(+) Drets pendents de cobrament	**196.002**	**221.785**	**-11,6%**
(+) Del pressupost corrent	*67.620*	*70.489*	*-4,1%*
(+) De pressupostos tancats	*107.811*	*168.316*	*-35,9%*
(+) D'operacions no pressupostàries	*24.308*	*24.802*	*-2,0%*
(-) Cobrams. realitzats pends. d'aplicació definitiva	*3.737*	*41.821*	*-91,1%*
3.(-) Obligacions pendents de pagament	**-154.536**	**-87.379**	**76,9%**
(+) Del pressupost corrent	*92.994*	*167.638*	*-44,5%*
(+) De pressupostos tancats	*101.642*	*97.649*	*4,1%*
(+) D'operacions no pressupostàries	*30.681*	*31.663*	*-3,1%*
(-) Pagaments realitzats pends. d'aplicació definitiva	*379.853*	*384.329*	*-1,2%*
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	**409.168**	**407.926**	**0,3%**
II. Saldos de cobrament dubtós	75.835	57.442	*32,0%*
III. Excés de finançament afectat	15.482	15.482	*0,0%*
IV. Romanent tresoreria per a desp. generals (I - II - III)	**317.851**	**335.002**	**-5,1%**

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

a) Drets pendents de cobrament

Existeixen drets pendents de cobrament d'exercicis tancats de caràcter majoritàriament tributari, amb una antiguitat superior a quatre anys, per 28.391 euros. A causa del temps transcorregut des de la seua liquidació, la possibilitat que estiguen prescrits és prou elevada. Per això, es recomana depurar els drets sense possibilitat de cobrament per part de l'Ajuntament. Així mateix es recorda que, amb caràcter previ a les baixes, s'hauran de formalitzar els expedients que determinen i fonamenten les causes que les originen.

b) Obligacions pendents de pagament

Les obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats pugen a 101.642 euros, 74.863 dels quals tenen el seu origen en els exercicis 2002 a 2010. En l'apartat 4, "Conclusions de la revisió financera", es mostren les incidències derivades de la revisió d'aquests saldos, així com les accions que ha d'emprendre l'Ajuntament en relació amb els esmentats saldos. Així mateix, en el dit apartat s'indiquen les incidències relatives al contingut del compte 555, "Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva".

c) Saldos de dubtós cobrament

El saldo de deutors de cobrament dubtós calculat per l'Ajuntament és de 75.835 euros, havent-se dotat la corresponent provisió per a insolvències per aquest mateix import en la comptabilitat patrimonial, en concordança amb el que disposa l'article 193.bis del TRLRHL. No obstant això, les bases d'execució del pressupost mostren un criteri diferent, que s'ha d'adaptar al que estableix l'article esmentat.

d) Excés de finançament afectat

Les desviacions de finançament acumulades positives, per import de 15.482 euros, no han patit cap variació respecte a l'exercici anterior. En l'apartat 4 "Conclusions de la revisió financera" s'indica la incidència observada en relació amb aquest concepte.

8. Tresoreria

8.1 Caixa i bancs i institucions de crèdit

El saldo de tresoreria i la seua composició a 31 de desembre de 2014, segons els registres comptables de la Corporació, es mostra en el quadre següent, elaborat en euros:

Quadre 9. Composició de la tresoreria a 31 desembre 2014

Concepte	Import
Bancs i institucions de crèdit	58.511
Caixa	118
Total	**58.629**

Durant l'exercici 2014, el lloc de tresorera era exercit per una regidora de l'Ajuntament. El seu nomenament va ser revocat pel Ple el 30 de desembre de 2015, i es va nomenar per al lloc un funcionari de l'Ajuntament en el mateix acte. Aquest funcionari no té assignades funcions relacionades amb la comptabilitat.

D'acord amb la informació aportada, l'Entitat va tenir quatre comptes corrents operatius el 2014.

L'Ajuntament no ha elaborat el pla[2] de disposició de fons trimestral de la tresoreria en el qual, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions contretes en exercicis anteriors.

De la revisió dels procediments de control intern seguits per l'Ajuntament en relació amb la tresoreria, cal destacar el següent:

- La naturalesa, l'import i la justificació dels cobraments i pagaments que s'han d'efectuar per caixa, no es troben regulats en cap disposició normativa aprovada per la Corporació, als efectes del que preveu l'article 197.2 del TRLRHL.

- No existeix una adequada segregació de funcions en la gestió de la tresoreria, i és la secretària interventora qui realitza materialment els pagaments.

- No hi ha un manual de procediments de la gestió de la tresoreria de l'Ajuntament que definisca clarament les funcions i persones que hi són implicades.

- No es formalitzen documents de pagament en els quals conste la signatura dels tres clavaris ni existeix evidència de la intervenció formal i material dels pagaments.

- No s'elaboren registres auxiliars de tresoreria informatitzats que reflectisquen tots els moviments de fons, ni es realitzen arqueos i conciliacions periòdiques amb els saldos comptables.

[2] Establit en la base d'execució 42a del pressupost de 2014 i en l'article 187 del TRLRHL.

- Els registres de cobraments i pagaments per caixa, que serveixen per suportar documentalment els ingressos de fons en les entitats bancàries, no estan signats i la seua elaboració és manual.

- En un dels comptes bancaris el règim de disposició de fons no és mancomunat. Així mateix, s'utilitzen de manera compartida les claus personals d'accés a operacions de pagament, en línia.

- En la comptabilitat dels ingressos que es realitzen en caixa, es dedueixen els pagaments realitzats, amb la qual cosa les despeses corresponents no són comptabilitzades. Si bé aquestes despeses són d'import molt poc significatiu, s'han de registrar de manera individualitzada. Així mateix, aquests ingressos es comptabilitzen una vegada a l'any en una única aplicació pressupostària, quan la naturalesa dels ingressos és molt diversa. Tot això desvirtua l'execució pressupostària, així com la comptabilitat.

Tenint en compte les deficiències anteriors, l'Ajuntament hauria d'establir reglamentàriament els procediments de gestió i control de la tresoreria que garantisquen la idoneïtat dels cobraments i pagaments i salvaguarden les existències d'efectiu.

Durant la realització d'aquesta auditoria, el 20 de desembre de 2016, es va efectuar un recompte de l'efectiu existent en caixa, que va ser de 189,25 euros. No obstant això, no ha sigut possible contrastar aquest saldo amb els registres comptables per no disposar de la comptabilitat actualitzada en aquesta data. Tanmateix s'ha comprovat que l'import efectiu anterior coincideix amb la relació de cobraments pendents d'ingrés en entitats bancàries.

D'altra banda, es van remetre cartes de confirmació de saldos a cada una de les entitats bancàries, a data 31 de desembre de 2014. S'ha comprovat que els saldos facilitats per les entitats financeres coincideixen amb els que figuren en la comptabilitat.

8.2 Pagaments per justificar

El procediment d'expedició i justificació dels pagaments per justificar de l'Ajuntament es troba regulat a la base d'execució 27a del pressupost i estan en concordança amb la regulació establida en el Reial Decret 500/1990. No obstant això, no s'esmenta el termini màxim de tres mesos per a la justificació a què es refereix l'article 70.2 de l'esmentat Reial Decret ni s'especifiquen els conceptes pressupostaris a què siguen aplicables aquests pagaments, en concordança amb l'article 72.2 *f)* de l'esmentada norma.

Si bé el nombre i l'import dels pagaments per justificar que realitza l'Ajuntament són poc significatius, no hi ha procediments de control

intern adequats per a la seua gestió i seguiment, i per això haurien d'establir-se.

Cal indicar que l'Ajuntament no ens ha facilitat els comptes justificatius, degudament fiscalitzats i aprovats de dos dels tres expedients de pagaments per justificar sol·licitats per a revisar-los.

APÈNDIX 3. REVISIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

1. Normativa i grau d'aplicació

L'Ajuntament de Gàtova, 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. Per tant, els contractes administratius regulats en l'article 19 del TRLCSP que va efectuar l'Ajuntament durant 2014, 2015 i 2016, han de regir-se quant a la seua preparació, adjudicació, efectes i extinció pel que disposa la dita Llei i les seues disposicions de desenvolupament.

2. Contractes formalitzats en els exercicis 2014, 2015 i 2016

A petició de la Sindicatura de Comptes, l'Ajuntament de Gàtova, ha tramès una relació dels contractes (no menors) formalitzats en els exercicis 2014, 2015 i 2016. En el quadre següent: elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació continguda en les relacions indicades, així com de la informació obtinguda d'altres contractes no inclosos en les relacions, mostrem un resum dels contractes formalitzats en 2015 i 2016, tot indicant-hi el tipus i el procediment d'adjudicació. Durant 2014 no es va formalitzar cap contracte no menor.

Quadre 10. Contractes no menors formalitzats en els exercicis 2015 i 2016

Exercici	Tipus de contracte	Nombre de contractes	Procediment d'adjudicació	Imports d'adjudicació (IVA exclòs)
2015	Serveis	1	Negociat	30.000
2016	Obres	3	Negociat	224.563
		Total		**254.563**

3. Expedients de contractació revisats

A fi d'analitzar l'adequada tramitació de la contractació efectuada per l'Ajuntament en els exercicis de 2014, 2015 i 2016, s'ha seleccionat la totalitat dels contractes no menors formalitzats en els dits exercicis, que es mostren en el quadre següent:

Quadre 11. Contractes no menors revisats tramitats en 2014, 2015 i 2016

Any de l'última formalització	Proced. d'adjudicació	Objecte	Import formalitzat (sense IVA)
2016	Negociat	Servei de recollida de residus sòlids urbans	30.000
2016	Negociat	Accessibilitat, canalització, paisatgisme i urbanització del barranc de Gàtova	92.331
2016	Negociat	Canalització i urbanització zona del barranc de Gàtova	100.000
2016	Negociat	Recuperació i condicionament del Barranc de Gàtova	60.000
		Total mostra	**282.331**

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 comptabilitat de la despesa, amb especial èmfasi en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació.

També hem comprovat que no existien contractes significatius formalitzats en exercicis anteriors a 2014 a efectes del seu seguiment.

Així mateix, hem seleccionat una mostra de contractes menors, a partir de la relació facilitada per l'Ajuntament i d'una altra informació obtinguda durant la fiscalització, el detall és el següent:

Quadre 12. Contractes menors revisats

Objecte	Import formalitzat (sense IVA)
Explotació del bar cafeteria i zona de banys de la piscina municipal	6.300
Condicionament de camins rurals	21.818
Obres complementàries i de condicionament d'espais i edificis públics. PPOS 2012	46.165
Condicionament d'espais i edificis públics. PPOS 2013	36.250
Total mostra	**110.533**

La fiscalització realitzada ha posat de manifest determinats incompliments significatius de la normativa aplicable que, de forma resumida, es mostren en l'apartat "Fonament de l'opinió desfavorable relativa a la contractació", i que es basen en els aspectes i observacions derivades de la revisió de la contractació que es detallen en l'apartat següent.

4. Observacions sobre els contractes formalitzats en 2014, 2015 i 2016

4.1 Contractes no menors

a) Per Acord del Ple de 23 de desembre de 2013 es va establir la necessitat de contractar el servei de recollida de residus sòlids urbans pel procediment negociat sense publicitat i tramitació urgent, amb un preu de 30.000 euros anuals, sense IVA, i una durada de quatre anys, prorrogable durant dos anys més. En la revisió d'aquesta contractació s'han observat les següents incidències:

- No està signada la Resolució de l'Alcaldia de 10 de setembre de 2014 que aprova l'expedient de contractació, autoritza la despesa i aprova els plecs de prescripcions tècniques i de condicions economicoadministratives particulars. Tampoc no consta cap signatura en el plec de condicions econòmiques i administratives. Així mateix, en l'expedient no consta el plec de condicions tècniques.

- Aquest expedient es va tramitar com un contracte de gestió de serveis, quan per la seua naturalesa i condicions es tracta d'un contracte de prestació de serveis.

- Quant a la tramitació urgent cal indicar que ni està justificada documentalment ni es desprèn tal urgència de la naturalesa dels serveis que s'han de prestar.

- No existeix cap document en el qual es justifique el valor estimat del contracte i es determine la naturalesa i l'extensió dels serveis que han de prestar a l'Ajuntament. Així mateix, com que el valor estimat real del contracte, considerant els quatre anys de durada més les dues pròrrogues previstes en el plec, és de 180.000 euros sense IVA, aquest contracte va haver de tramitar-se mitjançant un procediment obert.

- No hi ha constància que hagen sigut sol·licitades altres ofertes, fet que incompleix l'article 178.1 del TRLCSP. No obstant això, en l'acta plenària d'adjudicació, de 18 de desembre de 2014, s'indica que l'oferta de l'adjudicatari és la més avantatjosa.

- Durant els exercicis 2011 a 2014, aquests serveis ja estaven sent prestats per l'adjudicatari, pel mateix preu indicat, sense la

formalització del document contractual. Igualment, durant els exercicis 2011 a 2013 no van ser facturats els serveis prestats a l'Ajuntament. El 18 de desembre de 2014, el Ple de l'Ajuntament va aprovar reconèixer el deute a favor de l'adjudicatari per aquests serveis no facturats, que sumaven 90.000 euros, sense IVA, corresponents als exercicis 2011 a 2013; i 15.000 euros, sense IVA, pel primer semestre de l'exercici 2014. Així mateix, es va acordar un ajornament del deute pendent dels anys 2011 a 2013 al llarg de sis anualitats per import de 15.000 euros, sense IVA, cadascuna. En relació amb això, no consta cap document, amb la signatura de l'adjudicatari, on es formalitze dit ajornament del pagament.

- Cal indicar que hi ha dos informes de la secretària interventora, un de 17 de gener de 2011, en el qual s'assenyala la necessitat d'iniciar un expedient de contractació; i un altre de 8 de maig de 2012 en el qual es posa de manifest la inexistència d'un expedient d'adjudicació, així com el fet de no haver rebut cap factura del prestador del servei des de gener de 2011.

- Tampoc no consta en l'expedient el document contractual que regule la prestació del servei durant els exercicis 2015 i següents. Així mateix, no hi ha constatació de la formalització de fiança definitiva.

- Pel que fa a la documentació que l'adjudicatari ha de presentar, en l'expedient no consta l'alta en l'Impost d'Activitats Econòmiques ni la justificació de trobar-se al corrent de les obligacions amb l'Agència Tributària i amb la Conselleria d'Hisenda.

- En l'apartat 4.*d*) s'indica l'efecte sobre els comptes de l'Ajuntament de la no facturació i comptabilització de les despeses derivades de l'efectiva prestació del servei. Així mateix, respecte a la formalització de les despeses, els decrets de l'alcalde ordenant el pagament, no porten la seua signatura ni consta la conformitat amb la prestació del servei en les factures revisades.

b) El 15 de gener del 2016 es va formalitzar un contracte d'obres per al "Condicionament de l'accessibilitat, canalització, paisatgisme i urbanització de la zona barranc de Gàtova", per un import de 92.331 euros, sense IVA. Aquest contracte ha sigut adjudicat successivament en tres ocasions a causa de la renúncia del primer adjudicatari i l'incompliment del contracte per part del segon. De l'anàlisi dels procediments seguits, es desprenen les conclusions següents:

- En les dues primeres adjudicacions s'incompleix el que estableixen els articles 109 i 110 del TRLCSP respecte a l'inici i contingut de l'expedient de contractació, així com la seua aprovació. Així mateix, en l'expedient relatiu a la primera adjudicació no consta el projecte d'obra aprovat pel Ple.

- En cap dels expedients tramitats hi ha cap evidència de la sol·licitud d'almenys tres ofertes, tal com assenyala l'article 178.1 del TRLCSP. Tampoc no hi ha constància documental de les negociacions realitzades a què es refereix l'article 178.4 del TRLCSP.

- En la primera i segona adjudicació, l'òrgan que adjudica és la Junta de Govern Local, en virtut de la delegació de competències realitzada pel Ple l'11 de juny de 2011. No obstant això, cal indicar que el dit acord de delegació no va ser publicat en el BOP, tal com estableix l'article 13.3 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú (LRJAPPAC). No s'acompleix tampoc amb el que estableix l'article 13.4 de la dita Llei pel que fa a la constatació expressa de la delegació en els acords adoptats per l'òrgan delegat.

- A la segona adjudicació, no hi ha constància de la formalització del contracte ni de la garantia definitiva.

- El contracte corresponent a la segona adjudicació va ser resolt per demora del contractista, sense que l'Ajuntament haja justificat la no exigència de la indemnització prevista en l'article 225.3 del TRLCSP.

- La tercera i definitiva adjudicació es va produir per Acord del Ple de 30 de desembre de 2015. En el plec de clàusules administratives particulars d'aquest contracte no consta cap signatura ni cap diligència. Aquest plec va ser modificat per l'alcalde el 16 de desembre de 2015, tot i que l'òrgan de contractació és el Ple.

