

**INFORME DE FISCALITZACIÓ DE DIVERSOS ASPECTES
DE L'ACTIVITAT ECONÒMICA I FINANCERA DE
L'AJUNTAMENT DE L'ORXA**

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 i 2015, i en destaquen els aspectes següents:

Revisió financera de l'exercici de 2014

- Sobrevaloració del romanent de tresoreria per a despeses generals en 421.234 euros, degut al fet que l'Ajuntament va calcular erròniament el saldo de cobrament dubtós, ja que les bases d'execució del pressupost no s'ajustaven a la Llei.

Compliment de les normes pressupostàries i de gestió

- El portal de transparència no té els continguts mínims exigits.
- L'Ajuntament va gestionar el pressupost de l'exercici de 2014 amb anterioritat a la seua publicació i entrada en vigor.
- No disposa d'un inventari de tots els seus béns i drets.
- En els exercicis 2014 i 2015 no es va aprovar el pla de disposició de fons.

Recomanacions més importants

- Formalitzar adequadament tots els informes, tràmits i documents que es realitzen en el procediment d'aprovació dels pressupostos i de gestió de la tresoreria, que han d'estar signats pels funcionaris i autoritats que els subscriuen.
- Ajustar-se als terminis establits en l'aprovació dels pressupostos, perquè puguem entrar en vigor el dia 1 de gener de cada exercici.
- Garantir l'aprovació de la liquidació del pressupost i del compte general, així com la posterior tramesa a la Sindicatura de Comptes en els terminis legals.
- El Ple de l'Ajuntament ha d'establir la periodicitat amb què la Secretaria-Intervenció li ha de trametre informació de l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost, i de la seua situació.
- Publicar els tràmits dels contractes formalitzats en el perfil del contractant.



- Garantir que en tots els expedients de contractació es realitzen tots els tràmits establits legalment i que el pagament es realitze en el termini corresponent.

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 conèixer el veritable abast del treball realitzat.



ÍNDEX	Pàgina
1. INTRODUCCIÓ	3
2. RESPONSABILITATS DELS ÒRGANS MUNICIPALS PEL QUE FA AL COMPTE GENERAL	3
3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES	4
4. CONCLUSIONS DE LA REVISIÓ FINANCERA	5
5. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT D'OBLIGACIONS LEGALS I REGLAMENTÀRIES	6
6. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	6
6.1 Fonament de l'opinió amb excepcions relativa a la contractació	6
6.2 Opinió amb excepcions relativa a la contractació	7
7. RECOMANACIONS	7
APÈNDIX 1. METODOLOGIA I ABAST	9
APÈNDIX 2. INFORMACIÓ SOBRE LA REVISIÓ FINANCERA	14
APÈNDIX 3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	27
TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	30
APROVACIÓ DE L'INFORME	31
ANNEX I Comptes anuals	
ANNEX II Al·legacions presentades per l'Ajuntament	
ANNEX III Informe sobre les al·legacions presentades	



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, ha inclòs en el seu Programa Anual d'Actuació de 2016 (PAA2016) la fiscalització de determinats aspectes de la gestió de l'Ajuntament de l'Orxa, corresponents als exercicis de 2014 i 2015, amb els abastos que s'indiquen en l'apartat 3 i que es detallen en l'apèndix 1.

El Ple de l'Ajuntament de l'Orxa, mitjançant Acord de 6 de novembre de 2015, va sol·licitar a la Sindicatura de Comptes la realització d'un informe de control extern de la gestió econòmica i pressupostària.

2. RESPONSABILITAT DELS ÒRGANS MUNICIPALS PEL QUE FA AL COMPTE GENERAL

Les responsabilitats dels diferents òrgans municipals pel que fa a la formació, aprovació i rendició del Compte General de l'Entitat estan establides en l'article 212 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (LRHL), el text refós de la qual va ser aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i en l'article 9.1 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, que es resumeixen tot seguit:

- a) El president retrà els estats i comptes de l'Entitat abans del dia 15 de maig de l'exercici següent al que corresponguen.
- b) El Compte General format per la Secretaria-Intervenció serà sotmés abans del dia 1 de juny a un informe de la Comissió Especial de Comptes de l'Entitat, que està constituïda per membres dels distints grups polítics integrants de l'Entitat.
- c) Juntament amb l'informe de la Comissió Especial a què es refereix l'apartat anterior, el Compte General serà exposat al públic durant un termini de quinze dies, durant els quals es podran presentar reclamacions, advertiments o observacions, en un termini de vuit dies més per als interessats. Examinats aquests per la Comissió Especial i practicades totes les comprovacions que s'estime necessàries, emetrà un nou informe.
- d) Acompanyat dels informes de la Comissió Especial i de les reclamacions i advertiments formulats, se sotmetrà al Ple de l'Entitat, perquè, si és el cas, puga ser aprovat abans del dia 1 d'octubre.
- e) Les entitats locals hauran de presentar el Compte General a la Sindicatura de Comptes, abans del 31 d'octubre de l'any següent al de l'exercici econòmic al qual corresponga.



El Compte General de les entitats locals està integrat pels documents següents: el balanç, el compte del resultat econòmic i patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria. El Compte General esmentat ha d'expressar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost o dels resultats de l'Ajuntament, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a les entitats locals, de manera que estiga lliure d'incorreccions materials degudes a frau o errors.

Els òrgans de l'Entitat han de garantir que les activitats, operacions financeres i la informació que figuren en el Compte General són conformes amb les normes aplicables i establir els sistemes de control intern que consideren necessaris per a aquesta finalitat. En particular han de garantir que les activitats relatives als processos de la contractació es realitzen d'acord amb la normativa corresponent.

El Compte General de l'Ajuntament de l'exercici 2014 s'adjunta com a annex I d'aquest Informe.

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

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

a) Revisió financera

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és expressar conclusions sobre determinats aspectes i elements que s'han d'incloure en el Compte General de 2014, basat en la fiscalització realitzada, l'abast de la qual no es refereix a la totalitat d'aquest, sinó a determinats elements indicats en la secció 2902 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes.

b) Revisió del compliment de les obligacions legals i reglamentàries

En l'àmbit de l'auditoria de compliment d'altres obligacions legals i reglamentàries, la revisió s'ha limitat bàsicament a aplicar procediments analítics i activitats d'indagació previstes en la mateixa secció anterior.

c) Fiscalització de la contractació

En l'Informe s'assumeix la responsabilitat d'expressar una opinió sobre el compliment de la normativa aplicable en la gestió de la contractació durant els exercicis 2014 i 2015.

L'objectiu d'aquest apartat de la fiscalització és obtenir una seguretat raonable que ens permeti expressar una opinió sobre el



compliment de la normativa aplicable en la gestió de la contractació durant els exercicis 2014 i 2015.

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

Es considera que l'evidència obtinguda proporciona una base suficient i adequada per fonamentar les conclusions sobre la revisió financera i sobre el compliment de determinades obligacions legals i reglamentàries, que s'expressen en forma de seguretat limitada i sobre el compliment de la normativa de contractació, expressada en forma d'opinió.

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

En els apèndixs 2 i 3 s'inclouen aquelles observacions i constatacions que no afecten les conclusions, juntament amb determinada informació addicional que es considera que pot resultar d'interès per als destinataris de l'Informe.

4. CONCLUSIONS SOBRE LA REVISIÓ FINANCERA

Com a resultat del treball realitzat, s'ha posat de manifest una incorrecció relativa a la formació del romanent de tresoreria, i que es refereix al fet que l'Ajuntament va calcular el saldo de cobrament dubtós d'acord amb el que preveuen les seues bases d'execució del pressupost, que no s'ajustaven a l'article 193 bis de l'LRHL, circumstància que ha determinat que el romanent de tresoreria per a despeses generals estiga sobrevalorat en 421.234 euros (apèndix 2, apartat 7).



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

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, es formulen les conclusions següents, en relació amb el compliment de les normes pressupostàries i de gestió de les entitats locals, que figuren desenvolupades en l'apèndix 2 de l'Informe:

- a) El portal de transparència de l'Ajuntament manca dels continguts exigits en els articles 5 a 8 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern (apèndix 2, apartat 1).
- b) L'Ajuntament va gestionar el pressupost de l'exercici 2014 amb anterioritat a la seua publicació i entrada en vigor, fet que incompleix el que es disposa en l'article 169.5 de l'LRHL (apèndix 2, apartat 2).
- c) L'Entitat no ha facilitat els expedients de modificacions pressupostàries corresponents a l'exercici 2014, de manera que no han pogut ser fiscalitzats, circumstància que ha representat una limitació a l'abast del treball realitzat (apèndix 2, apartat 3).
- d) L'Ajuntament no disposa d'un inventari de tots els seus béns i drets, en el sentit exposat en l'article 17.1 de l'RBCL (apèndix 2, apartat 5.5).
- e) En els exercicis 2014 i 2015 no es va aprovar el pla de disposició de fons al qual es refereix l'article 187 de l'LRHL, que constitueix un instrument bàsic per a la gestió financera de l'Entitat (apèndix 2, apartat 8.1).