- Pel que fa a l'execució del contracte, s'ha observat que el pagament de les certificacions d'obra incompleix el termini establit en l'article 216.4 del TRLCSP, així com en la Llei 15/2010, de 5 de juliol (Llei de Morositat)

c) El 5 de febrer del 2016 es van formalitzar dos contractes d'obres, un per a la "Canalització i urbanització de la zona del barranc afluent del Carraixet", per import de 82.645 euros, sense IVA, i un termini d'execució de sis mesos; i un altre per a la "Recuperació i condicionament del barranc de Gàtova", per import de 49.587 euros, sense IVA, i amb un termini d'execució de dos mesos. En les dues

contractacions hi va haver sengles adjudicacions anteriors, havent-se produït la renúncia del primer adjudicatari, que era el mateix per a les dues obres. En els quatre procediments analitzats es produeixen incompliments rellevants que es descriuen a continuació:

- En primer lloc s'incompleix el que estableixen els articles 109 i 110 del TRLCSP, referit a l'inici de l'expedient de contractació, contingut i aprovació, ja que no hi ha un expedient format que continga tots els documents requerits, sense que conste en aquests expedients els plecs de condicions administratives i tècniques, degudament aprovats, els informes tècnics, els informes jurídics als plecs, així com la fiscalització per part de la intervenció.

- En la primera adjudicació, l'òrgan de contractació va ser la Junta de Govern Local en virtut de la delegació de competències realitzada pel Ple l'11 de juliol de 2011. Quant a la segona adjudicació, es va produir mitjançant decrets de l'alcalde, sense que hi haja cap acord de delegació de competències que el faculte per a fer-ho. Si bé, els dits acords van ser ratificats en sessió plenària d'1 d'abril de 2016, cal indicar que la fiscalització dels actes administratius que realitza la Intervenció implica, entre altres aspectes, formular advertiments i donar compte al Ple de les decisions adoptades en contra dels advertiments efectuats, segons el que preveuen els articles 215 a 218 del TRLRHL.

- En l'expedient relatiu a la primera adjudicació consta l'enviament de la sol·licitud d'oferta únicament a dues empreses, fet que incompleix l'article 178.1 del TRLCSP.

- En l'expedient relatiu a la primera adjudicació, atés que no consta el plec de clàusules administratives, no hi ha constància que s'hagen determinat els aspectes econòmics i tècnics que s'han de negociar en el procediment negociat (article 176 del TRLCSP). Tampoc no consta en cap dels expedients l'acta o el document en què s'acrediten les negociacions realitzades.

- Cal indicar que l'import dels contractes formalitzats va ser rectificat pel Decret de l'Alcaldia de 2 de març de 2016, a causa d'errors en els preus, que superaven els imports d'adjudicació, i que quedaren fixats finalment en 80.165 euros, sense IVA, per al contracte de "Canalització i urbanització de la zona del barranc afluent del Carraixet"; i 47.107 euros, sense IVA, per al contracte de "Recuperació i condicionament del barranc de Gàtova".

- Quant a l'execució dels contractes, s'ha observat que els pagaments de les certificacions s'han realitzat contravenint el

que disposa l'article 216 del TRLCSP, ja que se supera el termini de pagament de trenta dies.

4.2 Contractes menors

a) El 20 de juny de 2014 es va formalitzar un contracte de "Concessió de l'explotació del bar cafeteria i zona de banys de la piscina municipal", per un termini d'un any i un cànon d'explotació de 6.300 euros, sense IVA. Aquest contracte ha sigut successivament prorrogat i en la seua tramitació no s'han seguit els procediments establits en l'article 138 del TRLCSP, sense que haja estat publicat en el perfil de contractant, ni sol·licitades ofertes almenys a tres licitadors. Cal tenir en compte que aquest contracte no té la consideració de contracte menor per excedir la durada d'un any.

D'altra banda, mitjançant la Resolució de l'alcalde de 20 de juny de 2016, es va aprovar una condonació parcial del deute que mantenia l'adjudicatària amb l'Ajuntament relativa al consum elèctric pendent de liquidar a l'Ajuntament, condonació que era de 700 euros. Tal com estableix l'article 75 de la Llei General Tributària, només poden ser condonats deutes amb l'Administració Pública mitjançant Llei, per la qual cosa s'incompleix l'article esmentat.

Mitjançant el Decret de l'alcalde de 30 de gener de 2017 s'ha realitzat una rectificació material de l'anterior acord de condonació, en el sentit de substituir el terme "condonació" pel de "compensació", ja que l'adjudicatària va realitzar certes despeses per compte de l'Ajuntament. A aquest efecte, no hi ha constància documental de les despeses indicades ni es justifica la valoració que se n'ha fet.

b) En 2014 es van realitzar certes obres de condicionament de camins rurals justificades mitjançant una factura de 30 de desembre de 2014 per import de 21.818 euros, sense IVA. En l'expedient d'aquest contracte menor no consta un pressupost on es determinen les obres per realitzar, així com la seua valoració econòmica, tal com estableix l'article 111 del TRLCSP. D'altra banda, el pagament es va produir el 12 d'agost de 2016, fet que incompleix el termini legal de trenta dies de l'article 216 del TRLCSP.

c) El 2013 es van iniciar les obres complementàries i de condicionament d'edificis i serveis públics, incloses en el Pla Provincial d'Obres i Serveis (PPOS) de 2012 de la Diputació de València. Aquest expedient es va tramitar com un contracte menor, ja que l'import estimat pujava a 46.165 euros, sense IVA. La primera certificació, de 16 de desembre de 2013, va ser de 30.419 euros i el pagament es va realitzar de manera fraccionada mitjançant tres transferències bancàries: una de 2.500 euros el 20 de maig de 2014, una altra de 2.000 euros el 2 de juny i una altra de 25.918 euros el 30 de juny. Quant a això, l'article 75.7 del TRLCSP prohibeix el pagament ajornat dels contractes de les

administracions públiques. Així mateix, els terminis de pagament efectiu superen el termini màxim de trenta dies que estableix l'article 216 del TRLCSP.

d) El 7 de juliol de 2014 es va adjudicar un contracte menor d'obres de condicionament d'espais públics i d'edificis públics, per import de 36.250 euros, sense IVA. En aquest expedient no consta un pressupost on es determinen les obres que cal realitzar, així com la seua valoració econòmica (article 111 del TRLCSP). Cal indicar que en aquest contracte, adjudicat per la Junta de Govern Local, no es fa constar expressament la delegació de facultats realitzada en la Junta esmentada, tal com estableix l'article 13.4 de l'LRJAPPAC.

4.3 D'altres despeses per a les quals no s'ha formalitzat contracte

Durant l'exercici 2014 l'Ajuntament ha incorregut en diferents despeses per serveis i subministraments que haurien d'haver sigut adjudicats per un dels procediments que estableix l'article 138 del TRLCSP. A continuació es relacionen aquests serveis i subministraments:

a) Despeses per serveis professionals d'assistència tècnica prestats per un enginyer, una arquitecta, un aparellador i un comptable. Aquests serveis els presten les mateixes persones durant diversos exercicis mitjançant la modalitat de contracte menor. En relació amb aquests serveis, es recomana que els realitze personal funcionari, sobretot per garantir l'eficàcia de les funcions administratives, així com la independència en les actuacions, i habilitar a aquest efecte els corresponents llocs en la plantilla amb la dedicació que s'estime convenient per a cada un, o bé considerar la possibilitat de sol·licitar la cooperació dels serveis de la Diputació de València. En tot cas, la contractació externa d'aquests serveis s'ha de realitzar seguint els procediments establits en el TRLCSP. Així mateix, l'Ajuntament ha de fer-ne, en aquest cas, una adequada revisió i supervisió.

b) En relació amb els serveis d'assistència tècnica, econòmica i comptable indicats, cal assenyalar que l'Ajuntament no s'ha atés al que disposa l'article 60.1.*f*) del TRLCSP, que regula la prohibició de contractar amb persones incurses en els supòsits d'incompatibilitat que regula la Llei 53/1984, per tractar-se d'un funcionari que presta els seus serveis en un altre ajuntament.

c) Subministrament d'energia elèctrica, realitzat per dues empreses durant diversos exercicis i servei de telecomunicacions, facturat per dues empreses més. En relació amb aquests serveis, l'article 23.3 del TRLCSP estableix que els contractes menors no podran tenir una durada superior a un any ni ser objecte de pròrroga. Addicionalment, l'import facturat per una de les empreses de subministrament d'energia elèctrica durant 2014 va ser de 35.080 euros, superior al límit de l'article indicat per als contractes menors. En conseqüència, la contractació d'aquests serveis s'ha de sotmetre als procediments previstos en el TRLCSP.

TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Amb caràcter general, prèviament al tràmit d'al·legacions i, d'acord amb el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* d'aquesta Sindicatura, les conclusions, recomanacions i incidències provisionals incloses en el projecte d'Informe de fiscalització s'han comentat amb els gestors en la fase d'execució del treball de camp.

Posteriorment i en compliment del que va acordar el Ple de les Corts Valencianes en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com de l'Acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes en el qual es va tenir coneixement de l'esborrany de l'Informe de fiscalització corresponent a l'exercici 2014, aquest va ser tramés als comptedants perquè formularen, si calia, les al·legacions que estimaren convenients.

Dins del termini concedit, els comptedants han formulat les al·legacions que han considerat pertinents.

En relació amb el contingut de les al·legacions i el seu tractament, és necessari assenyalar el següent:

1) Totes les al·legacions han sigut analitzades amb deteniment.

2) Les al·legacions admeses han sigut incorporades al contingut de l'Informe.

El text de les al·legacions formulades, així com l'informe motivat que s'ha emès sobre les dites al·legacions –el qual ha servit de base perquè aquesta Sindicatura les haja estimades o no–, s'adjunten en els annexos II i III d'aquest Informe.

APROVACIÓ DE L'INFORME

D'acord amb els articles 17.*f* de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes i 60.*e* del seu Reglament i, en compliment dels Programes Anuals d'Actuació de 2016 i de 2017 d'aquesta Institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 10 de maig de 2017, va aprovar aquest Informe de fiscalització.

València, 10 de maig de 2017

EL SÍNDIC MAJOR

Vicent Cucarella Tormo

ANNEX I

Compte General de l'exercici 2014

AJUNTAMENT DE GÀTOVA

EXERCICI 2014

BALANÇ

	2014	2013	Variació absoluta	Variació %
A. Immobilitzat	**3.767.191**	**3.687.141**	**80.051**	**2,2%**
I. Inversions destinades a l'ús general	**3.088.063**	**3.058.419**	**29.644**	**1,0%**
1. Terrenys i béns naturals	104.546	104.546	0	0,0%
2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general	2.439.108	2.409.464	29.644	1,2%
3. Béns comunals	544.409	544.409	0	0,0%
II. Immobilitzacions immaterials	**0**	**0**	**0**	**-**
3. Altre immobilitzat immaterial	69.834	69.834	0	0,0%
4. Amortitzacions	-69.834	-69.834	0	0,0%
III. Immobilitzacions materials	**679.129**	**628.722**	**50.407**	**8,0%**
1. Terrenys i construccions	845.562	764.446	81.117	10,6%
2. Instal·lacions tècniques	83.511	83.511	0	0,0%
3. Maquinària i utillatge	92.460	92.460	0	0,0%
4. Altre immobilitzat	38.809	37.964	846	2,2%
5. Amortitzacions	-381.214	-349.659	-31.556	-9,0%
C. Actiu circulant	**562.387**	**689.255**	**-126.868**	**-18,4%**
II. Deutors	**503.218**	**590.494**	**-87.275**	**-14,8%**
1. Deutors pressupostaris	175.431	238.805	-63.374	-26,5%
2. Deutors no pressupostaris	7.262	9.326	-2.064	-22,1%
3. Administracions públiques	16.508	15.476	1.032	6,7%
4. Altres deutors	379.853	384.329	-4.477	-1,2%
5. Provisions	-75.835	-57.442	-18.393	-32,0%
III. Inversions financeres temporals	**538**	**0**	**538**	**-**
IV. Tresoreria	**58.630**	**98.761**	**-40.131**	**-40,6%**
Total	**4.329.578**	**4.376.395**	**-46.818**	**-1,1%**

	2014	2013	Variació absoluta	Variació %
A. Fons propis	**3.647.488**	**3.439.929**	**207.559**	**6,0%**
I. Patrimoni	**2.253.050**	**2.253.050**	**0**	**0,0%**
III. Resultats d'exercicis anteriors	**1.186.878**	**1.037.996**	**148.882**	**14,3%**
IV. Resultats de l'exercici	**207.559**	**148.882**	**58.677**	**39,4%**
C. Creditors a llarg termini	**120.650**	**245.360**	**-124.710**	**-50,8%**
II. Altres deutes a llarg termini	**120.650**	**245.360**	**-124.710**	**-50,8%**
D. Creditors a curt termini	**561.440**	**691.107**	**-129.667**	**-18,8%**
II. Altres deutes a curt termini	**47.586**	**59.090**	**-11.504**	**-19,5%**
1. Deutes amb entitats de crèdit	47.586	59.090	-11.504	-19,5%
III. Creditors	**513.854**	**632.017**	**-118.163**	**-18,7%**
1. Creditors pressupostaris	194.636	265.315	-70.679	-26,6%
2. Creditors no pressupostaris	305.651	315.639	-9.988	-3,2%
4. Administracions públiques	9.810	9.222	588	6,4%
5. Altres creditors	3.757	41.842	-38.085	-91,0%
Total	**4.329.578**	**4.376.395**	**-46.818**	**-1,1%**

AJUNTAMENT DE GÀTOVA

EXERCICI 2014

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC I PATRIMONIAL

Deure	2014	2013	Variació bruta	Variació %
1. Despeses de personal	**203.077**	**194.836**	**8.241**	**4,2%**
2. Altres despeses de gestió	**207.277**	**214.552**	**-7.276**	**-3,4%**
a. Serveis exteriors	157.328	151.338	5.990	4,0%
b. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	31.556	29.933	1.622	5,4%
c. Pèrdues i provisions de crèdits	18.393	33.281	-14.888	-44,7%
3. Despeses financeres i assimilables	**8.833**	**17.776**	**-8.943**	**-50,3%**
4. Transferències i subvencions	**17.011**	**10.532**	**6.479**	**61,5%**
a. Transferències i subvencions corrents	17.011	10.532	6.479	61,5%
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**2.473**	**6.409**	**-3.936**	**-61,4%**
b. Modificació d'obligacions i drets de pressupostos tancats	2.473	6.409	-3.936	-61,4%
Estalvi	**207.559**	**148.882**	**58.677**	**39,4%**

Haver	2014	2013	Variació bruta	Variació %
1. Ingressos de gestió ordinària	**375.135**	**315.747**	**59.387**	**18,8%**
a. Impostos directes	234.689	215.281	19.407	9,0%
b. Impostos indirectes	606	2.557	-1.951	-76,3%
3. Taxes	139.840	97.909	41.931	42,8%
2. Altres ingressos de gestió ordinària	**11.337**	**14.402**	**-3.065**	**-21,3%**
a. Reintegraments	125	1.057	-932	88,2%
c. Altres ingressos	11.212	13.346	-2.133	-16,0%
3. Ingressos financers	**17.952**	**1.992**	**15.961**	**801,4%**
4. Transferències i subvencions	**241.805**	**257.059**	**-15.254**	**-5,9%**
a. Transferències i subvencions corrents	130.257	124.593	5.664	4,5%
b. Transferències i subvencions de capital	111.548	132.466	-20.917	-15,8%
5. Guanys i ingressos extraordinaris	**0**	**3.788**	**-3.788**	**-100,0%**
b. Modificació d'obligacions i drets de pressupostos tancats	0	3.788	-3.788	-100,0%
Desestalvi				

AJUNTAMENT DE GÀTOVA
EXERCICI 2014
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CORRENT

CAPÍTOL D'INGRESSOS	PREVISIÓ			EXECUCIÓ				
	Inicial	Modifica-cions	Definitiva	Drets reconeguts nets	(1)	Recaptació neta	(2)	Drets pendents de cobrament
1-Impostos directes	240.446	0	240.446	234.689	97,6%	206.725	88,1%	27.963
2-Impostos indirectes	2.600	0	2.600	606	23,3%	606	100,0%	0
3-Taxes i altres ingressos	123.832	0	123.832	143.141	115,6%	103.485	72,3%	39.656
4-Transferències corrents	140.713	22.533	163.246	130.810	80,1%	130.810	100,0%	0
5-Ingressos patrimonials	26.778	0	26.778	25.960	96,9%	25.960	100,0%	0
7. Transferències de capital	0	404.537	404.537	111.548	27,6%	111.548	100,0%	0
8. Actius financers	0	90.700	90.700	0	0,0%	0	-	0
Total	**534.368**	**517.770**	**1.052.138**	**646.755**	**61,5%**	**579.135**	**89,5%**	**67.620**

(1) Grau d'execució
(2) Grau de compliment

CAPÍTOL DE DESPESES	PREVISIÓ			EXECUCIÓ				
	Inicial	Modifica-cions	Definitiva	Obligacions reconegudes netes	(1)	Pagaments líquids	(2)	Obligacions pendents de pagament
1-Remuneracions de personal	229.712	11.078	240.790	203.077	84,3%	203.077	100,0%	0
2-Compres de béns i serveis	195.056	3.783	198.840	165.828	83,4%	126.030	76,0%	39.798
3-Interessos	11.918	0	11.918	10.311	86,5%	10.311	100,0%	0
4-Transferències corrents	19.597	0	19.597	16.928	86,4%	12.724	75,2%	4.204
6-Inversions reals	17.793	412.209	430.002	111.606	26,0%	62.614	56,1%	48.992
9-Variació passius financers	44.633	90.700	135.333	135.289	100,0%	135.289	100,0%	0
Total	**518.710**	**517.770**	**1.036.480**	**643.040**	**62,0%**	**550.045**	**85,5%**	**92.994**

AJUNTAMENT DE GÀTOVA

EXERCICI 2014

RESULTAT PRESSUPOSTARI i ROMANENT DE TRESORERIA

RESULTAT PRESSUPOSTARI	2014	2013	Variació bruta	Variació %
a. Operacions corrents	139.062	80.575	58.487	72,6%
b. Altres operacions no financeres	-58	39.928	-39.986	-100,1%
1. Total operacions no financeres (a+b)	**139.005**	**120.504**	**18.501**	**15,4%**
2. Actius financers	**0**	**0**	**0**	**-**
3. Passius financers	**-135.289**	**-136.123**	**833**	**0,6%**
RESULTAT PRESSUPOSTARI (1+2+3)	**3.715**	**-15.619**	**19.334**	**-123,8%**
4. Crèdits finançats amb rom. de tresoreria per a desp. grals.	**90.656**	**92.658**	**-2.002**	**-2,2%**
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	**89.787**	**63.795**	**25.992**	**40,7%**
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici	**-94.596**	**-78.363**	**-16.233**	**-20,7%**
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (1+2+3+4+5-6)	**89.562**	**62.471**	**27.091**	**43,4%**

ROMANENT DE TRESORERIA	2014	2013	Variació bruta	Variació %
1.(+) Fons líquids	**58.630**	**98.761**	**-40.131**	**-40,6%**
2.(+) Drets pendents de cobrament	**196.002**	**221.785**	**-25.783**	**-11,6%**
(+) Del pressupost corrent	*67.620*	*70.489*	*-2.869*	*-4,1%*
(+) De pressupostos tancats	*107.811*	*168.316*	*-60.505*	*-35,9%*
(+) D'operacions no pressupostàries	*24.308*	*24.802*	*-494*	*-2,0%*
(-) Cobraments realitzats pends. d'aplicació definitiva	*3.737*	*41.821*	*-38.085*	*-91,1%*
3.(-) Obligacions pendents de pagament	**-154.536**	**-87.379**	**-67.157**	**76,9%**
(+) Del pressupost corrent	*92.994*	*167.638*	*-74.644*	*-44,5%*
(+) De pressupostos tancats	*101.642*	*97.649*	*3.993*	*4,1%*
(+) D'operacions no pressupostàries	*30.681*	*31.663*	*-983*	*-3,1%*
(-) Pagaments realitzats pends. d'aplicació definitiva	*379.853*	*384.329*	*-4.477*	*-1,2%*
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	**409.168**	**407.926**	**1.243**	**0,3%**
II. Saldos de cobrament dubtós	75.835	57.442	18.393	*32,0%*
III. Excés de finançament afectat	15.482	15.482	0	-
IV. Romanent tresoreria per a despeses grals. (I - II - III)	**317.851**	**335.002**	**-17.150**	**-5,1%**

ANNEX II

Al·legacions dels comptedants

ALEGACIONES PRESENTADAS POR EL ANTERIOR ALCALDE DE GÁTOVA

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA
REGISTRE GENERAL
DATA: 10/04/2017 13.01
Núm: 201701417 ENTRADA

A LA SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

LEOPOLDO ROMERO LLIMA, con DNI 18.900.316-C, ex alcalde de Gatova, con domicilio a efectos de notificaciones en Gatova (46169), Pza. del País Valenciano nº 1, COMPARECE ante esa Sindicatura y DICE:

Que se me ha remitido borrador del Informe "Diversos aspectos de la gestión del Ayuntamiento de Gátova, Ejercicio 2014" con la finalidad de que formule las alegaciones al mismo que estime oportunas.

Que, atendiendo a dicho requerimiento, y dentro del plazo concedido, paso a formular las alegaciones según el modelo remitido por esa Sindicatura:

ALEGACIONES QUE SE FORMULAN AL BORRADOR DEL INFORME

PRIMERA ALEGACIÓN

"5. CONCLUSIONES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS"

Apartado 5b) del borrador del Informe, página 7, párrafo 3

Respecto a los reparos sobre dietas del **año 2013**, se adjuntan los documentos justificativos según el formato del Ayuntamiento de Gátova, presentados por meses.

Documentación justificativa

DOCUMENTO Nº 1. ENERO
DOCUMENTO Nº 2. FEBRERO
DOCUMENTO Nº 3. MARZO
DOCUMENTO Nº 4. ABRIL
DOCUMENTO Nº 5. MAYO
DOCUMENTO Nº 6. JUNIO
DOCUMENTO Nº 7. JULIO
DOCUMENTO Nº 8. AGOSTO
DOCUMENTO Nº 9. SEPTIEMBRE
DOCUMENTO Nº 10. OCTUBRE
DOCUMENTO Nº 11. NOVIEMBRE
DOCUMENTO Nº 12. DICIEMBRE

Respecto a los reparos sobre dietas del **año 2014**, se adjuntan los documentos justificativos según el formato del Ayuntamiento de Gátova, presentados por meses.

DOCUMENTO Nº 13. ENERO
DOCUMENTO Nº 14. FEBRERO
DOCUMENTO Nº 15. MARZO

04.04.17
CORREOS
46 SUC. 14 VALENCIA

DOCUMENTO Nº 16. ABRIL
DOCUMENTO Nº 17. MAYO
DOCUMENTO Nº 18. JUNIO
DOCUMENTO Nº 19. JULIO
DOCUMENTO Nº 20. AGOSTO
DOCUMENTO Nº 21. SEPTIEMBRE
DOCUMENTO Nº 22. OCTUBRE
DOCUMENTO Nº 23. NOVIEMBRE
DOCUMENTO Nº 24. DICIEMBRE

SEGUNDA ALEGACIÓN

Apartado 5c) del borrador del Informe, página 8, párrafo 3-4

Se afirma en el borrador del Informe que la gestión realizada pudiera haber vulnerado lo dispuesto en el artículo 37.1 de la Ley General de Subvenciones, en virtud del cual se habría obtenido la subvención "falseando las condiciones requeridas para ello u ocultando aquéllas que lo hubieran impedido".

Dicha norma habría sido citada en el Informe de la Secretaría-Interventora del Ayuntamiento de Gátova de 2 de febrero de 2010 (si bien, llama la atención que el mismo conste con registro de entrada del Ayuntamiento el 7 de octubre de 2010), en el que, presuntamente, se habría puesto en mi conocimiento que había habido un error por "doble subvención para una misma actuación" que impedía justificar la subvención con otra factura de la misma empresa.

Lo bien cierto es que explicado de esa manera pudiera parecer que se ha pagado dos veces una sola actuación, con el inaceptable añadido de que por mi parte se hubiera producido algún tipo de falsedad con un fin fraudulento o, cuanto menos, irregular. Nada más lejos de la realidad. Veamos

1º.- En cuanto a la "**ADQUISICIÓN** de Bomba para Abastecimiento de Agua" respecto a la primera subvención del Servicio de Cooperación no cabe duda alguna, la bomba vale más que la subvención recibida, de hecho el ayuntamiento debe aportar de fondos propios 3.421'65 €.

2ª.- La confusión viene determinada porque lo que en el referido informe se conceptúa como "doble subvención para una misma actuación" no repara en que **se trata de otra bomba**.

En efecto, nuestro término municipal dispone de dos pozos y dos bombas de agua sumergidas de las mismas características. Una de ellas estaba completamente inutilizada, llevando muchos años sin funcionar, de tal modo que el pueblo solo podía servirse de una de ellas, que la averiarse provoco varios días sin agua en la localidad (se llegó a contratar un camión cisterna de 25.000 litros para abastecer al pueblo).

La bomba inutilizada es la que hubo que sustituir por una nueva, ya que no cabía su reparación, para ello se utilizó la primera subvención, para la adquisición de una nueva bomba.

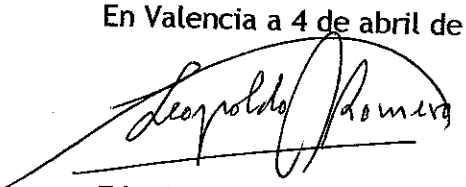
Con la finalidad de que no volverse a ver en la situación de falta de abastecimiento de un bien esencial, como es el agua, se decidió reparar la segunda bomba, lo que suponía un ahorro en cuanto al coste, aunque exigía trabajos complejos y maquinaria pesada para su extracción, traslado y posterior entierro a 130 metros de profundidad. A esos trabajos obedece la aprobación de la factura por importe de 19.990,41 €, que sería abonada en su momento y que se emitió el 10 de diciembre de 2009 con la finalidad de justificar el gasto.

Todo ello, consta en el expediente de referencia y, en todo caso, es perfectamente justificable, por cuanto los trabajos y la adquisición de la bomba se realizaron y fueron pagados, sin que, en ningún caso, hubiera la misma mínima voluntad de falsear o engañar a la Diputación de Valencia y sin que se tratara de una doble subvención para una única actuación. Se trato de dos operaciones bien definidas sobre una materia que no admitía dilaciones y requería de ambas inversiones.

Documentación justificativa de la alegación:

DOCUMENTO Nº 25.- Estadillo de adjudicación de obras por licitación
DOCUMENTO Nº 26.- Certificado del Decreto de aprobación de la factura de 12 de noviembre de 2009
DOCUMENTO Nº 27.- Resolución de aprobación de la factura de 12 de diciembre de 2009

En Valencia a 4 de abril de 2017



Fdo. Leopoldo Romero Llima

ALEGACIONES PRESENTADAS POR EL ANTERIOR ALCALDE DE GÁTOVA

ANEXO I

ANEXO I

DOCUMENTOS Nº 1 A 24.- Documentos justificativos de dietas y gastos de desplazamiento según formato del Ayuntamiento de Gátova para los meses comprendidos entre Enero de 2013 y Diciembre de 2014.

DOCUMENTO Nº 25.- Estadillo de adjudicación de obras por licitación.

DOCUMENTO N° 26.- Certificado del Decreto de aprobación de la factura de 12 de noviembre de 2009.

DOCUMENTO Nº 27.- Resolución de aprobación de la factura de 12 de diciembre de 2009.

ALEGACIONES PRESENTADAS POR EL ACTUAL ALCALDE DEL AYUNTAMIENTO DE GÁTOVA

AYUNTAMIENTO DE GÁTOVA (VALENCIA)
Pza. País Valenciano, 1 46169 Gátova - Teléf.: 964126001 Fax: 964126161 E-Mail: gatova@gva.es

En relación con el borrador del Informe "Diversos aspectos de la gestión del Ayuntamiento de Gátova. Ejercicio 2014", de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, presentado en el Ayuntamiento de Gátova, en fecha 13 de marzo de 2017, número de registro de entrada 145, adjunto a la presente remito, escrito de alegaciones, repartidas en dos partes:

- Alegaciones a la Revisión financiera Ayuntamiento de Gátova.
- Alegaciones a la Fiscalización de Contratación Ayuntamiento de Gátova.

AYUNTAMIENTO GATOVA
REGISTRO SALIDA
Nº 123
Fecha 03/04/2017

Sin otro particular, se despide, atentamente, en Gátova, a 3 de abril de 2017.

EL ALCALDE.

Fdo.: Manuel Martínez Romero

DN: CN=MANUEL MARTINEZ ROMERO - DNI 44864292D, SERIALNUMBER=44864292D, G=MANUEL, SN=MARTINEZ ROMERO, T=ALCALDE, OU=ALCALDIA, OU=CERTIFICADO ELECTRONICO DE EMPLEADO PUBLICO, O=AYUNTAMIENTO DE GATOVA, C=ES
Date: 2017-04-03 15:47:57

AYUNTAMIENTO DE GÁTOVA (Valencia)

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA
REGISTRE GENERAL
DATA: 04/04/2017 12.42
Núm: 201701323 ENTRADA

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA.
C/ SANT VICENT, 4.
46002. VALENCIA.

ALEGACIONES

REVISIÓN FINANCIERA

BORRADOR INFORME "DIVERSOS ASPECTOS DE LA GESTIÓN DEL AYUNTAMIENTO DE GATOVA. EJERCICIO 2014"

AYUNTAMIENTO DE GÁTOVA (VALENCIA)
Pza. País Valenciano, 1 46169 Gátova - Teléf.: 964126001 Fax: 964126161 E-Mail: gatova@gva.es

Manuel Martínez Romero, Alcalde-Presidente del Ayuntamiento de Gátova, a la vista del borrador del Informe "Diversos aspectos de la gestión del Ayuntamiento de Gátova. Ejercicio 2014", de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en representación del Ayuntamiento de Gátova, formulo las siguientes alegaciones a la parte correspondiente a la revisión financiera:

Primera Alegación

Apartado 4.a) y b) del Borrador del Informe, página 5.

Contenido de la alegación: Respecto a la revisión de los apuntes que componen los saldos de las cuentas 555 "Pagos Pendientes de aplicación", y de la cuenta 413 "Acreedores por obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto", el Ayuntamiento procederá a su regularización e imputación presupuestaria durante el año 2017. Lo mismo cabe decir respecto a las obligaciones pendientes de pago de presupuestos cerrados provenientes de ejercicios 2002 a 2010, procediendo a realizar los ajustes que sean necesarios para la corrección o regularización de dichos importes.

Segunda Alegación

Apartado 4.c), y 5 c) del Borrador del Informe, página 6, y 8

Contenido de la alegación: Respecto al exceso de financiación afectada y su repercusión en el remante de Tesorería, que tiene su origen en la concesión de dos subvenciones de la Diputación de Valencia para la financiación de un mismo proyecto de gasto, una de las cuales se concedió por error sin que fuera reclamada por la Diputación, y habiéndose efectuado la devolución del importe de la segunda subvención, de 19.000 euros, junto con los interés de demora, en el año 2017, el Ayuntamiento procederá a su regulación en la liquidación del ejercicio 2017, haciendo los ajustes que sean precisos en el estado del Remanente de Tesorería.

Tercera Alegación

Apartado 4.d) del Borrador del Informe, página 6.

Contenido de la alegación: Respecto a la incidencia de los gastos derivados de la prestación del servicio de recogida de residuos sólidos urbanos, realizados durante los ejercicios 2011 a 2013, sin ser facturados por una empresa, ni contabilizados por el Ayuntamiento, se tomará en cuenta la deuda pendiente en el Balance de Situación de la Cuenta General del año 2016.

AYUNTAMIENTO DE GÁTOVA (VALENCIA)
Pza. País Valenciano, 1 46169 Gátova - Teléf.: 964126001 Fax: 964126161 E-Mail: gatova@gva.es

Cuarta Alegación

Apartado 5.a) del Borrador del Informe, página 7.

Contenido de la alegación: **Respecto a no disponer el Ayuntamiento de los libros de actas que recojan las reuniones del Pleno de la Corporación y de la Junta de Gobierno Local, cabe alegar al respecto que, por** el personal administrativo del Ayuntamiento se está procediendo a realizar las tareas de maquetación e impresión de los libros de las actas de las sesiones celebradas por el Pleno, Comisión de Gobierno y Junta de Gobierno Local, cuya última puesta al día databa del año 1998, teniendo previsto finalizar la impresión de los libros de actas de las sesiones plenarias el próximo día 7 de abril, y los de las comisiones de gobierno y juntas de gobierno local el día 19 de abril de 2017, procediéndose inmediatamente a la recogida de las firmas correspondientes en los mismos.

Quinta Alegación

Apartado 5.b) del Borrador del Informe, página 7.

Contenido de la alegación: **Respecto a las obligaciones registradas por dietas y gastos de locomoción del anterior Alcalde en el ejercicio 2015, por un importe acumulado de 3.105 euros, tramitados de forma idéntica a los anteriores, para los que no han sido presentados reparos por la Secretaria-Interventora al no haber sido pagados, cabe alegar al respecto, que en aras de subsanar esta situación, se ha redactado el reparo de la Secretaria-Interventora a las dietas y gastos de locomoción del anterior alcalde, durante el ejercicio 2015, por un importe total de 3.260,05 euros, aceptándose el reparo por la Alcaldía, y procediendo a anular los documentos contables de reconocimientos de las obligaciones asociados a los mismos.**

Documentación justificativa de la alegación:

ANEXO I:

1. Nota de reparo formulada por la Secretaria-Interventora de fecha 23 de marzo de 2017.
2. Resolución de Alcaldía de fecha 23 de marzo de 2017, aceptando el reparo.
3. Documentos de anulación de reconocimiento de la obligación

Sexta Alegación

Apartado 5.d) del Borrador del Informe, página 8.

Contenido de la alegación: Respecto a que la Secretaria-Interventora no efectúa, con carácter general, las funciones de fiscalizaciones establecidas en el artículo 214 del TRLRHL. Cabe alegar al respecto, que si bien es cierto que no existía en el Ayuntamiento un procedimiento para la conformidad con el servicio prestado o con la recepción por parte del órgano proponente o persona responsable del gasto, durante la fecha objeto de fiscalización, sí que es cierto, que durante el ejercicio 2017, se están llevando a cabo la regularización de las propuestas de gasto, la conformidad del servicio por el órgano que lo encarga, y la conformidad de las facturas presentadas en el Ayuntamiento, es decir, se están modificando los procedimientos administrativos para que quede recogida la fiscalización de conformidad o disconformidad, así como la adecuada formalización de los documentos. Alegar en defensa de la actuación de la Secretaria-Interventora, en los ejercicios anteriores que, la fiscalización sí que se efectuaba, ya que existe constancia, de que junto a las órdenes de pago no formalizadas (firmadas), se recogían las oportunas notas de reparo, en los casos en que era fiscalizada la no conformidad, en los demás casos, el hecho de que no existiera nota de reparo, implica la conformidad de la Intervención con la tramitación, no que no se haya realizado la fiscalización.