Amb independència de les conclusions anteriors, en l'apèndix 2 de l'Informe s'inclou determinada informació i observacions que la Sindicatura de Comptes considera que poden ser d'interès per als destinataris i usuaris d'aquest Informe de fiscalització.

6. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

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

Com a resultat del treball de fiscalització, s'ha posat de manifest una circumstància que representa un incompliment significatiu de les normes de contractació de les entitats locals, que es refereix al fet que l'Ajuntament no haja facilitat els documents comptables dels contractes revisats i en relació amb alguns d'aquests no ha subministrat les factures o la documentació justificativa del pagament, el que ha representat una limitació a l'abast del treball realitzat (apèndix 3, apartat 5.1.a).



Amb independència de la conclusió anterior, en l'apèndix 3 de l'Informe s'inclou determinada informació i observacions que es considera que poden ser d'interès per als destinataris i usuaris d'aquest Informe de fiscalització.

6.2 Opinió amb excepcions relativa a la contractació

En la nostra opinió, excepte per l'incompliment descrit en l'apartat 6.1 "Fonaments de l'opinió amb excepcions relatives a la contractació", els procediments desenvolupats per l'Ajuntament durant els exercicis 2014 i 2015 són conformes a la normativa aplicable en tots els aspectes significatius.

7. RECOMANACIONS

L'Ajuntament de l'Orxa, a més d'adoptar les mesures correctores dels fets descrits en els apartats 4, 5 i 6 de l'Informe, ha de tenir en compte les recomanacions següents per millorar la seua gestió econòmica i administrativa:

- a) En atenció a les diverses circumstàncies que s'han posat de manifest en la fiscalització realitzada i amb independència que l'Ajuntament dispose de l'assistència de la Diputació d'Alacant, és convenient que assigne personal que de manera permanent s'ocupe de la gestió econòmica i pressupostària (apèndix 2, apartat 1).
- b) S'ha d'aprovar un manual de procediments i funcions que definisquen les característiques de cadascun dels llocs de treball, així com la relació preceptiva de llocs de treball (apèndix 2, apartat 1).
- c) Ha de formalitzar adequadament tots els informes, tràmits i documents que es realitzen en el procediment d'aprovació dels pressupostos i de gestió de la tresoreria, que han d'estar signats pels funcionaris i autoritats que els subscriuen (apèndix 2, apartats 2 i 8).
- d) L'Ajuntament ha d'ajustar-se als terminis previstos en l'LRHL per a formalitzar els diversos tràmits en l'aprovació dels pressupostos, de manera que puguen entrar en vigor el dia 1 de gener de cada exercici, adjuntant tots els documents establits en la normativa vigent (apèndix 2, apartat 2).
- e) En els supòsits en què el pressupost de l'Entitat no puga entrar en vigor el dia 1 de gener i es prorroguen els pressupostos de l'exercici anterior, s'han de realitzar els ajustos previstos en l'article 21 del RLRHL (apèndix 2, apartat 2).



- f) L'Entitat ha d'ajustar-se als terminis establits en la normativa vigent per a l'aprovació de la liquidació del pressupost i del Compte General, així com per a la remissió posterior d'aquesta a la Sindicatura de Comptes (apèndix 2, apartat 4).
- g) Ha de complir amb les obligacions d'informació econòmica i financera al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, en compliment del principi de transparència i la seua instrumentació en els articles 6 i 27 de la LOEPSF, i es deixa constància que s'ha realitzat de manera efectiva en els terminis establits (apèndix 2, apartat 5.3).
- h) El Ple de l'Ajuntament ha d'establir els terminis i la periodicitat amb què la Secretaria-Intervenció li ha de remetre –per conducte de la Presidència– informació de l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost i de la seua situació, en compliment del que es preveu en l'article 207 de l'LRHL.
- i) L'Ajuntament ha de garantir la inscripció dels seus béns immobles en el Registre de la Propietat, alhora que ha de disposar d'un inventari específic de caràcter comptable a fi de detallar de manera individualitzada els components de l'immobilitzat en el balanç de l'Entitat (apèndix 2, apartat 5.5).
- j) Es recomana que es modifiquen les bases d'execució pressupostària de l'Ajuntament, a fi de desenvolupar amb major profunditat els aspectes de gestió de la Tresoreria, d'acord amb les necessitats de l'Entitat. En aquest sentit, s'hauria de recollir, almenys, el funcionament de la caixa municipal, i establir un límit al saldo màxim en efectiu i incloent-hi explícitament les persones autoritzades per a fer-ne ús, els mecanismes de control o la periodicitat dels arquejos comprovatoris (apèndix 2, apartat 8.1).
- k) L'Entitat ha de realitzar les gestions necessàries perquè el règim de signatures dels seus comptes corrents siga mancomunat en tots (apèndix 2, apartat 8.1).
- l) L'Ajuntament ha de publicar els tràmits dels contractes que formalitze en el perfil de contractant, amb la finalitat de garantir-ne la difusió i el compliment de la normativa vigent (apèndix 3, apartat 2).
- m) L'Entitat ha de garantir que en tots els expedients de contractació es formalitzen tots els tràmits establits per la normativa vigent i que el pagament es realitze en el termini establert en l'article 216.4 de l'LCSP (apèndix 3, apartat 3).