Documentación justificativa de la alegación:

ANEXO II:

- Modelo de reconocimiento de la obligación ejercicio 2016.
- Modelo de ordenación de pago ejercicio 2016.
- Modelos de ordenación de pago ejercicio 2012.
- Modelo de ordenación de pago ejercicio 2011.
- Modelo de ordenación de pago ejercicio 2014 (sin firmar), junto con el reparo.

Séptima Alegación

Apartado 5.e), 3.1 y 3.3 del Borrador del Informe, página 8 y 20

Contenido de la alegación: Respecto al incumplimiento de las obligaciones de remisión al Pleno de ciertos aspectos como la ejecución presupuestaria, movimientos de la tesorería y la información sobre morosidad en operaciones comerciales. En primer lugar, respecto a la información relativa a la ejecución presupuestaria y movimientos de Tesorería, cabe alegar que, durante el año 2015, de la liquidación del Presupuesto aprobada por Decreto de Alcaldía de fecha 5 de octubre de 2016, se da

cuenta al Pleno en la sesión extraordinaria de fecha 11 de noviembre de 2016, en cuyo acuerdo, como se puede observar, se incluyen los informes de Intervención y el informe de Intervención relativo a la aplicación del principio de estabilidad presupuestaria. En relación al ejercicio 2014, es cierto, que se omitió el trámite de dar cuenta al Pleno, del Decreto de Alcaldía de la liquidación, pero el Pleno, sí que ha estado informado de la liquidación del ejercicio 2014, así como del informe de aplicación del principio de estabilidad presupuestaria a la liquidación del presupuesto municipal de 2014, ya que en el acuerdo plenario de fecha 2 de diciembre de 2015, al aprobar la Cuenta General del ejercicio 2014, se presentan todos los documentos integrantes de la Cuenta General, entre los que figura la liquidación presupuestaria, junto con el informe de intervención. Cabe reconocer al respecto, que a partir de ahora, en el acuerdo del Pleno de aprobación de la Cuenta General se especificarán con detalle, los estados, documentos y cuentas que la integran. En segundo lugar, respecto a la información relativa a la morosidad en las operaciones comerciales, cabe alegar, que el Ayuntamiento, sí que ha remitido al Ministerio de Hacienda y Función Pública, información relativa a los informes trimestrales de morosidad del ejercicio 2014, y el anual del ejercicio 2015, ya que la Orden HAP/2082/2014, ha introducido un apartado 10 al artículo 16 de la Orden Ministerial HAP/2105/2012, que establece una excepción a dicha obligación de suministro trimestral de información de morosidad, entre otras, a las Corporaciones Locales de población no superior a 5.000 habitantes, por lo que respecta a los tres primeros trimestres del año. También se han remitido al Ministerio de Hacienda y Función Pública, los informes correspondientes al cálculo del periodo medio de pago, durante los ejercicios 2014 y 2015.Se tiene en cuenta para este ejercicio 2017, la remisión a la Comunidad Autónoma, que hasta la fecha no se efectuaba. También, se toma en consideración la recomendación de Sindicatura de Cuentas, acerca de incorporación en la memoria de las cuentas anuales, de una nota relativa a la información sobre aplazamientos de pago a proveedores.

Documentación justificativa de la alegación:

ANEXO III:

- Certificación del acuerdo plenario de 11 de noviembre de 2016, de dación de cuenta de la liquidación ejercicio 2015.
- Informe de Intervención de aplicación del principio estabilidad presupuestaria a la liquidación 2015.
- Informe de Intervención liquidación 2015.
- Certificación del acuerdo plenario de 2 de diciembre de 2015 de aprobación de la Cuenta General ejercicio 2014.
- Informe de Intervención de aplicación del principio estabilidad presupuestaria a la liquidación 2014.
- Informes de morosidad de los cuatro trimestres del año 2014

- Justificación del envío de los informes de morosidad durante los cuatro trimestres del año 2014.
- Justificación del envío del período medio pago tercer y cuarto trimestre 2014.
- Justificación del envío de los periodos medios de pago de los cuatro trimestres ejercicio 2015.
- Justificación del envío Informe de morosidad del cuarto trimestre del año 2015

Octava Alegación

Apartado 5.f), página 9

Contenido de la alegación: En relación con el incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 17 y siguientes del Real Decreto 1372/1986, relativo a la obligación de las Entidades Locales de formar un inventario de sus bienes y derechos, alegar que, la Secretaria-Interventora, ha informado a la Corporación en cada renovación de la misma, de la obligación de tener actualizado el inventario municipal, en cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 36 del ROF y 34 del RBEL. Al respecto el Ayuntamiento, ha solicitado durante dos años consecutivos, a la Excma. Diputación Provincial de Valencia la asistencia técnica y la ayuda económica necesaria para poder acometer la actualización del inventario de bienes de la Entidad.

Documentación justificativa de la alegación:

ANEXO IV:

1. Informe de Secretaria de fecha 25 de mayo de 2015, de obligatoriedad de actualizar inventario.
2. Solicitudes de ayuda técnica y económica a la Excma. Diputación Provincial de Valencia.

Novena Alegación

Apartado 5.g), página 9, y 4.1, página 21

Contenido de la alegación: En relación con el incumplimiento de obligaciones relativas a la tramitación y aprobación de los presupuestos, cabe alegar que, los mismos sí que han sido remitidos a la Administración del Estado. Respecto a la no presentación de reclamaciones, al aprobarse definitivamente el presupuesto y publicarse el Edicto de aprobación definitiva, ya se dice que ha transcurrido el plazo legal sin que se hayan presentado reclamaciones. Respecto al inicio y lugar de exposición al público del presupuesto inicial, en el acuerdo plenario de aprobación inicial ya se indica que se expondrá al público durante el plazo de 15

días siguientes a su publicación en el BOP, y que se considerará definitivamente aprobado si durante el plazo de exposición pública no se presentan reclamaciones. (Véanse las actas remitidas de los Plenos de fechas 7 de noviembre de 2014, 18 de diciembre de 2015, y 30 de diciembre de 2015, de aprobación inicial delos presupuestos).

Documentación justificativa de la alegación:

ANEXO V:

Justificantes de remisión de los presupuestos 2014, 2015, Y 2016, a la Administración del Estado.

Décima Alegación

Apartado 5.i), página 9.

Contenido de la alegación: En relación con los incumplimientos a que se hace referencia en las liquidaciones de los presupuestos de los ejercicios 2014 y 2015, cabe dar por reproducido la alegación séptima con la documentación aportada, donde queda justificado el cumplimento de los aspectos respecto a la liquidación 2015, así como respecto a la liquidación 2014 en el momento de aprobar la Cuenta General 2014, a lo que hay que añadir, la remisión de la liquidación aprobada a la Administración del Estado.

Documentación justificativa de la alegación:

ANEXO VI:

Justificación de la remisión de la liquidación 2014 y 2015 a la Administración del Estado.

Undécima Alegación

Apartado 5.j), página 9.

Contenido de la alegación: En relación con la tramitación de la Cuenta General de 2014, así como la de 2015, cabe alegar, primero respecto a la no identificación de la cuentas aprobadas por el Pleno, que, al presentar las Cuentas anuales primero a la Comisión Especial de Cuentas, y posteriormente al Pleno, se presentan todos los documentos y anexos que la integran, aunque en el acuerdo del Pleno no se especifiquen la partidas que la integran. Se intentará a partir de hora especificar las cuentas en

la aprobación por el Pleno. Se entiende pues, que se trata de un defecto más bien formal que de fondo, ya que las Cuentas están debidamente presentadas y aprobadas. En segundo lugar, respecto a la justificación de no presentación de alegaciones, si bien no se redacta un certificado de no presentación de reclamaciones, también es cierto, que, en el acuerdo del Pleno de 11 de noviembre de 2016, aprobando la Cuenta General del año 2015 se indica que no se han presentado alegaciones, y aunque en el acuerdo de aprobación de la Cuenta General 2014 no se indica, sí lo hace la Secretaria en su informe, donde se señala el procedimiento y la legislación aplicable, en concreto, que se presentaran a su aprobación por el Pleno una vez transcurrido el plazo de exposición al público sin haberse presentado reclamaciones.

Documentación justificativa de la alegación:

ANEXO VII:

1.- Certificado del acuerdo plenario de fecha 11 de noviembre de 2016, de aprobación de la Cuenta General 2015.

2.- Informe de Secretaria de la Cuenta general 2014.

Duodécima Alegación

Apartado 8.1, página 32.

Contenido de la alegación: En relación con la revisión de los procedimientos de control interno seguidos por el Ayuntamiento en relación con la tesorería, cabe alegar al respecto, que, la Secretaria-Interventora en varios informes que se adjuntan, expresó la legislación aplicable en materia de Tesorería, y la forma legal de proceder: prioridad en la expedición de órdenes de pago, elaboración de un Plan de Disposición de Fondos, responsabilidad de los tres claveros en la expedición de las órdenes de pago, funciones a desempeñar por el Tesorero, e incluso un escueto manual de cómo desarrollar las funciones de Tesorería en el Ayuntamiento, que la Tesorera Municipal nombrada durante el año 2015 llevo a cabo. El cargo de Tesorero en este Ayuntamiento, como en muchos de escasa población, ha venido siendo desempeñado por Concejales, ante la ausencia de un habilitado nacional. Desde diciembre de 2015, se procedió al nombramiento de un funcionario del Ayuntamiento, un Auxiliar-Administrativo. Respecto a la falta de formalización de los documentos de pago, y la falta de intervención formal y material de los pagos, me remito a lo señalado en la sexta alegación.

AYUNTAMIENTO DE GÁTOVA (VALENCIA)
Pza. País Valenciano, 1 46169 Gátova - Teléf.: 964126001 Fax: 964126161 E-Mail: gatova@gva.es

Documentación justificativa de la alegación:

ANEXO VIII:

1.- Informes de la Secretaria-Interventora en materia de Tesorería, de fechas: 3 de noviembre de 2011, 16 de febrero de 2012, 6 de julio de 2015, y 23 de diciembre de 2015

2.- Escritos de la Sra. Concejala distribuyendo las funciones de Tesorería en base al informe presentado por la Secretaria-Interventora.

Decimotercera Alegación

Apartado 8.2, página 33.

Contenido de la alegación: Respecto a la regulación de los pagos a justificar, cabe alegar que, si bien es cierto que en las Bases de Ejecución del Presupuesto, no se hace una mención expresa a los tres meses para la justificación, la Base 27ª en su punto primero, remite a lo dispuesto en los artículos 69 a 72 del RD 500/90, para la tramitación de las Resoluciones aprobatorias de la expedición de las órdenes de pago a justificar, y prueba de ello, es que, en todas las Resoluciones aprobatorias de los pagos a justificar se hace mención a los tres meses de plazo para justificar. Respecto a los conceptos presupuestarios a los que sean aplicables dichos pagos, si bien no se menciona, en todos los casos se trata de conceptos de escasa cuantía, destinados a gastos de mantenimiento o reparaciones, así como gastos protocolarios, que precisan ser atendidos. No obstante se precisarán los conceptos a pagar a través de pagos a justificar, en las próximas Bases de Ejecución de los presupuestos municipales.

En respuesta a la afirmación reflejada en el párrafo 3, de la página 34, los dos pagos a justificar solicitados para su revisión por los técnicos auditores, por importes de 200€ y 1.000€, que adjuntamos, se encontraban en los mandamientos de pago de los meses de mayo y julio de 2012, respectivamente. En el primero de ellos, fechado en 23 de mayo de 2012, se autoriza el pago de "a justificar", de 200€ al trabajador encargado del mantenimiento de los servicios varios del Ayuntamiento, D. Pedro Camacho Duque para compras en diversos establecimientos, tal y como se observa en las fotocopias adjuntas, que debía justificar mediante la presentación de las facturas correspondientes. En segundo lugar, manifestar que, en relación a los 48,01€ que restaban por justificar tal como reclamaban los técnicos auditores, tan solo 4,77€ han quedado sin justificar, en base a la documentación adjunta.

En lo que atañe al segundo pago mediante reintegro a través de la entidad Bankia de 1.000€ al responsable del mantenimiento de los servicios varios del Ayuntamiento, D. Pedro Camacho Duque en fecha 10 de julio de 2012, para la adquisición de equipamiento destinado a la subvención: Señalización y Mobiliario Urbano 2012 de la Conselleria de Presidencia; he de señalar que, frente a los 40€ que faltan por justificar según los técnicos auditores; el reintegro está justificado en su totalidad, según las facturas que obran en nuestro poder, que adjuntamos al igual que el Decreto de Alcaldía y el informe de Intervención firmado por los tres claveros.

Documentación justificativa de la alegación:

ANEXO IX:

1.- Base 27ª de Ejecución del presupuesto municipal.

2.- Ejemplo de Resolución de Alcaldía donde se indican los tres meses de justificación.

3.- Respecto al pago a justificar de fecha 29 de mayo de 2012:

1. Resolución de Alcaldía de fecha 23 de mayo de 2012 sin rubricar
2. Autorización reintegro firmada por los tres claveros
3. Factura con registro de entrada en el Ayuntamiento número 192 de fecha 29/05/2012
4. Factura con registro de entrada en el Ayuntamiento número 193 de fecha 29/05/2012
5. Factura con registro de entrada en el Ayuntamiento número 194 de fecha 29/05/2012
6. Factura con registro de entrada en el Ayuntamiento número 191 de fecha 29/05/2012
7. Factura con registro de entrada en el Ayuntamiento número 196 de fecha 05/06/2012
8. Factura con registro de entrada en el Ayuntamiento número 210 de fecha 13/06/2012
9. Factura con registro de entrada en el Ayuntamiento número 220 de fecha 21/06/2012
10. Factura con registro de entrada en el Ayuntamiento número 197 de fecha 05/06/2012

4.- Respecto al pago a justificar de fecha 10 de julio de 2012

11. Decreto de Alcaldía de fecha 10 de julio de 2012 sin rubricar
12. Informe de Intervención de fecha 10 de julio de 2012 firmado por los tres claveros
13. Factura con registro de entrada en el Ayuntamiento número 243 de fecha 10/07/2012
14. Factura con registro de entrada en el Ayuntamiento número 244 de fecha 10/07/2012
15. Factura con registro de entrada en el Ayuntamiento número 245 de fecha 10/07/2012
16. Factura con registro de entrada en el Ayuntamiento número 259 de fecha 12/07/2012
17. Factura con registro de entrada en el Ayuntamiento número 380 de fecha 03/10/2012

Decimocuarta Alegación

Apartado 7, página 12.

Contenido de la alegación: En relación con el apartado de recomendaciones, cabe hacer las siguientes apreciaciones:

1.- Respecto a la firma de las órdenes de pago, y el uso de firma mediante sello con la rúbrica del Alcalde: Según consta en los Archivos Municipales, los documentos de Intervención del Ayuntamiento de Gátova están todos ellos redactados y con tres copias impresas, si bien es cierto, que no todos están firmados por los tres claveros. Solamente lo están los pertenecientes a la anualidad 2012. El

resto, las anualidades: 2013, 2014 y 2015, están sin firmar. Este matiz, que en absoluto nos exime de la responsabilidad de recoger las firmas de los tres claveros, fundamentalmente la del Alcalde, se debería tener en cuenta por las circunstancias que pretendemos explicar y que, en cierto modo justificarían el proceder de los funcionarios y personal laboral del Ayuntamiento. En un Ayuntamiento como Gátova, en el que el Alcalde, al no tener *"dedicación parcial"*, solamente asistía un día por semana al Ayuntamiento, resultaba bastante complicado despachar con él. En nuestra opinión, un solo día era insuficiente y, aunque en más de una ocasión se le propuso optar por la dedicación parcial, nunca la aceptó. Así las cosas, cuando despachaba en el Ayuntamiento, el tiempo que dedicaba a la firma de documentos era minúsculo. La mayor parte del tiempo lo dedicaba a atender visitas, llamadas de teléfono y visitas a las obras. En este contexto, resultaba bastante complicado trabajar en óptimas condiciones. A pesar de la paciencia, educación y respeto mostrado por los funcionarios y personal laboral a la figura del Alcalde, en ningún momento recibimos reciprocidad ni el compromiso por su parte ya que su forma de proceder nos ha llevado, finalmente, a una situación que nadie deseaba y todo, por no haber aplicado el procedimiento legal.

Con la entrada del nuevo equipo de gobierno en junio de 2015, la totalidad de las órdenes de pago emitidas están firmadas, contrariamente a lo que venía sucediendo en anualidades anteriores, y que hemos intentado explicar en puntos anteriores.

La complicidad, el respeto y el compromiso con los funcionarios y personal laboral por parte del actual equipo de gobierno, se aprecia al haberse tramitado la firma electrónica para el Alcalde con el fin de poder firmar los documentos, procurando ser mucho más rápidos y operativos y, paralelamente, eliminar de raíz el abuso del sello con la rúbrica del Alcalde; algo bastante generalizado en gobiernos anteriores, que hemos procurado explicar y el ¿por qué? Es absolutamente cierto que el sello del anterior Alcalde, por las circunstancias, se utilizaba en exceso pero, siempre contando con la conformidad explícita del mismo al ser conocedor en todo momento de cuando aplicábamos la firma con su sello.

2.- Respecto a la elaboración de manuales de procedimiento debidamente aprobados por la Corporación, para la gestión de gastos e ingresos, se ha puesto en marcha de inmediato y, en estos momentos, estamos elaborando un manual de procedimientos que a su debido tiempo entregaremos a la Corporación para su aprobación.

3.- Respecto a la conformidad en los expedientes de gastos con los sumisitos realizados o los servicios prestados, desde este año, todas las facturas que se reciben en el Ayuntamiento, antes de ser registradas, se comprueba por los técnicos la existencia de una propuesta de gasto firmada por la persona solicitante, donde se justifica la necesidad y oportunidad del gasto. Esta propuesta de gasto contiene el VºBº del Alcalde, es decir, su conformidad.

AYUNTAMIENTO DE GÁTOVA (VALENCIA)
Pza. País Valenciano, 1 46169 Gátova - Teléf.: 964126001 Fax: 964126161 E-Mail: gatova@gva.es

4.- En relación con los registros de cobros y pagos por caja, se están elaborando unos ficheros informatizados donde se recogen los ingresos y pagos mensuales, ingresando el sobrante al final de mes en las cuentas bancarias del Ayuntamiento.

Documentación justificativa de la alegación:

ANEXO X:

1.- Extracto del libro de caja de los meses de enero, febrero y marzo 2017.

2.- Extracto del ingreso sobrante en las oficinas bancarias de titularidad municipal.

En Gátova, a 3 de abril de 2017.

EL ALCALDE.

Fdo.: Manuel Martínez Romero

DN: CN=MANUEL MARTINEZ ROMERO - DNI 44864292D, SERIALNUMBER=44864292D, G=MANUEL, SN=MARTINEZ ROMERO, T=ALCALDE, OU=ALCALDIA, OU=CERTIFICADO ELECTRONICO DE EMPLEADO PUBLICO, O=AYUNTAMIENTO DE GATOVA, C=ES
Date: 2017-04-03 22:54:29

ALEGACIONES

FISCALIZACIÓN CONTRATACIÓN

BORRADOR INFORME "DIVERSOS ASPECTOS DE LA GESTIÓN DEL AYUNTAMIENTO DE GATOVA. EJERCICIO 2014"

AYUNTAMIENTO DE GÁTOVA (VALENCIA)
Pza. País Valenciano, 1 46169 Gátova - Teléf.: 964126001 Fax: 964126161 E-Mail: gatova@gva.es

Manuel Martínez Romero, Alcalde-Presidente del Ayuntamiento de Gátova, a la vista del borrador del Informe "Diversos aspectos de la gestión del Ayuntamiento de Gátova. Ejercicio 2014", de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en representación del Ayuntamiento de Gátova, formulo las siguientes alegaciones a la parte correspondiente a la fiscalización de la contratación:

Primera Alegación

Apartado 6.1.b) del Borrador del Informe, página 9.

Contenido de la alegación: El Ayuntamiento sí que ha comunicado los contratos formalizadas en el año 2015 según la Instrucción de la Sindicatura de Comptes de 13 de septiembre de 2013, no los formalizados en el año 2014, al no superara las cantidades que exige el artículo 3, punto 4, si bien es cierto que debería haberse remito una declaración negativa. Se tendrá en cuenta para las próximas anualidades el remitir dicha declaración negativa, cuando no se superen las cantidades exigidas.

Documentación justificativa de la alegación:

ANEXO I: Documento justificativo del envío al Tribunal de Cuentas de los contratos formalizados en el año 2015, según Instrucción de la Sindicatura de Comptes de 13 de septiembre de 2013.

Segunda Alegación

Apartado 6.1.c) del Borrador del Informe, página 10, y 4.1 a), páginas 37, 38 y 39

Contenido de la alegación: La presente alegación hace referencia al contrato de servicio de recogida de residuos sólidos urbanos, intentando aclarar y precisar algunos de los aspectos mencionados en el borrador del informe relativos a la referida contratación:

- **Respecto a la ausencia de documentación contractual:** En la página 10 del borrador se menciona la ausencia de documentación contractual: pliegos, informes..., que posteriormente se matiza en la página 37 al decir que la Resolución de Alcaldía de aprobación del expediente, autorización del gasto y aprobación de los pliegos, sí que está, pero no firmada. Lo mismo respecto a los pliegos de cláusulas administrativas-particulares. Al respecto alegar, que la citada documentación sí que obra en el expediente, aunque si bien es cierto, que sin firmar, ya que los expedientes preparados quedaban a disposición del anterior Alcalde, en su despacho semana tras semana, sin firmarse, ya que el único día que venía al Ayuntamiento entre semana, se personaba en las oficinas generalmente a partir de las dos de la tarde, y le daba prioridad a otros temas, que al de firmar documentos. No obstante, alegar en defensa del a tramitación de este expediente, que en

el acuerdo que se adoptó en el Pleno de 18 de diciembre de 2014, en el que se aprueba la adjudicación del contrato de prestación del servicio de recogida y transporte de residuos sólidos urbanos, se incorporan todos los documentos que forman parte del expediente: Informe de intervención, Informe de Secretaria, Pliegos de Cláusulas Administrativas Particulares, Resolución de Alcaldía de aprobación de expediente. Respecto a que no consta en el expediente el documento contractual que regule la prestación del servicio durante los ejercicios 2015 y siguientes, alegar que sí que existe el documentó contractual, aunque no firmado, ya que estaba pendiente de proceder a la firma, cuando se presentara la garantía, cosa que no ocurrió, pero consta el documento contractual preparado, y la notificación al adjudicatario del acuerdo de adjudicación, citándole para la firma del contrato.

- **Respecto a la no solicitud de otras ofertas:** El artículo178 del TRLCAP, habla de tres ofertas, siempre que ello fuera posible. Es cierto que no consta por escrito que se solicitaran otras ofertas, pero el anterior Alcalde, sí que contactó con otras empresas de la zona para poder prestar este servicio, y Fem Organic que prestaba el servicio en los pueblos cercanos de Marines y Olocau, fue la que presentó oferta, el 27 de octubre de 2014.

- **Respecto a que el contrato se tramitó como un contrato de gestión de servicios, cuando por su naturaleza y condiciones se trata de un contrato de prestación de servicios (pág. 10 y 37):** La calificación jurídica del contrato de servicio público de mantenimiento y limpieza de las vías públicas es bastante discutible, ya que no existe un criterio único y definitivo, sino que bien al contrario, parece que las últimas resoluciones judiciales se inclinan por calificarlo como contratos de gestión de servicio público, como por ejemplo las Sentencias recientes del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valenciana (sentencia nº 757/2016 de 20 de septiembre, y la nº 784/2016 de 30 de septiembre).

- **Respecto a la tramitación de un procedimiento negociado sin publicidad cuando por la cuantía del contrato (180.000 euros sin IVA), debió iniciarse un procedimiento abierto (pág. 10 y 38):** Al respecto señalar, que el artículo 172 del TRLCAP, permite acudir al procedimiento negociado sin publicidad, para los contratos de gestión de los servicios públicos, cuando se trate de contratos cuyo presupuesto de gastos de primer establecimiento se prevea inferior a 500.000 euros, y su plazo de duración sea inferior a 5 años.

- **Respecto a la prestación del servicio durante los ejercicios 2011 a 2014 sin haber tramitado ninguno de los procedimientos del TRLCAP:** Se hace referencia a dos informes de la Secretaria-Interventora, uno de 17 de enero de 2011, y otro de 8 de mayo de 2012, existiendo dos informes más de la Secretaria-Interventora sobre el mismo tema, que no se han incluidos, de fechas 17 de febrero de 2012, y de 15 de septiembre de 2014, que se adjuntan.

- **Respecto a la falta de firma de los Decretos de pago, y la no conformidad con la prestación del servicio:** Al respecto alegar, lo ya expresado anteriormente respecto a la falta de firma de los documentos. Al anterior Alcalde se le dejaba toda la documentación pendiente de firma en su despacho, para su firma durante el fin de semana, ya que entre semana el único día que venía al Ayuntamiento lo dedicaba a otras gestiones, no dándole importancia a la firma de los documentos. Respecto a la firma de las facturas dando conformidad a la prestación del servicio, reconocer que esta formalidad no se lleva a cabo en el Ayuntamiento, no obstante, desde este año se está poniendo en práctica, y se da la conformidad a todas las facturas que entran en el Ayuntamiento.

Documentación justificativa de la alegación:

ANEXO II:

- Certificado del acuerdo plenario de fecha 18 de diciembre de 2014.
- Notificación al adjudicatario del acuerdo plenario de adjudicación.
- Documento contractual sin firmar, con Diligencia de la Secretaria justificando la falta de firma.
- Sentencias del Tribunal Superior de Justicia dela Comunidad Valenciana, nº 757/2016, y 784/2016.
- Informes de la Secretaria-Interventora de fechas 17 de febrero de 2012, y 15 de septiembre de 2014.

Tercera Alegación

Apartado 6.1.d) del Borrador del Informe, página 10, y 11, y 4.1b), páginas 39 y 40.

Contenido de la alegación: La presente alegación hace referencia al contrato de obras para el Acondicionamiento de la Accesibilidad, Encauce y Paisajismo y Urbanización de la zona del barranco de Gátova, por un importe de 92.331 euros, sin IVA, intentando aclarar y precisar algunos de los aspectos mencionados en el borrador del informe relativos a la referida contratación.

- **Respecto a la a falta de documentación relativa al expediente, como el inicio, contenido del expediente, aprobación del expediente de contratación, así como aprobación inicial del proyecto:** Por lo que se refiere a la primera adjudicación, alegar en favor de la tramitación del expediente, los acuerdos de la Junta de Gobierno local de fecha 30 de enero de 2015, donde se aprueba el inicio del expediente, y el acuerdo de fecha 27 de febrero de 2015, donde se aprueba el expediente de contratación, los pliegos, se autoriza el gasto, y la adjudicación. También existe requerimiento al adjudicatario para la

presentación de documentación en fecha 27 de febrero de 2015, y acreditación de la presentación de la misma en fecha 16 de marzo de 2015. , no así la garantía. En el expediente relativo a la primera adjudicación, sí que se aprobó el proyecto de la obra, por acuerdo plenario de fecha 18 de diciembre de 2014. Respecto a la segunda adjudicación señalar la existencia del acuerdo de la Junta de Gobierno Local, de fecha 4 de mayo de 2015, donde se aprueba a la vista de la documentación presentada, la segunda adjudicación.

- **Respecto a la no existencia en ninguna de las dos primeras adjudicaciones de la evidencia de solicitud de al menos tres ofertas:** Cabe alegar que, si bien es cierto que en la primera adjudicación no se solicitaron otras ofertas, en la segunda, se solicitó oferta a la empresa Blanjarque, S.L. y a la empresa Construcciones Dosierra, S.L.

- **Respecto a que en la primera y segunda adjudicación, el órgano que adjudica es la Junta de Gobierno Local, cuando el órgano competente es el Pleno, existiendo por lo tanto causa de nulidad:** Alegar al respecto, que por acuerdo plenario en sesión extraordinaria de fecha 11 de julio de 2011, en la creación y designación de miembros de la Junta de Gobierno Local y delegaciones, se acordó delegar en la Junta de Gobierno Local, las atribuciones que se puedan delegar del Pleno, exceptuadas las previstas en el artículo 22.4 dela Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local, entre las que no figura las competencias en materia de contratación.

- **Respecto a la no existencia en la segunda adjudicación de formalización del contrato ni de garantía definitiva:** Alegar al respecto, que el documento de formalización se redactó, pero no se firmó en espera de la presentación de la garantía, que no llego a prestarse.

- **Respecto a la resolución por demora de la segunda adjudicación, sin que el Ayuntamiento haya justificado la no exigencia de indemnización:** Señalar que en el acuerdo del Plano de 2 de octubre de 2015 aprobando la Resolución del contrato de obras incluido en el PPOS 2014-2015, se hace mención al informe de Secretaria de fecha 29 de septiembre de 2015, donde se india el procedimiento a seguir, así como el informe de la Dirección de obras de fecha 23 de septiembre de 2015, donde no indica la exigencia de indemnización, ya que se entiende que por el tiempo transcurrido (desde julio a septiembre) no se valoró la necesidad de exigir dicha indemnización al contratista, en el informe técnico lo que consta es que la obra no avanza a buen ritmo y que está parada desde julio, con el fin de que se agilice y puede iniciarse una nueva adjudicación.

- **Respecto a la modificación del pliego por el Alcalde, pese a que el órgano de contratación es el Pleno:** Al respecto alegar, que si bien es cierto que la modificación se hizo por la Alcaldía en fecha 16 de diciembre de 2015, cuando se presentó al Pleno la documentación relativa al expediente para su aprobación en fecha 30 de diciembre de 2015, se incorporó esta modificación, y el Pleno acordó la adjudicación, a la vista de toda la documentación obrante en el expediente.

AYUNTAMIENTO DE GÁTOVA (VALENCIA)
Pza. País Valenciano, 1 46169 Gátova - Teléf.: 964126001 Fax: 964126161 E-Mail: gatova@gva.es

Documentación justificativa de la alegación:

ANEXO III:

- Certificado del acuerdo de la Junta de Gobierno Local de fecha 30 de enero de 2015, donde se acuerda el inicio de la adjudicación y aprobación del expediente.
- Certificado del acuerdo de la Junta de Gobierno Local de fecha 27 de febrero de 2015, de la primera adjudicación de la obra, aprobando el pliego.
- Certificado del acuerdo de la Junta de Gobierno Local de fecha 4 de mayo de 2015, de la segunda adjudicación de la obra.
- Certificado del acuerdo del pleno de fecha 18 de diciembre de 2014, de aprobación del proyecto de la obra.
- Requerimiento de documentación al primer adjudicatario.
- Diligencia de presentación de documentación requerida, más informe de Secretaria de falta de documentación.
- Invitaciones a participar de fecha 16 de abril de 2015, segunda adjudicación: empresa Blanjarque, S.L., y Construcciones Dosierra, S.L.
- Certificado del acuerdo plenario de fecha 11 de julio de 2011, de delegación de competencias del Pleno en la Junta de Gobierno Local.
- Documento contractual de la segunda adjudicación sin la firma, con diligencia de Secretaria justificando la falta de firma.
- Certificado del acuerdo plenario de fecha 2 de octubre de 2015, aprobando la resolución de la segunda adjudicación
- Informe de Secretaria de fecha 29 de septiembre de 2015, sobre el procedimiento y la legislación aplicable en la resolución de los contratos.
- Invitaciones a participar de fecha 11 de diciembre de 2015 a favor de tres empresas: Blanjarque, S.L., Construcciones y canalizaciones, CYCA, y Time, S.L. para la tercera y última adjudicación.
- Certificado del acuerdo plenario de fecha 30 de diciembre de 2015, de aprobación de la tercera adjudicación.

Cuarta Alegación

Apartado 6.1.d) del Borrador del Informe, página 10, y 11, y 4.1 c), páginas 40 y 41.

Contenido de la alegación: La presente alegación hace referencia a los contratos de obras para el Encauzamiento y Urbanización dela Zona del Barranco Afluente del Carraixet, por un importe de 82.645 euros, sin IVA, (en la página 36 del informe en el cuadro resumen pone de importe 100.000 euros sin IVA), y al contrato de obras para la Recuperación y Acondicionamiento del Barranco de Gátova, por un importe de 49.587 euros, (en la página 36 del informe en el cuadro resumen pone de importe 60.000 euros sin IVA), intentando aclarar y precisar algunos de los aspectos mencionados en el borrador del informe relativos a la referida contratación.

- **Respecto al incumplimiento de expediente que contenga el inicio de la contratación, aprobación, pliegos, así como fiscalización por la Intervención:** Cabe alegar en este sentido que, respecto la primera adjudicación, se acuerda por la Junta de Gobierno Local de fecha 4 de mayo de 2015 el inicio del expediente de contratación de las dos obras, la redacción de los pliegos y el informe de Intervención. Respecto de la última adjudicación, se aprueba por Decretos de Alcaldía de fecha 13 de enero de 2016, a ratificar por el Pleno en la primera sesión que se celebre, el inicio de los expedientes, la aprobación de los pliegos, autorización del gasto y la solicitud de ofertas a empresas capacitada para la realización de la obra.

- **Respecto a que tanto la primera adjudicación por la Junta de Gobierno Local, como la segunda por Decreto de Alcaldía, estarían incursas en nulidad de pleno derecho por ser el órgano competente el Pleno de la Corporación:** Al respecto cabe alegar que, respecto a la primera adjudicación, tal y como queda explicado en la alegación anterior, existe un acuerdo plenario de fecha 11 de julio de 2011, por el que se acuerda delegar en la Junta de Gobierno Local todas las competencias del Pleno, excepto las del artículo 22.4 dela ley 7/1985, entre las que no figura la de contratación como indelegable. Respecto a la segunda adjudicación por Decreto de Alcaldía a ratificar por el pleno en la primera sesión que se celebre, si bien corresponden por el importe de contratación al Pleno, y no al Alcalde, según Informe 11/2011, de la Junta Consultiva de Contratación Administrativa, aunque se incurriría formalmente en un supuesto de invalidez por incompetencia del órgano, no se puede calificar como incompetencia determinante de nulidad, ya que sería de aplicación lo dispuesto en el artículo 63 de la LRJPAC, al tratarse de un supuesto de incompetencia jerárquica, que a su vez podría ser objeto de convalidación, o ratificación, por el Pleno municipal en aplicación del artículo 67.2 LRJPAC, y del principio de conservación de los actos, y restricción de la invalidez. En este mismo sentido se pronuncia la Sentencia del Tribunal Supremo de 30 de junio de 2004, corroborando la aplicación de la doctrina de convalidación de los actos anulables por el superior jerárquico del que dictó el acto, cuando el vicio consista en incompetencia jerárquica. En la STS, además, añade, que en estos supuestos no "estamos ante un salto desproporcionado en la jerarquía. Cabe, pues, aceptar la convalidación efectuada por el Pleno respecto de una acto acordado por su Presidente, en aras al principio de economía procesal". En el acuerdo de Pleno de fecha

1 de abril de 2016, ratificando los Decretos de Alcaldia de adjudicación, se incorporó el informe dela Secretaria defendiendo la convalidación del acto.