APÈNDIX 1. METODOLOGIA I ABAST

1. Metodologia de la fiscalització

No s'han fiscalitzat els comptes de despeses, ni d'ingressos, circumstàncies que no permeten obtenir una seguretat raonable que el resultat pressupostari, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de liquidació pressupostari o el romanent de tresoreria, estan lliures d'incorreccions materials.

La fiscalització realitzada s'ha limitat a revisar els aspectes continguts en la secció 2902 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes, que tot seguit es resumeixen en els subapartats següents.

a) L'Entitat i el seu entorn. Control intern

La fiscalització del control intern de l'Ajuntament s'ha realitzat en funció dels objectius següents:

- Revisar l'exercici adequat de les funcions de control intern establides en l'LRHL, en les seues modalitats de funció interventora, control financer i control d'eficàcia durant l'exercici 2014.
- Comprovar que l'Ajuntament ha complit en els exercicis 2014, 2015 i quan siga necessari en 2016 les obligacions establides en els acords de 28 de setembre de 2012 i 30 de juliol de 2015 del Consell de la Sindicatura de Comptes sobre les matèries següents:
 - 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
- Comprovar que la Intervenció municipal ha tramés adequadament al Ple la informació referida a l'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.



b) *Pressupost de l'exercici*

- Comprovar si el contingut, l'elaboració i l'aprovació dels pressupostos generals dels exercicis 2014, 2015 i 2016 s'adeqüen a la normativa aplicable a l'Ajuntament.
- Revisar si la tramitació de les modificacions pressupostàries durant l'exercici pressupostari de 2014 és l'adequada.
- Verificar que la liquidació del pressupost de l'exercici de 2014 s'ha efectuat d'acord amb la normativa aplicable i si s'ha comunicat al Ple i a les administracions públiques competents.

c) *Compte General*

- Comprovar si la formació i el contingut del Compte General de l'exercici de 2014, així com la seua tramitació, aprovació i rendició a la Sindicatura de Comptes, s'adeqüen a la normativa aplicable.

d) *Resultat pressupostari*

- Revisar si el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici de 2014 s'adequa a la metodologia prevista en la normativa aplicable, especialment a la Instrucció de Comptabilitat que hi és d'aplicació.

e) *Romanent de tresoreria*

- Verificar si el càlcul del romanent de tresoreria de l'exercici de 2014 s'ha efectuat d'acord amb la metodologia prevista en la normativa aplicable, especialment a la Instrucció de Comptabilitat que hi és d'aplicació.

f) *Tresoreria*

- Comprovar si els procediments de gestió de tresoreria desenvolupats en l'exercici de 2014, s'adeqüen al que disposa la normativa aplicable, especialment a l'LRHL.
- Revisió financera dels comptes de tresoreria.

g) *Contractació*

- Revisar si la gestió contractual durant els exercicis 2014 i 2015 s'ha realitzat d'acord amb la normativa aplicable, especialment la Llei de Contractes del Sector Públic (LCSP), el Text Refós de la qual va ser aprovat per Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre.



2. Normativa d'aplicació

La principal normativa que hem tingut en compte en la present fiscalització és la següent:

- a) *Normativa estatal de caràcter general*
 - Llei 22/2013, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2014 (LPGE2014).
 - Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL).
 - Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable de Factures en el Sector Públic.
 - Llei 18/2015, de 9 de juliol, per la qual es modifica la Llei 37/2007, de 16 de novembre, sobre la Reutilització de la Informació del Sector Públic.
- b) *Normativa autonòmica*
 - Llei de la Generalitat 8/2010, de 30 de juny, de Règim Local de la Comunitat Valenciana (LRLCV).
 - 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, pel qual s'aprova la Instrucció relativa a la tramesa a aquesta Institució de la informació sobre les obligacions pendents d'aplicar a pressupost, els advertiments i informes formulats per la Intervenció i els acords adoptats contraris als informes del secretari de l'entitat local.
 - 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 pel qual s'aprova la Instrucció relativa al subministrament de la informació contractual del sector públic local.
 - Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes de 28 de setembre de 2012, pel qual s'aprova la Instrucció relativa a la tramesa d'informació sobre les obligacions pendents d'aplicar a pressupost,



els advertiments de la Intervenció i els acords contraris als informes del secretari.

c) *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 les Mesures de Lluita contra la Morositat en les Operacions Comercials, modificada per la Llei 15/2010, de 5 de juliol (LMOC).

d) *Normativa general, pressupostària i comptable*

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Reial Decret Llei 4/2012, de 24 de febrer, pel qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per a establir un mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals (RDLPP).
- 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).
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (LBRL).
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals (RLEP).
- 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, Reguladora de les Hisendes Locals (RLRHL).
- Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals (RBEL).
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.



- Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 4042/2004, de 23 de novembre, pel qual s'aprova la Instrucció del model simplificat 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. INFORMACIÓ SOBRE LA REVISIÓ FINANCERA

1. Informació general sobre l'Entitat

El municipi de l'Orxa es troba situat en la comarca del Comtat, província d'Alacant, i la seua població és de 650 habitants, segons el padró municipal a 1 de gener de 2015.

La configuració del Ple de l'Entitat, d'acord amb els resultats de les dues últimes eleccions municipals, és la que es recull tot seguit:

Quadre 1: Ple de l'Ajuntament

Partit polític	2011	2015
Partit Popular	4	3
Partit Socialista Obrer Espanyol	3	-
TPL (Tots per l'Orxa)	-	4
Total	7	7

En virtut del que preveu l'article 20.1.a) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, en l'Ajuntament hi ha els òrgans de govern següents: l'alcalde, els tinentes d'alcalde i el Ple. S'ha constituït, així mateix, la preceptiva Comissió Especial de Comptes, conformement al que estableix l'article 20.1.e) de l'LBRL.

L'Ajuntament no té entitats dependents, segons s'ha comprovat amb l'Inventari d'Ens del Sector Públic Local, la memòria del Compte General de 2014, la Base de Dades General d'Entitats Locals del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, l'estadística de sectorització de l'economia espanyola de la seu electrònica del Banc d'Espanya i en les entitats donades d'alta en la Plataforma de Rendició de Comptes d'Entitats Locals.

L'organització administrativa de l'Ajuntament no està regulada en cap manual de procediments i funcions que definisquen les característiques de cada lloc de treball. En aquest sentit, tampoc no disposa d'una relació de llocs de treball.

L'Entitat disposa d'un portal de transparència que manca dels continguts establits en els articles 5 a 8 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern. En aquest context, interessa destacar que el portal hauria d'estar disponible, amb tots els seus continguts, des del dia 10 de desembre de 2015, d'acord amb la disposició final novena del text legal esmentat.

El personal al servei de l'Ajuntament, segons la memòria del Compte General de l'exercici 2014, és de dos funcionaris, dos empleats laborals,



un empleat eventual i diversos contractes temporals. No hi ha personal assignat a la gestió econòmica i pressupostària de l'Ajuntament, encara que disposa de l'assistència de la Diputació d'Alacant.

Pel que fa als llocs de treball reservats a funcionaris de l'Administració local, amb habilitació nacional, cal formular les observacions següents:

- Conformement al que s'estableix en l'article 2 del Reial Decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre provisió de llocs de treball reservats a funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, la classificació d'aquests llocs de treball té el caràcter de classe tercera. Aquests llocs estan reservats a funcionaris pertanyents a la subescala de Secretaria-Intervenció.
- La Secretaria-Intervenció de l'Ajuntament està ocupada des de l'1 de maig de 2014 per una habilitada nacional, plaça que es comparteix amb l'Ajuntament de Planes.
- En els exercicis 2014 i 2015 les funcions de tresoreria estaven atribuïdes a un regidor de l'Ajuntament.

2. Pressupostos dels exercicis 2014, 2015 i 2016

Com a resultat de l'examen efectuat sobre el procediment d'aprovació dels pressupostos generals de l'Ajuntament dels exercicis 2014, 2015 i 2016, així com de la documentació incorporada en els expedients respectius, cal destacar els aspectes que seguidament s'indiquen i es resumeixen en el quadre següent:

Quadre 2: Aprovació dels pressupostos

	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
Aprovació inicial	09/01/2014	04/12/2014	20/11/2015
Aprovació definitiva	--	26/12/2014	17/12/2015
Publicació i entrada en vigor	17/02/2014	30/12/2014	24/12/2015
Ajustos per pròrroga del pressupost	No	No	No
Remissió a l'Estat	20/03/2014	No	No
Remissió a la Comunitat Autònoma	No	No	No
Contingut d'acord amb l'LRHL i l'RLRHL	Sí	Sí	Sí
Documentació complem. completa	Sí	Sí	Sí

Pel que fa al procediment d'aprovació del pressupost de l'exercici 2014, s'han posat de manifest les circumstàncies següents:



- L'informe de la Secretaria-Intervenció sobre els pressupostos i estat de previsió de l'exercici 2014, regulat en l'article 168.4 de l'LRHL, que ha facilitat l'Entitat, no està formalitzat adequadament, perquè no està firmat.
- L'aprovació inicial del pressupost es va realitzar amb posterioritat al dia 15 d'octubre de 2013, data límit per a realitzar aquest tràmit, d'acord amb el que es disposa en l'article 168.4 de l'LRHL.
- No es té constància si es van presentar al·legacions al pressupost en tràmit d'exposició pública, ni en quina data es va formalitzar l'aprovació definitiva del pressupost i si aquesta es va ajustar al que es disposa en l'article 169.1 i 2 de l'LRHL, perquè en l'expedient no hi ha un certificat acreditatiu al respecte.
- El pressupost definitivament aprovat es va publicar en el Butlletí Oficial de la Província el 17 de febrer de 2014, d'acord amb el que es disposa en l'article 169.3 de l'LRHL, data en la qual va entrar en vigor segons el que disposa l'article 169.5 de l'LRHL.
- La remissió del pressupost a l'Administració de l'Estat es va formalitzar en data 20 de març de 2014, sense que es tinga constància que s'haja realitzat la remissió preceptiva a la Generalitat, segons que es disposa en l'article 169.4 de l'LRHL, que ha de ser simultània a l'enviament de la publicació del pressupost al Butlletí Oficial de la Província.
- En la mesura en què el pressupost no va entrar en vigor el dia 1 de gener de 2014, d'acord amb el que disposa l'article 169.6 de l'LRHL, es va considerar automàticament prorrogat el pressupost de l'exercici anterior, encara que no es té constància que l'Ajuntament realitzara els ajustos previstos en l'article 21 de l'LRHL.
- Es té constància que l'Ajuntament va gestionar el pressupost de 2014, abans que entrara en vigor, quan hauria d'haver aplicat el pressupost prorrogat de l'exercici anterior, circumstància que representa un incompliment del que disposa l'article 169.5 de l'LRHL, pel qual el pressupost entrarà en vigor, en l'exercici corresponent, una vegada publicat el resum per capítols en el Butlletí Oficial de la Província.

En el mateix sentit que va succeir amb el pressupost de l'exercici 2014, l'aprovació inicial dels pressupostos dels exercicis 2015 i 2016 es va realitzar amb posterioritat a la data límit establida per a realitzar aquest tràmit en l'article 168.4 de l'LRHL. No es té constància que l'Ajuntament haja tramés còpia dels pressupostos dels exercicis 2015 i 2016 al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública i a la Generalitat, conformement al que es disposa en l'article 169.4 de l'LRHL. Es té constància, però, que



l'Entitat ha transmés aquesta informació a través de l'oficina virtual del Ministeri.

Pel que fa a l'estat de previsió de moviments i situació del deute del pressupost de l'exercici 2014, al qual fa referència l'article 166.1.d) de l'LRHL, l'exemplar facilitat per l'Entitat no es troba formalitzat adequadament, perquè no està firmat.

Els capítols d'ingressos i de despeses dels pressupostos aprovats en els exercicis 2014, 2015 i 2016 es mostren en els dos quadres següents.

Quadre 3: Capítols d'ingressos dels pressupostos

Capítols	Pressupost inicial		
	2014	2015	2016
1. Impostos directes	131.100	151.800	145.663
2. Impostos indirectes	2.000	2.000	2.171
3. Taxes i altres ingressos	84.900	78.900	82.559
4. Transferències corrents	130.800	144.914	132.393
5. Ingressos patrimonials	11.400	18.600	15.986
6. Alienació inversions	325.000	332.500	121.818
7. Transferències de capital	1.000	1.100	
8. Actius financers	0	0	0
9. Passius financers	0	0	0
Total ingressos	686.200	729.814	500.590



Quadre 4: Capítols de despeses dels pressupostos

Capítols	Pressupost inicial		
	2014	2015	2016
1. Despeses de personal	128.134	129.196	157.890
2. Despeses funcionament	410.000	400.950	105.304
3. Despeses financeres	39.186	30.704	36.110
4. Transferències corrents	67.480	73.700	86.920
5. Fons de contingència	0	0	6.039
6. Inversions reals	0	0	8.632
7. Transferències de capital	0	0	0
8. Actius financers	0	0	0
9. Passius financers	41.400	95.264	99.695
Total despeses	686.200	729.814	500.590
Superàvit/dèficit inicial	0	0	0

Com es pot comprovar en els quadres anteriors, els pressupostos dels exercicis 2014, 2015 i 2016 es van aprovar equilibrats.