- **Respecto a que en la primera adjudicación consta el envío de la solicitud de ofertas a dos empresa, y no respecto de la segunda adjudicación:** En este apartado cabe alegar, que respecto de la segunda adjudicación sí se solicitaron ofertas a tres empresas a Gonzalo Abdón Romero Torrent, a Andrés Sanz Mollá, y a Construcciones y Canalizaciones CYCA, constando dicha documentación en el expediente.

- **Respecto a que en el expediente relativo a la primera adjudicación, no consta el pliego de cláusulas administrativas particulares:** Cabe alegar al respecto que, el citado pliego con fecha 4 sí obra en el expediente, aunque es cierto que no está firmado, pero a este pliego se hace referencia como documento que forma parte del expediente en el acuerdo de adjudicación de la Junta de Gobierno Local de fecha 22 de mayo de 2015.

- **Respecto a que el importe de los contratos formalizados fue rectificado por Decreto de Alcaldía de 2 de mayo de 2016, debido a errores en los precios:** Al respecto cabe alegar que, una vez advertido que el importe total de ambas adjudicaciones, no coincidía con el importe del proyecto, al existir en ambas obras una partida del proyecto por importe de 3.000 euros, destinada a la compra de terrenos, se procede por Decreto de Alcaldía de fecha 2 de marzo de 2016 a su rectificación, notificándose al contratista la rectificación.

- **Respecto a que en ambas obras se han superado los plazos de ejecución:** Cabe alegar que todas las prórrogas solicitadas y concedidas, han sido acompañadas de un Decreto de Alcaldía solicitando la prórroga, junto con un informe técnico de la dirección de la obra, justificando la necesidad de solitud de la prórroga, y finalmente un Decreto de la Diputación Provincial de Valencia concediendo la citada prórroga.

Documentación justificativa de la alegación:

ANEXO IV:

1. Certificación del acuerdo de la Junta de Gobierno Local de fecha 4 de mayo de 2015, relativo al inicio adjudicación obras Encauzamiento y Recuperación del Barranco, y aprobación del expediente.

2. Decretos de Alcaldía de fecha 13 de enero de 2016, de aprobación del inicio del expediente de ambas obras.

3. Certificado acuerdo Pleno 11 de julio de 2011, sobre delegación de competencias del Pleno en la Junta de Gobierno Local. (ya aportado)

4. Certificado del Pleno de fecha 1 de abril de 2016 de ratificación Decretos de Alcaldía de adjudicación.

5. Informe de Secretaria de fecha 26 de enero de 2016, favorable a la ratificación por el Pleno de los Decretos de contratación.

6. Invitaciones a participar de fecha 8 de mayo de 2015, para la primera adjudicación, a las empresas: Blanjarque, S.L. y Construcciones Dosierra, S.L.

7. Invitaciones a participar de fecha 14 de enero de 2016, en la segunda adjudicación, a favor delas siguientes empresas: Gonzalo Abdón Romero Torrent, Andrés Sanz Mollá, y Construcciones y Canalizaciones, CYCA.

8. Certificación del acuerdo de la Junta de Gobierno Local de fecha 22 de mayo de 2015, de aprobación de la primera adjudicación, donde se hace referencia a los pliegos de fecha 4 de mayo de 2015

9. Notificación de fecha 16 de marzo de 2016, número de registro de salida 77, al contratista Construcciones y Canalizaciones CYCA,S.L., del Decreto de Alcaldía rectificando los importes de adjudicación.

10. Decretos de Alcaldía de solicitud de prórrogas obras de Encauzamiento y de Recuperación, junto con los Informes Técnicos justificativos, Informe de Secretaria, y Decreto de Diputación de Valencia concediendo la prórroga. (Se presenta la documentación relativa a la última prórroga, pero las anteriores se han tramitado de igual forma y adjuntado la misma documentación)

AYUNTAMIENTO DE GÁTOVA (VALENCIA)
Pza. País Valenciano, 1 46169 Gátova - Teléf.: 964126001 Fax: 964126161 E-Mail: gatova@gva.es

Quinta Alegación

Apartado 6.1.e) del Borrador del Informe, página 11, y 4.2 a), página 41.

Contenido de la alegación: La presente alegación hace referencia a la contratación de la explotación por concesión del bar cafetería y zona de baños de la piscina municipal, intentando aclarar y precisar algunos de los aspectos mencionados en el borrador del informe relativos a la referida contratación.

- **Respecto a que en la tramitación de dicho contrato no se ha seguido el procedimiento establecido en el artículo 138 del TRLCSP, no exista contrato original, publicación, solicitud de ofertas.** Cabe alegar al respecto que, existe un expediente inicial de contratación que se inicia con Resolución de Alcaldía de fecha 30 de mayo de 2012, donde se aprueba el expediente, y el pliego. Existe anuncio de licitación en el Tablón de Edictos del Ayuntamiento durante el plazo de 15 días, ya que por el importe del contrato 5.000 euros, no es obligatoria la publicidad. Existen ofertas presentadas por dos empresa, así como la formalización del contrato a favor de la adjudicataria, Dª. Amparo Torres Gil.

- **Respecto a la Resolución de Alcaldía de fecha 20 de junio de 2016, aprobando la condonación parcial de la deuda que mantenía la adjudicataria con el Ayuntamiento relativa al consumo eléctrico, pendiente de liquidar al Ayuntamiento, condonación que ascendió a 700 euros:** Cabe alegar al respecto, que se aprobó posteriormente por Decreto de Alcaldía de fecha 30 de enero de 2017, una rectificación del error material existente en el Decreto de fecha 20 de junio de 2016, debido a que lo que pretendía el Ayuntamiento no era condonar la deuda, si no compensarla con los gasto de puesta en funcionamiento de la piscina que alegaba la adjudicataria. Posteriormente, se notifica dicho Decreto de compensación de deudas a la adjudicataria, concediéndole un plazo de 15 días para la presentación de la documentación justificativa del gasto pendiente de compensar. Dicha notificación ha resultado infructuosa, al estar ausente la adjudicataria, por lo que la misma en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 44 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, se ha notificado mediante anuncio publicado en el BOE. Cuando a partir de la publicación del anuncio en el BOE, transcurra el plazo de 15 días para presentar documentación justificativa por la adjudicataria de los gastos de puesta en funcionamiento de la piscina municipal, se procederá a reclamarle el pago de los 700 euros.

Documentación justificativa de la alegación:

ANEXO V:

1. Instancias presentadas por dos interesados en la piscina municipal ejercicio 2012: Hostelería Camp de Turia, y Dª. Amparo Torres Gil.
2. Acta de la Mesa de Contratación de fecha 13 de junio de 2012
3. Resolución de Alcaldía de fecha 13 de junio de 2012 de clasificación de ofertas.

4. Documento contractual de fecha 20 de junio de 2012.
5. Decreto de fecha 30 de enero de 2017 de rectificación de errores.
6. Notificación a la adjudicataria del Decreto de Alcaldía de fecha 30 de enero de 2017.
7. Diligencia de notificación.
8. Oficio de remisión al BOE de la Resolución de compensación
9. Anuncio en el BOE del Decreto de fecha 30 de enero de 2017.

AYUNTAMIENTO DE GÁTOVA (VALENCIA)
Pza. País Valenciano, 1 46169 Gátova - Teléf.: 964126001 Fax: 964126161 E-Mail: gatova@gva.es

Sexta Alegación

Apartado 6.1.f) del Borrador del Informe, página 11, y 4.2 b), página 42.

Contenido de la alegación: La presente alegación hace referencia a la contratación de la obra de caminos rurales por importe de 21.818 euros, sin IVAI, intentando aclarar y precisar algunos de los aspectos mencionados en el borrador del informe relativos a la referida contratación.

- **Respecto a que en el expediente de este contrato menor no consta un presupuesto donde se determinen las obras a realizar, así como su valoración económica, tal y como establece el artículo 111 del TRLCSP.** Cabe alegar al respecto, que sí que existe un proyecto de la obra de Acondicionamiento de Caminos de Iranzo, Rocha Matías, Fonfría, Rebollo, Pico del Águila, Piñel, Vallejo y Huerta en el T.M. de Gatova, redactado por el Ingeniero Técnico Forestal, D. Carlos Chirivellla García donde se detallan las obras a realizar, así como su presupuesto. El citado proyecto fue aprobado por acuerdo de la Junta de Gobierno Local de fecha 25 de septiembre de 2013.

- **Respecto a que no consta la conformidad con la obra realizada.** Cabe alegar al respecto, que sí que existe conformidad con la obra realizada, al existir una certificación de la obra de fecha octubre de 2014, donde se manifiesta que las obras se han ejecutado con arreglo a las condiciones establecidas por el importe aprobado. También queda acreditada la conformidad con la obra realizada, en el Acta de Recepción de la obra de fecha 30 de octubre de 2014, donde se acuerda que las obras se consideran ajustadas a las determinaciones del proyecto técnico, encontrándose en buen estado, firmando la misma el Ayuntamiento, el Director de las obras, y el contratista.

Documentación justificativa de la alegación:

ANEXO VI:

1. Proyecto de la obra de Acondicionamiento de Caminos de Iranzo, Rocha Matías, Fonfría, Rebollo, Pico del Águila, Piñel, Vallejo y Huerta en el T.M. de Gatova, redactado por Carlos Chirivella García, adjuntándose únicamente el índice con los documentos que contiene, estando la totalidad del proyecto a disposición de esta Sindicatura para su consulta

2. Certificado del acuerdo de la Junta de Gobierno Local de fecha 25 de septiembre de 2013 aprobando el Proyecto.

3. Certificación de la obra.

4. Acta de Recepción de la obra

Séptima Alegación

Apartado 6.1.f) del Borrador del Informe, página 11, y 4.2 d), página 42.

Contenido de la alegación: La presente alegación hace referencia a la contratación de la obra de Acondicionamiento de Espacios Públicos y de Edificios Públicos por importe de 36.250 euros, sin IVA, intentando aclarar y precisar algunos de los aspectos mencionados en el borrador del informe relativos a la referida contratación.

- **Respecto a que en el expediente de este contrato menor no consta un presupuesto donde se determinen las obras a realizar, así como su valoración económica, tal y como establece el artículo 111 del TRLCSP.** Cabe alegar al respecto, que sí que existe un proyecto de la obra de Acondicionamiento de Espacios Públicos y de Edificios Públicos, redactado por la Arquitecta, Dª Consuelo Morató Moreno, donde se detallan las obras a realizar, así como su presupuesto. El citado proyecto fue aprobado por acuerdo del Pleno de fecha 7 de junio de 2013.

- **Respecto a que la adjudicación se ha producido por acuerdo de la Junta de Gobierno Local sin la oportuna delegación de competencias por parte del Alcalde.** Cabe alegar al respecto, que sí existe delegación de competencias del Alcalde en la Junta de Gobierno local, por acuerdo de Pleno de fecha 11 de julio de 2011, que se adjunta en las alegaciones anteriores, por lo que en esta se entiende que ya no es necesario adjuntar.

Documentación justificativa de la alegación:

ANEXO VII:

1. Proyecto de la obra de Acondicionamiento de Espacios Públicos y de Edificios Públicos, redactado por la Arquitecta, Dª Consuelo Morató Moreno, adjuntándose únicamente el índice de documentos que lo integran, estando la totalidad del proyecto a disposición de esta Sindicatura para su consulta.

2. Certificado del acuerdo del Pleno de fecha 7 de junio de 2013 de aprobación del Proyecto.

AYUNTAMIENTO DE GÁTOVA (VALENCIA)
Pza. País Valenciano, 1 46169 Gátova - Teléf.: 964126001 Fax: 964126161 E-Mail: gatova@gva.es

Octava Alegación

Apartado 6.1.g) del Borrador del Informe, página 11, y 4.3, página 42 y 43.

Contenido de la alegación: La presente alegación hace referencia a los gastos para los que no se ha formalizado contrato, intentando aclarar y precisar algunos de los aspectos mencionados en el borrador del informe relativos a la referida contratación.

- **Respecto a los gastos por servicios profesionales de asistencia técnica prestado por un ingeniero, arquitecta, un aparejador y un contable.** Cabe alegar, que respecto a los profesionales incluidos en los Convenios suscritos entre la Diputación de Valencia, los Colegios Profesionales de Arquitectos, Ingenieros Técnico Forestales y Arquitectos Técnicos de Valencia, no se han formalizado contratos, al haberse limitado el Ayuntamiento a firmar los Convenios de Colaboración mencionados, donde se indican las funciones, los horarios e incompatibilidades y las cantidades a satisfacer. También existe una adecuación supervisión de los trabajos por parte del Ayuntamiento, al tener que remitir cada semestre a la Diputación de Valencia, un certificado de prestación de los servicios con arreglo al Convenio firmado. Respecto a que dichos servicios sean desempeñados por funcionarios de plantilla, señalar que, la Ley de Presupuesto Generales del Estado limita la creación de nuevas plazas en las plantillas de los Ayuntamientos, además de no contar el Ayuntamiento de Gatova con recursos económicos suficientes para el mantenimiento de dichas plazas, de ahí el tener que acudir a la cooperación con la Diputación de Valencia, a través de los Convenio de Colaboración, que permiten contar con técnicos profesionales con la ayuda de la Diputación Provincial de Valencia y los respectivos Colegios profesionales. Respecto a los gastos de asistencia técnica, económica y contable, cabe alegar que, desde el año 2015, la asistencia se presta con un profesional externo no vinculado con la Administración.

Documentación justificativa de la alegación:

ANEXO VIII:

Convenio profesional de la Arquitecta, Ingeniero Técnico Forestal y Aparejador de fecha 2014.

En Gátova, a 3 de abril de 2017.

EL ALCALDE.

Fdo.: Manuel Martínez Romero

DN: CN=MANUEL MARTINEZ ROMERO - DNI 44854282D, SERIALNUMBER=44854282D, G=MANUEL, SN=MARTINEZ ROMERO, T=ALCALDE, OU=ALCALDIA, OU=CERTIFICADO ELECTRONICO DE EMPLEADO PUBLICO, O=AYUNTAMIENTO DE GATOVA, C=ES
Date: 2017-04-03 22:53:07

ALEGACIONES PRESENTADAS POR EL ACTUAL ALCALDE DE GÁTOVA

ALEGACIONES A LA REVISIÓN FINANCIERA

ANEXOS I A X

ANEXO I:

1. Nota de reparo formulada por la Secretaria-Interventora de fecha 23 de marzo de 2017.
2. Resolución de Alcaldía de fecha 23 de marzo de 2017, aceptando el reparo.
3. Documentos de anulación de reconocimiento de la obligación

ANEXO II:

1. Modelo de reconocimiento de la obligación ejercicio 2016.
2. Modelo de ordenación de pago ejercicio 2016.
3. Modelos de ordenación de pago ejercicio 2012.
4. Modelo de ordenación de pago ejercicio 2011.
5. Modelo de ordenación de pago ejercicio 2014 (sin firmar), junto con el reparo.

ANEXO III:

1. Certificación del acuerdo plenario de 11 de noviembre de 2016, de dación de cuenta de la liquidación ejercicio 2015.
2. Informe de Intervención de aplicación del principio estabilidad presupuestaria a la liquidación 2015.
3. Informe de Intervención liquidación 2015.
4. Certificación del acuerdo plenario de 2 de diciembre de 2015 de aprobación de la Cuenta General ejercicio 2014.
5. Informe de Intervención de aplicación del principio estabilidad presupuestaria a la liquidación 2014.
6. Informes de morosidad de los cuatro trimestres del año 2014
7. Justificación del envío de los informes de morosidad durante los cuatro trimestres del año 2014.
8. Justificación del envío del período medio pago tercer y cuarto trimestre 2014.
9. Justificación del envío de los periodos medios de pago de los cuatro trimestres ejercicio 2015.
10. Justificación del envío Informe de morosidad del cuarto trimestre del año 2015

ANEXO IV:

1. Informe de Secretaria de fecha 25 de mayo de 2015, relativo a la obligatoriedad de actualizar inventario.
2. Solicitudes de ayuda técnica y económica a la Excma. Diputación Provincial de Valencia.

ANEXO V:

Justificantes de remisión de los presupuestos 2014, 2015, Y 2016, a la Administración del Estado.

ANEXO VI:

Justificación de la remisión de la liquidación 2014 y 2015 a la Administración del Estado.

ANEXO VII:

1.- Certificado del acuerdo plenario de fecha 11 de noviembre de 2016, de aprobación de la Cuenta General 2015.

2.- Informe de Secretaria de la Cuenta general 2014.

ANEXO VIII:

1.- Informes de la Secretaria-Interventora en materia de Tesorería, de fechas: 3 de noviembre de 2011, 16 de febrero de 2012, 6 de julio de 2015, y 23 de diciembre de 2015.

2.- Escritos de la Sra. Concejala distribuyendo las funciones de Tesorería en base al informe presentado por la Secretaria-Interventora.

ANEXO IX:

1.- Base 27ª de Ejecución del presupuesto municipal.