L'anàlisi de les bases d'execució dels pressupostos dels exercicis 2014, 2015 i 2016 permet formular les observacions següents:

- Les bases del pressupost de l'exercici 2014 que ha facilitat l'Entitat no es troben formalitzades de manera adequada, perquè no estan firmades, circumstància que impedeix concloure sobre la seua veracitat.
- No s'ha inclòs en les bases dels exercicis 2014, 2015 i 2016 una referència a la forma en què s'ha de realitzar la justificació de les subvencions, en el sentit que estableix l'article 9.2.h) de l'RLRHL.
- En la base 30 dels exercicis 2014, 2015 i 2016 se cita la manera com s'ha de calcular el saldo de cobrament dubtós, a l'efecte del càlcul del romanent de tresoreria, i no s'ajusta al que es disposa en l'article 193 bis de l'LRHL.

3. Modificacions pressupostàries de l'exercici 2014

En l'exercici 2014 l'Ajuntament va aprovar modificacions pressupostàries per un import de 108.209 euros, que van determinar un increment del 17,2% del pressupost inicial, que es mostren en els quadres que es recullen tot seguit, en el qual les xifres s'expressen en euros.

Quadre 5: Modificacions pressupostàries en l'estat d'ingressos de 2014

ESTAT D'INGRESSOS						
Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	% s/total	% variació	Pressupost definitiu
1.	Impostos directes	131.100	0	0,0%	0,0%	131.100
2.	Impostos indirectes	2.000	0	0,0%	0,0%	2.000
3.	Taxes i altres ingressos	84.900	0	0,0%	0,0%	84.900
4.	Transferències corrents	130.800	91.122	77,1%	69,7%	221.922
5.	Ingressos patrimonials	11.400	0	0,0%	0,0%	11.400
6.	Alienació inv. reals	325.000	0	0,0%	0,0%	325.000
7.	Transf. de capital	1000	27.087	22,9%	2.708,7%	28.087
8.	Actius financers	0	0	0,0%	0,0%	0
9.	Passius financers	0	0	0,0%	0,0%	0
TOTAL INGRESSOS		686.200	118.209	100,0%	17,2%	804.409

Quadre 6: Modificacions pressupostàries en l'estat de despeses de 2014

ESTAT DE DESPESES						
Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	% s/total	% variació	Pressupost definitiu
1.	Despeses de personal	128.134	17.203	14,6%	13,4%	145.337
2.	Desp. de funcionament	410.000	85.205	72,1%	20,8%	495.205
3.	Despeses financeres	39.186	0	0,0%	0,0%	39.186
4.	Transferències corrents	67.480	15.801	13,4%	23,4%	83.281
5.	Fons de contingència	0	0	0,0%	0,0%	0
6.	Inversions reals	0	0	0,0%	0,0%	0
7.	Transf. de capital	0	0	0,0%	0,0%	0
8.	Actius financers	0	0	0,0%	0,0%	0
9.	Passius financers	41.400	0	0,0%	0,0%	41.400
TOTAL DESPESES		686.200	118.209	100,0%	17,2%	804.409

L'Entitat no ha facilitat els expedients de les modificacions pressupostàries realitzades en l'exercici 2014, motiu pel qual no han pogut ser revisats i aquesta circumstància ha representat una limitació a l'abast del treball realitzat.



Els tipus de modificació pressupostària realitzats durant l'exercici 2014 es detallen en el quadre següent:

Quadre 7: Tipus de modificacions pressupostàries de 2014

Descripció	Transf. crèdit positives	Transf. crèdit negatives	Crèdits generats per ingressos	Total
1. Despeses de personal	715	715	17.203	17.203
2. Desp. de funcionament	44.038	44.038	85.205	85.205
3. Despeses financeres	2.600	2.600	0	0
4. Transferències corrents	0	0	15.801	15.801
Total general	47.353	47.353	118.209	118.209

4. Rendició del Compte General de l'exercici 2014

El Compte General de l'exercici 2014 està format únicament pel compte del mateix Ajuntament, ja que no disposa d'organismes autònoms o societats mercantils de capital íntegrament municipal. L'alcalde el va retre el 6 d'octubre de 2015, la Comissió Especial de Comptes el va informar el 18 de novembre de 2015 i el Ple el va aprovar el 8 de gener de 2016, en els tres casos amb posterioritat als terminis previstos en l'article 212 de l'LRHL.