2.- Ejemplo de Resolución de Alcaldía donde se indican los tres meses de justificación.

3.- Respecto al pago a justificar de fecha 29 de mayo de 2012:

- Resolución de Alcaldía de fecha 23 de mayo de 2012 sin rubricar
- Autorización reintegro firmada por los tres claveros
- Factura con registro de entrada en el Ayuntamiento número 192 de fecha 29/05/2012
- Factura con registro de entrada en el Ayuntamiento número 193 de fecha 29/05/2012
- Factura con registro de entrada en el Ayuntamiento número 194 de fecha 29/05/2012
- Factura con registro de entrada en el Ayuntamiento número 191 de fecha 29/05/2012
- Factura con registro de entrada en el Ayuntamiento número 196 de fecha 05/06/2012
- Factura con registro de entrada en el Ayuntamiento número 210 de fecha 13/06/2012
- Factura con registro de entrada en el Ayuntamiento número 220 de fecha 21/06/2012
- Factura con registro de entrada en el Ayuntamiento número 197 de fecha 05/06/2012

4.- Respecto al pago a justificar de fecha 10 de julio de 2012:

- Decreto de Alcaldía de fecha 10 de julio de 2012 sin rubricar
- Informe de Intervención de fecha 10 de julio de 2012 firmado por los tres claveros
- Factura con registro de entrada en el Ayuntamiento número 243 de fecha 10/07/2012
- Factura con registro de entrada en el Ayuntamiento número 244 de fecha 10/07/2012
- Factura con registro de entrada en el Ayuntamiento número 245 de fecha 10/07/2012Factura con registro de entrada en el Ayuntamiento número 259 de fecha 12/07/2012
- Factura con registro de entrada en el Ayuntamiento número 380 de fecha 03/10/2012.

ANEXO X:

1.- Extracto del libro de caja de los meses de enero, febrero y marzo 2017.

2.- Extracto del ingreso sobrante en las oficinas bancarias de titularidad municipal.

ALEGACIONES PRESENTADAS POR EL ACTUAL ALCALDE DE GÁTOVA

ALEGACIONES A LA REVISIÓN DE LA CONTRATACIÓN

ANEXOS I A VIII

ANEXO I

Documento justificativo del envío al Tribunal de Cuentas de los contratos formalizados en el año 2015, según Instrucción de la Sindicatura de Comptes de 13 de septiembre de 2013.

ANEXO II

1. Certificado del acuerdo plenario de fecha 18 de diciembre de 2014.

2. Notificación al adjudicatario del acuerdo plenario de adjudicación.

3. Documento contractual sin firmar.

4. Sentencias del Tribunal Superior de Justicia dela Comunidad Valenciana, nº 757/2016, y 784/2016.

5. Informes de la Secretaria-Interventora de fechas 17 de febrero de 2012, y 15 de septiembre de 2014.

ANEXO III

1. Certificado del acuerdo de la Junta de Gobierno Local de fecha 30 de enero de 2015, donde se acuerda el inicio de la adjudicación y aprobación del expediente.

2. Certificado del acuerdo de la Junta de Gobierno Local de fecha 27 de febrero de 2015, de la primera adjudicación de la obra, aprobando el pliego.

3. Certificado del acuerdo de la Junta de Gobierno Local de fecha 4 de mayo de 2015, de la segunda adjudicación de la obra.

4. Certificado del acuerdo del pleno de fecha 18 de diciembre de 2014, de aprobación del proyecto de la obra.

5. Requerimiento de documentación al primer adjudicatario.

6. Diligencia de presentación de documentación requerida, más informe de Secretaria de falta de documentación.

7. Invitaciones a participar de fecha 16 de abril de 2015, segunda adjudicación: empresa Blanjarque, S.L., y Construcciones Dosierra, S.L.

8. Certificado del acuerdo plenario de fecha 11 de julio de 2011, de delegación de competencias del Pleno en la Junta de Gobierno Local.

9. Documento contractual de la segunda adjudicación sin la firma, con diligencia de Secretaria justificando la falta de firma.

10. Certificado del acuerdo plenario de fecha 2 de octubre de 2015, aprobando la resolución de la segunda adjudicación

11. Informe de Secretaria de fecha 29 de septiembre de 2015, sobre el procedimiento y la legislación aplicable en la resolución de los contratos.

12. Invitaciones a participar de fecha 11 de diciembre de 2015 a favor de tres empresas: Blanjarque, S.L., Construcciones y canalizaciones, CYCA, y Time, S.L. para la tercera y última adjudicación.

13. Certificado del acuerdo plenario de fecha 30 de diciembre de 2015, de aprobación de la tercera adjudicación.

ANEXO IV

1. Certificación del acuerdo de la Junta de Gobierno Local de fecha 4 de mayo de 2015, relativo al inicio adjudicación obras Encauzamiento y Recuperación del Barranco, y aprobación del expediente.

2. Decretos de Alcaldía de fecha 13 de enero de 2016, de aprobación del inicio del expediente de ambas obras.

3. Certificado acuerdo Pleno 11 de julio de 2011, sobre delegación de competencias del Pleno en la Junta de Gobierno Local. (ya aportado)

4. Certificado del Pleno de fecha 1 de abril de 2016 de ratificación Decretos de Alcaldía de adjudicación.

5. Informe de Secretaria de fecha 26 de enero de 2016, favorable a la ratificación por el Pleno de los Decretos de contratación.

6. Invitaciones a participar de fecha 8 de mayo de 2015, para la primera adjudicación, a las empresas: Blanjarque, S.L. y Construcciones Dosierra, S.L.

7. Invitaciones a participar de fecha 14 de enero de 2016, en la segunda adjudicación, a favor delas siguientes empresas: Gonzalo Abdón Romero Torrent, Andrés Sanz Mollá, y Construcciones y Canalizaciones, CYCA.

8. Certificación del acuerdo de la Junta de Gobierno Local de fecha 22 de mayo de 2015, de aprobación de la primera adjudicación, donde se hace referencia a los pliegos de fecha 4 de mayo de 2015

9. Notificación de fecha 16 de marzo de 2016, número de registro de salida 77, al contratista Construcciones y Canalizaciones CYCA, S.L., del Decreto de Alcaldía rectificando los importes de adjudicación.

10. Decretos de Alcaldía de solicitud de prórrogas obras de Encauzamiento y de Recuperación, junto con los Informes Técnicos justificativos, Informe de Secretaria, y Decreto de Diputación de Valencia concediendo la prórroga. (Se presenta la documentación relativa a la última prórroga, pero las anteriores se han tramitado de igual forma y adjuntado la misma documentación)

ANEXO V

1. Instancias presentadas por dos interesados en la piscina municipal ejercicio 2012: Hostelería Camp de Turia, y Dª. Amparo Torres Gil.
2. Acta de la Mesa de Contratación de fecha 13 de junio de 2012.
3. Resolución de Alcaldía de fecha 13 de junio de 2012 de clasificación de ofertas.
4. Documento contractual de fecha 20 de junio de 2012.
5. Decreto de fecha 30 de enero de 2017 de rectificación de errores.
6. Notificación a la adjudicataria del Decreto de Alcaldía de fecha 30 de enero de 2017.
7. Diligencia de notificación.
8. Oficio de remisión al BOE de la Resolución de compensación
9. Anuncio en el BOE del Decreto de fecha 30 de enero de 2017.

ANEXO VI

1. Proyecto de la obra de Acondicionamiento de Caminos de Iranzo, Rocha Matías, Fonfría, Rebollo, Pico del Águila, Piñel, Vallejo y Huerta en el T.M. de Gatova, redactado por Carlos Chirivella García, adjuntándose únicamente el índice con los documentos que contiene, estando la totalidad del proyecto a disposición de esta Sindicatura para su consulta
2. Certificado del acuerdo de la Junta de Gobierno Local de fecha 25 de septiembre de 2013 aprobando el Proyecto.
3. Certificación de la obra.
4. Acta de Recepción de la obra

ANEXO VII

1. Proyecto de la obra de Acondicionamiento de Espacios Públicos y de Edificios Públicos, redactado por la Arquitecta, Dª Consuelo Morató Moreno, adjuntándose únicamente el índice de documentos que lo integran, estando la totalidad del proyecto a disposición de esta Sindicatura para su consulta.

2. Certificado del acuerdo del Pleno de fecha 7 de junio de 2013 de aprobación del Proyecto.

ANEXO VIII

Convenio profesional de la Arquitecta, Ingeniero Técnico Forestal y Aparejador de fecha 2014.

ANNEX III

Informe sobre les al·legacions presentades

ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ DE L'AJUNTAMENT DE GÀTOVA. EXERCICI DE 2014

El 4 d'abril de 2017 es van rebre les al·legacions presentades per l'alcalde de Gàtova, estructurades en dues parts: al·legacions a la revisió financera i al·legacions a la fiscalització de la contractació. Així mateix, el 10 d'abril de 2017 es van rebre les al·legacions presentades per l'anterior alcalde de l'Ajuntament, fora del termini establit.

Una vegada analitzades aquestes al·legacions, informem del següent:

AL·LEGACIONS PRESENTADES PER L'ALCALDE

1. Al·legacions a la revisió financera

Al·legacions primera a quarta

Apartats 4.*a*), 4.*b*), 4.*c*), 4.*d*), 5.*a*) i 5.*c*) de l'esborrany de l'informe

Comentaris:

L'Ajuntament indica les accions que s'estan portant a terme durant 2017 per regularitzar, corregir o esmenar els errors, incompliments o deficiències que es posen de manifest en diversos apartats de l'esborrany de l'Informe, de manera que confirma el que s'hi conté.

Conseqüències en l'Informe:

No modifica el contingut de l'esborrany de l'Informe.

Al·legació cinquena

Apartat 5.*b*) de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Considerant les actuacions realitzades per l'Ajuntament, així com la variació de la xifra indicada, és procedent acceptar l'al·legació presentada.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar el contingut de l'esborrany de l'Informe com s'indica tot seguit:

Apartat 5.*b*), paràgraf 3r de l'esborrany de l'Informe

On diu:

Així mateix, hem observat que han sigut registrades en l'exercici 2015 obligacions reconegudes per dietes i despeses de locomoció de l'anterior alcalde, per un import acumulat de 3.105 euros, tramitats de forma idèntica als anteriors, per als quals la secretària interventora no va presentar advertiments per no haver sigut pagats. Cal indicar que aquesta circumstància no eximeix de la formulació d'advertiments, tal com s'estableix en l'article 214 i següents del TRLRHL.

Ha de dir:

Així mateix, hem observat que han sigut registrades en l'exercici 2015 obligacions reconegudes per dietes i despeses de locomoció de l'anterior alcalde, per un import acumulat de 3.260 euros, tramitats de manera idèntica als anteriors, per als quals la secretària interventora no va presentar advertiments. El 23 de març de 2017, durant la fase d'al·legacions a l'esborrany de l'Informe, va ser emés un informe d'advertiments, el qual va ser acceptat per l'actual alcalde i s'han anul·lat les obligacions reconegudes mitjançant els documents comptables oportuns.

Sisena al·legació

Apartat 5.*d*) de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Sempre s'ha de deixar constància documental de la fiscalització realitzada, independentment si es realitza o no l'advertiment.

Conseqüències en l'Informe:

No modifica el contingut de l'esborrany de l'Informe.

Setena al·legació

Apartat 5.*e*) de l'esborrany de l'Informe i apartats 3.1 i 3.3 de l'apèndix 2

Comentaris:

Pel que fa a la primera part de l'al·legació, cal indicar que l'acta del Ple en què es va aprovar el Compte General de 2014 no conté cap referència als documents que la integren ni a l'informe d'estabilitat pressupostària indicat. D'altra banda, no s'aporta documentació addicional que justifique el compliment del deure d'informar el Ple, ni amb motiu de la liquidació del pressupost ni en els termes de l'article 207 del TRLRHL.

En segon lloc, pel que fa als informes sobre morositat, l'Ajuntament aporta els informes elaborats i tramesos al Ministeri d'Hisenda durant 2014 i 2015.

Aquests informes no van ser facilitats a l'equip de fiscalització durant la realització del treball.

Conseqüències en l'Informe:

A la vista dels informes de morositat aportats per l'Ajuntament cal realitzar la modificació següent de l'esborrany de l'Informe:

Apartat 3.3, paràgraf 2n, de l'apèndix 2

On diu:

Pel que fa als exercicis 2014 i 2015, no s'han elaborat aquests informes trimestrals. No obstant això, sí va ser tramesa la informació relativa al quart trimestre del 2014 al Ministeri d'Hisenda, segons el que preveu l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, si bé no consta la remissió a l'òrgan competent de la Comunitat Autònoma.

Ha de dir:

L'Ajuntament ha elaborat i tramés al Ministeri d'Hisenda els informes indicats, segons el que es preveu en l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, si bé no consta la remissió a l'òrgan competent de la Comunitat Autònoma.

Vuitena al·legació

Apartat 5.*f*), de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

El que s'indica en l'al·legació no contradiu el contingut de l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

No modifica el contingut de l'esborrany de l'Informe.

Novena al·legació

Apartat 5.*g*) de l'esborrany de l'Informe i apartat 4.1 de l'apèndix 2

Comentaris:

Pel que fa a la primera part de l'al·legació, l'Ajuntament aporta la justificació de l'enviament dels pressupostos aprovats dels exercicis 2014, 2015 i 2016 al Ministeri d'Hisenda. Aquesta documentació no es va lliurar a l'equip de fiscalització durant la realització del treball.

Quant al que s'al·lega en la segona part, no contradiu el contingut de l'esborrany de l'Informe, ja que no s'aporta evidència del compliment dels requisits que s'hi indiquen.

Conseqüències en l'Informe:

A la vista de la documentació aportada, cal modificar l'esborrany de l'Informe en els termes següents:

Apartat 4.1 de l'apèndix 2

El quadre 3 de l'apartat esmentat:

	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
Acord de pròrroga (Decret d'Alcaldia)	No	No	No
Aprovació inicial	07/11/2014	18/12/2014	30/12/2015
Aprovació definitiva	19/12/2014	29/01/2015	17/01/2015
Publicació	30/12/2014	29/01/2015	23/02/2016
Remissió Estat i Comunitat Autònoma	No	No	No
Contingut d'acord amb el TRLRHL i el Reial Decret 500/1990	Sí	Sí	Sí
Documentació complementària completa	Sí	Sí	Sí

S'ha de substituir pel següent:

	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
Acord de pròrroga (Decret d'Alcaldia)	No	No	No
Aprovació inicial	07/11/2014	18/12/2014	30/12/2015
Aprovació definitiva	19/12/2014	29/01/2015	17/01/2015
Publicació	30/12/2014	29/01/2015	23/02/2016
Remissió a la Comunitat Autònoma	No	No	No
Remissió a l'Administració de l'Estat	31/01/2015	25/02/2015	29/02/2016
Contingut d'acord amb el TRLRHL i el Reial Decret 500/1990	Sí	Sí	Sí
Documentació complementària completa	Sí	Sí	Sí

Apartat 4.1, paràgraf 5é, de l'apèndix 2

On diu:

D'altra banda, no consta el compliment del deure de trametre el pressupost aprovat a l'Administració de la Comunitat Autònoma i a l'Administració de l'Estat (article 169.4 del TRLRHL).

Ha de dir:

D'altra banda, no consta el compliment del deure de trametre el pressupost aprovat a l'Administració de la Comunitat Autònoma (article 169.4 del TRLRHL).

Desena al·legació

Apartat 5.i), de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

En l'al·legació novena es descriu la modificació proposada a la vista de la documentació presentada per l'Ajuntament. En addició a això, considerant la documentació justificativa indicada en aquesta al·legació, que no va ser facilitada a l'equip de fiscalització durant la realització del treball, cal modificar l'esborrany de l'Informe com s'indica tot seguit:

Conseqüències en l'Informe:

Modificar l'apartat 5.i) de l'esborrany de l'Informe com s'indica tot seguit:

On diu:

[…] *i la tramesa de la liquidació aprovada als òrgans competents de la Comunitat Autònoma i de l'Administració de l'Estat.*

Ha de dir:

[…] *i la tramesa de la liquidació aprovada a l'òrgan competent de la Comunitat Autònoma.*

Modificar el paràgraf 9 de l'apartat 5.1 de l'apèndix 2 de l'esborrany de l'Informe:

On diu:

Tampoc no s'ha remès la liquidació als òrgans competents de l'Administració de l'Estat i de la Comunitat Autònoma, tal com estableixen l'article 91 del Reial Decret 500/1990 i l'article 193.5 del TRLRHL.

Ha de dir:

Tampoc no s'ha tramés la liquidació a l'òrgan competent de la Comunitat Autònoma, tal com estableixen l'article 91 del Reial Decret 500/1990 i l'article 193.5 del TRLRHL.

Onzena al·legació

Apartat 5.*j*) de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

El que s'al·lega no contradiu el contingut de l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

No modifica el contingut de l'esborrany de l'Informe.

Dotzena al·legació

Apartat 8.1 de l'apèndix 2 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

El contingut d'aquesta al·legació, així com el que s'indica en l'al·legació sisena, no contradiuen el contingut de l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

No modifica el contingut de l'esborrany de l'Informe.

Tretzena al·legació

Apartat 8.2 de l'apèndix 2, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Pel que fa a la regulació dels pagaments per a justificar que contenen les bases d'execució del pressupost, l'al·legació no contradiu el contingut de l'esborrany de l'Informe. En l'apartat 7 d'aquest es recull com a recomanació que les bases d'execució incloguen expressament el termini de justificació de tres mesos per als pagaments per a justificar, sense que s'haja considerat un incompliment.

D'altra banda, pel que fa a la documentació que aporta l'Ajuntament relativa als pagaments per a justificar revisats per l'equip de fiscalització, la justificació dels quals no es va lliurar durant la realització del treball, cal indicar:

- No s'aporten els comptes justificatius, degudament fiscalitzats per la secretària interventora i aprovats per l'alcalde, tal com indica l'apartat *f*) de la base 27a d'execució del pressupost.

- S'aporten factures justificatives amb un import total que coincideix amb una de les ordres de pagaments per a justificar i altres factures

que superen l'import lliurat en l'altra ordre de pagament, sense justificar la diferència.

- Un dels pagaments per justificar és de 1.000 euros, quan el límit establit en la base 27a d'execució del pressupost és de 601 euros.

Això no obstant, a la vista del contingut de l'al·legació, així com de la documentació que s'aporta, es considera convenient modificar la redacció de l'esborrany de l'Informe per a millorar-ne la interpretació.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar el paràgraf 3 de l'apartat 8.2 de l'apèndix 2 de l'esborrany de l'Informe com s'indica tot seguit:

On diu:

Cal assenyalar que l'Ajuntament no ens ha facilitat la documentació i justificació de dos dels tres expedients de pagaments per justificar sol·licitats per a revisar-los, perquè no han sigut localitzats.

Ha de dir:

Cal indicar que l'Ajuntament no ens ha facilitat els comptes justificatius, degudament fiscalitzats i aprovats de dos dels tres expedients de pagaments per justificar sol·licitats per a revisar-los.

Catorzena al·legació:

Apartat 7 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

El que ha indicat la Corporació no pot considerar-se com una al·legació i, en qualsevol cas, confirma el contingut de l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

No modifica el contingut de l'esborrany de l'Informe.

2. Al·legacions a la revisió de la contractació

Primera al·legació:

Apartat 6.1.*b*) de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'Ajuntament no aporta cap justificació documental apropiada que done suport al contingut de l'al·legació.

Conseqüències en l'Informe:

No modifica el contingut de l'esborrany de l'Informe.

Segona al·legació:

Apartat 6.1.c) de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Entre la documentació aportada amb l'al·legació no s'inclou cap documentació contractual que puga considerar-se vàlida per a tenir-la en compte i que puga resultar contradictòria amb el contingut de l'esborrany de l'Informe. Així mateix, tots els documents que s'aporten ja van ser revisats per l'equip de fiscalització durant la realització del treball.

En relació amb les sentències aportades per l'Ajuntament, cal indicar que no són aplicables en aquests cas, ja que, d'una banda, no ha sigut establida la duració del contracte (les dues sentències consideren com a primordial la durada del contracte perquè puga considerar-se com de gestió de serveis públics); i, de l'altra, que en no existir documentació contractual on figuren pactades les condicions de prestació de servei (contracte, plecs de clàusules economicoadministratives i tècniques), ni tampoc dels riscos que se'n deriven, no és possible determinar la condició de prestació "a risc i ventura del contractista" que es considera en les dites sentències per a definir la naturalesa jurídica dels contractes com de gestió de serveis públics.

Conseqüències en l'Informe:

No modifica el contingut de l'esborrany de l'Informe.

Tercera al·legació:

Apartat 6.1.*d*) de l'esborrany de l'Informe i l'apartat 4.1.*b*) de l'apèndix 3

Comentaris:

Tot seguit, comentem diversos punts de l'al·legació amb l'ordre en què es formulen:

1. El contingut de l'esborrany de l'Informe fa referència a la inexistència en l'expedient revisat dels documents següents: un informe de l'òrgan de contractació en què es justifiquen les necessitats, i que continga els aspectes establits en l'article 22 del TRLCSP; els plecs de clàusules administratives particulars i prescripcions tècniques (degudament subscrits i formalitzats); i la justificació de l'elecció del procediment d'adjudicació. Quant a l'aprovació del projecte d'obra, el que indica l'esborrany de l'Informe és que el projecte no constava

en l'expedient ni va ser facilitat a l'equip de fiscalització, no que no fóra aprovat.

2. El que s'ha al·legat confirma el contingut de l'esborrany de l'Informe.

3. Pel que fa a la delegació de competències per part del Ple, vist el certificat emès per la secretària interventora sobre l'Acord plenari en què es va acordar dita delegació, cal modificar el contingut de l'esborrany de l'Informe. No obstant això, cal considerar en primer lloc que l'acta plenària corresponent a la dita delegació, facilitada per l'Ajuntament una vegada transcorregut el termini de presentació d'al·legacions, no està signada, ni tampoc va ser publicada en el *BOP* tal com estableix l'article 13.3 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú i, per acabar, no es compleix el que preveu l'article 13.4 de la dita Llei relatiu a la constància expressa de la delegació dels acords adoptats per l'òrgan delegat.

4. El que s'ha al·legat confirma el contingut de l'esborrany de l'Informe.

5. Es confirma el contingut de l'esborrany de l'Informe. Si en algun moment no es va considerar necessària l'exigència d'indemnització al contractista, hauria d'haver-se justificat en l'expedient emetent-ne l'informe corresponent.

6. En relació amb la modificació del contingut del plec de clàusules administratives particulars realitzada per l'alcalde, cal indicar que en qualsevol cas, el Ple va tindre coneixement del plec quan ja havia sigut modificat amb motiu de l'adjudicació del contracte i no en l'aprovació de l'expedient de contractació. A més, cal tenir en compte que la dita modificació del plec es va produir amb posterioritat a la sol·licitud de les ofertes sense que hi haja constatació que fóra notificada als licitadors.

Conseqüències en l'Informe:

Atès el que s'ha al·legat en el punt 3 de l'al·legació, cal modificar l'esborrany de l'Informe tal com indiquem tot seguit:

Apartat 6.1.d), paràgraf 5è

On diu:

Incompetència de l'òrgan adjudicador en aplicació de l'article 62.1 b) de la Llei 30/1992, que implica la nul·litat de ple dret.

Ha de dir:

Incompliment del que preveuen els articles 13.3 i 13.4 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, quant a la delegació de competències del Ple.

Apartat 4.1.*b*), paràgraf 4t de l'apèndix 3

On diu:

En la primera i segona adjudicació, l'òrgan que adjudica és la Junta de Govern Local, quan l'òrgan competent és el Ple, i hi ha per tant causa de nul·litat (article 62.1 b de la Llei 30/1992).

Ha de dir:

En la primera i segona adjudicació, l'òrgan que adjudica és la Junta de Govern Local, en virtut de la delegació de competències realitzada pel Ple l'11 de juny de 2011. No obstant això, cal indicar que el dit acord de delegació no va ser publicat en el BOP, tal com estableix l'article 13.3 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú. No s'acompleix tampoc amb el que estableix l'article 13.4 de la dita Llei pel que fa a la constatació expressa de la delegació en els acords adoptats per l'òrgan delegat.

Quarta al·legació:

Apartat 6.1.*d*) de l'esborrany de l'Informe i l'apartat 4.1.*b*) de l'apèndix 3

Comentaris:

Tot seguit, comentem diversos punts de l'al·legació en l'ordre en què es formulen.

1. No s'aporta documentació addicional que justifique les mancances que s'indiquen en l'esborrany de l'Informe i que suporten l'incompliment.

2. Quant a la delegació de competències del Ple en la Junta de Govern Local, vegeu el comentari 3 a l'al·legació tercera. Quant a la ratificació realitzada pel Ple dels acords adoptats per l'alcalde, i vist el certificat de la secretària interventora, cal modificar el contingut de l'esborrany de l'Informe. No obstant això, cal recordar que la fiscalització dels actes administratius per part de la Intervenció implica la formulació d'advertiments, i donar compte al Ple de les decisions adoptades en contra dels advertiments efectuats, segons el que preveuen els articles 215 a 218 del TRLRHL.

3. Vist que l'Ajuntament adjunta la justificació de la sol·licitud d'ofertes a tres empreses que no va ser facilitada a l'equip de fiscalització

durant la realització del treball, cal modificar el contingut de l'esborrany de l'Informe.

4. L'al·legació confirma el contingut de l'esborrany de l'Informe.

5. L'al·legació no manifesta fets o circumstàncies contraris al contingut de l'esborrany de l'Informe.

6. Vista la nova documentació aportada per l'Ajuntament que justifica l'ampliació dels terminis que no va ser facilitada a l'equip de fiscalització durant la realització del treball, cal modificar el contingut de l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

Tenint en compte el que s'ha al·legat en els punts 2, 3 i 6, cal modificar el contingut de l'esborrany de l'Informe com indiquem a continuació:

Apartat 6.1.d), paràgraf 3r de l'esborrany de l'Informe:

On diu:

Incompliment de l'article 178.1 del TRLCSP, en no haver sigut sol·licitades almenys tres ofertes, en alguns casos, o no existir constatació de cap sol·licitud d'oferta.

Ha de dir:

Incompliment de l'article 178.1 del TRLCSP, en no haver sigut sol·licitades almenys tres ofertes.

Apartat 4.1.c) de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe:

- Paràgraf 3r

On diu:

Tant la primera adjudicació per la Junta de Govern Local de 22 de maig de 2015, com la segona, per Decret de l'Alcaldia de 26 de gener de 2016, estarien incurses en nul·litat de ple dret en aplicació de l'article 62.b) de la Llei 30/1992, per ser l'òrgan competent el Ple de la Corporació.

Ha de dir:

En la primera adjudicació, l'òrgan de contractació va ser la Junta de Govern Local en virtut de la delegació de competències realitzada pel Ple l'11 de juliol de 2011. Quant a la segona adjudicació, es va produir mitjançant decrets de l'alcalde, sense que hi haja cap acord de delegació de competències que el faculte per a fer-ho. Si bé, aquests acords van ser ratificats en sessió plenària d'1 d'abril de 2016, cal indicar que la fiscalització dels actes administratius que realitza la Intervenció implica, entre altres aspectes, formular advertiments i donar compte al Ple de les

decisions adoptades en contra dels advertiments efectuats, segons el que preveuen els articles 215 a 218 del TRLRHL.

- Paràgraf 4t

On diu:

En l'expedient relatiu a la primera adjudicació consta l'enviament de sol·licitud d'oferta a dues empreses. Respecte a la segona adjudicació, no consta que s'hagen sol·licitat ofertes. En conseqüència, en els dos casos s'incompleix l'article 178.1 del TRLCSP.

Ha de dir:

En l'expedient relatiu a la primera adjudicació consta l'enviament de la sol·licitud d'oferta únicament a dues empreses, fet que incompleix l'article 178.1 del TRLCSP.

- Paràgraf 8è

Suprimir aquest paràgraf.

Cinquena al·legació:

Apartat 6.1.*e*) de l'esborrany de l'Informe i l'apartat 4.2.*a*) de l'apèndix 3

Comentaris:

Pel que fa a la primera part d'aquesta al·legació, en l'esborrany de l'Informe s'indica que l'incompliment es deu al fet de considerar el contracte com a menor quan es tracta d'un contracte successivament prorrogat des del seu origen, i al qual resulta aplicable el procediment previst en l'article 138 del TRLCSP. No se n'aporta cap documentació addicional que puga ser considerada en l'esborrany de l'Informe. Quant al contracte inicial, no facilitat a l'equip de fiscalització durant la realització del treball, s'aporta una còpia del contracte formalitzat el 20 de juny de 2012.

En relació amb la condonació realitzada a l'adjudicatària, no s'aporta informació addicional susceptible de ser considerada.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar el contingut de l'esborrany de l'Informe tal com indiquem tot seguit:

Apartat 6.1.*e*)

Suprimir la frase següent: *Així mateix, no ha sigut facilitada a aquesta Sindicatura la documentació relativa al contracte original.*

Apartat 4.2.*a*), paràgraf 1r de l'apèndix 3

On diu:

Aquest contracte ha sigut successivament prorrogat, sense que conste la documentació relativa al contracte original. En la tramitació d'aquest contracte no s'han seguit els procediments que estableix l'article 138 del TRLCSP […]

Ha de dir:

Aquest contracte ha sigut successivament prorrogat i en la seua tramitació no s'han seguit els procediments establits en l'article 138 del TRLCSP […]

Sisena al·legació:

Apartat 6.1.*f*) de l'esborrany de l'Informe i l'apartat 4.2.*b*) de l'apèndix 3

Comentaris:

L'article 111.2 del TRLCSP estableix que en l'expedient del contracte menor d'obres cal afegir el pressupost, sense perjudici que haja d'existir el projecte corresponent. En l'expedient revisat no constava el dit pressupost, i no s'ha aportat amb l'al·legació.

Quant a la conformitat amb l'obra realitzada, ja que s'aporta l'acta de recepció sense incidències i aquesta acta no constava en l'expedient en el moment de revisar-lo, considerem formalitzat aquest extrem.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar el contingut de l'esborrany de l'Informe tal com indiquem tot seguit:

Apartat 4.2.*b*) de l'apèndix 3

Suprimir la frase següent: *Tampoc no consta la conformitat amb l'obra realitzada*.

Setena al·legació:

Apartat 6.1.*f*) de l'esborrany de l'Informe i l'apartat 4.2.*d*) de l'apèndix 3

Comentaris:

Quant al fet que no consta el pressupost de l'obra en l'expedient, en l'al·legació sisena s'analitza aquesta circumstància. Quant a la delegació de competències justificada per l'Ajuntament amb motiu de l'al·legació, cal indicar, igual que en els comentaris de les al·legacions tercera i sisena que, sense perjudici que existisca la dita delegació, no s'acompleix amb el

que estableix l'article 13.4 de l'LRJAPPAC, pel que fa a la constatació expressa de la delegació dels acords adoptats per part de l'òrgan delegat.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar el contingut de l'esborrany de l'Informe tal com indiquem tot seguit:

Apartat 6.1.*f)* de l'esborrany de l'Informe

On diu:

Així mateix, un d'aquests contractes va ser adjudicat per la Junta de Govern Local, sense que l'alcalde haja produït la necessària delegació de competències.

Ha de dir:

Així mateix, en un dels dits contractes, adjudicat per la Junta de Govern Local, no es fa constar expressament la delegació de facultats realitzada en la dita Junta, tal com estableix l'article 13.4 de l'LRJAPPAC.

Apartat 4.2.*d*) de l'apèndix 3

On diu:

Cal indicar que la Junta de Govern Local va adjudicar aquest contracte sense que l'alcalde haja efectuat l'oportuna delegació de competències.

Ha de dir:

Cal indicar que en aquest contracte, adjudicat per la Junta de Govern Local, no es fa constar expressament la delegació de facultats realitzada en la dita Junta, tal com estableix l'article 13.4 de l'LRJAPPAC.

Vuitena al·legació:

Apartat 6.1.*g*) de l'esborrany de l'Informe i l'apartat 4.3 de l'apèndix 3

Comentaris:

Com ja es va comprovar durant la realització del treball de fiscalització, l'Ajuntament va formalitzar sengles contractes de prestació de serveis, renovats anualment, amb els professionals indicats, excepte en el relatiu als serveis d'assistència tècnica, econòmica i comptable. Així mateix, en la documentació annexa a les al·legacions s'aporta la còpia de tres dels contractes formalitzats.

Si bé aquests contractes es van formalitzar a l'empara dels convenis subscrits amb la Diputació de València i els col·legis professionals, no hi ha exempció perquè no els resulte aplicable el procediment establit en

l'article 138 del TRLCSP, ja que es tracta de contractes que es renoven anualment i que, per tant, no poden considerar-se com a contractes menors.

Quant a les limitacions pressupostàries al·legades per a la contractació del personal funcionari, la recomanació de l'esborrany de l'Informe indica la possibilitat de sol·licitar el suport de la Diputació de València en aquest aspecte.

Pel que fa a la prestació durant 2015 dels serveis d'assistència tècnica, econòmica i comptable per un professional aliè a l'Administració, l'Ajuntament no aporta el contracte formalitzat, ni la justificació del procediment de contractació efectuat ni cap altra documentació addicional que puga ser estimada.

Conseqüències en l'Informe:

No modifica el contingut de l'esborrany de l'Informe.

AL·LEGACIONS REALITZADES PEL SENYOR LEOPOLDO ROMERO LLIMA, ALCALDE DURANT PART DEL PERÍODE AUDITAT

Primera al·legació:

Apartat 5.*b*) de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Tant la documentació aportada per l'alcalde anterior com els advertiments efectuats per la secretària interventora han sigut revisats durant la fiscalització, sense que se n'aporte cap documentació addicional que s'haja de tenir en compte.

Conseqüències en l'Informe:

No modifica el contingut de l'esborrany de l'Informe.

Segona al·legació:

Apartat 5.*c*) de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

No s'aporta en l'al·legació cap documentació addicional susceptible de ser considerada. En l'informe de la secretària interventora de 2 de febrer de 2010, a què fa referència l'esborrany de l'Informe, es va manifestar que l'alcalde anterior de l'Ajuntament va decidir justificar la subvenció erròniament percebuda, per un import de 19.000 euros, per mitjà d'una

factura emesa pel proveïdor, el qual també va emetre'n un abonament amb posterioritat.

A més a més, cal considerar que en 2017 l'Ajuntament ha reintegrat la subvenció indegudament percebuda juntament amb els interessos de demora.

Conseqüències en l'Informe:

No modifica el contingut de l'esborrany de l'Informe.