El retard en l'aprovació del Compte General es va produir perquè la Comissió Especial de Comptes va haver de reunir-se fins en tres ocasions, circumstància que va determinar que trametera a la Sindicatura de Comptes en data de l'11 de febrer de 2016, superat el termini previst en l'article 9.1 de l'LSC.

L'esmentat Compte General està integrat pel balanç, el compte del resultat econòmic i patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria, corresponents a l'exercici acabat en la data esmentada, que es recullen en l'annex I de l'Informe. S'ha comprovat, d'altra banda, que s'ha incorporat la documentació prevista en la regla 86.3 de la Instrucció del model simplificat de Comptabilitat Local (ICAL).

La liquidació del pressupost de l'exercici 2014 es va aprovar el dia 19 de novembre de 2015, quan hauria d'haver-se aprovat abans del dia 1 de març d'aquell any, en compliment del que es preveu en l'article 191.3 de l'LRHL. No es té constància que s'haja tramés còpia d'aquest estat financer a la Generalitat, conformement al que es disposa en l'article 193.5 de l'LRHL. Aquesta mateixa situació s'ha produït pel que fa a la liquidació del pressupost de l'exercici 2015, perquè es va aprovar el dia 18 d'octubre de 2016 i tampoc s'ha formalitzat el tràmit de remissió a la Generalitat.



En el treball de revisió del procediment d'elaboració del Compte General de l'exercici 2014 de l'Ajuntament s'ha comprovat que es correspon amb les dades del balanç i del compte del resultat econòmic i financer aprovats per l'Ajuntament, que van ser retuts a la Sindicatura de Comptes i que estan publicats en la Plataforma de Rendició de Comptes.

5. Informes de la Secretaria-Intervenció i informació al Ple de l'Ajuntament en l'exercici 2014

a) Informes de la Secretaria-Intervenció

En exercici de la funció interventora, la Secretaria-Intervenció municipal no ha formulat cap advertiment en els exercicis 2014 i 2015, motiu pel qual no va ser necessari promoure el procediment previst en l'article 218 de l'LRHL, relatiu a les resolucions adoptades per l'alcalde contràries als advertiments efectuats per la Intervenció.

b) Morositat en operacions comercials

En els exercicis 2014 i 2015 es va complir amb l'obligació d'elaborar un informe sobre el compliment dels terminis de pagament de les obligacions de l'Entitat, establida en 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.

c) Estabilitat pressupostària

S'han formalitzat els informes preceptius independents d'estabilitat pressupostària amb motiu de l'aprovació dels pressupostos dels exercicis 2014, 2015 i 2016, conformement al que es disposa en l'article 16.2 de l'RLEP. En aquests s'indicava el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Cal indicar, però, que en els expedients de modificacions pressupostàries de l'exercici 2014 no es van realitzar els informes preceptius d'estabilitat pressupostària previstos en l'article 16.2 de l'RLEP.

En l'informe de la Secretaria-Intervenció municipal de 9 de novembre de 2015, amb motiu de l'aprovació de la liquidació de l'exercici 2014, es va formalitzar un informe independent sobre l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, tal com s'estableix en l'article 16.2 de l'RLEP. En l'informe esmentat s'expressa una capacitat de finançament de 22.775 euros, calculada en termes de comptabilitat nacional SEC-95, per la qual cosa es considera que es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

L'Entitat va tenir un superàvit pressupostari i un romanent pressupostari per a despeses generals positius, sense haver amortitzat les operacions



d'endeutament vigents, tal com estableix la disposició addicional 6a de la LOEPSF.

Pel que fa a les obligacions d'informació econòmica i financera, en compliment del principi de transparència i la seua instrumentació (regulades en els articles 6 i 27 de la LOEPSF), l'Entitat no ha deixat constància que l'Ajuntament haja complert amb les obligacions previstes en l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

d) Execució pressupostària i moviments de la tresoreria

El Ple de l'Ajuntament no ha establert els terminis i la periodicitat amb què la Secretaria-Intervenció li ha de trametre per conducte de la presidència, la informació de l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost i de la seua situació, conformement al que es disposa en l'article 207 de l'LRHL, circumstància que ha determinat que no s'haja facilitat aquesta informació.

e) Inventari de béns

L'Ajuntament no disposa d'un inventari de tots els seus béns i drets, en el sentit exposat en l'article 17.1 de l'RBCL, encara que es té constància que l'Ajuntament va sol·licitar la inclusió en un programa de la Diputació d'Alacant per a elaborar un inventari i fer-ne la connexió amb la comptabilitat. Aquest programa no ha finalitzat i s'està realitzant actualment, de manera que persisteix la situació descrita. Aquesta mancança s'ha de resoldre a la major brevetat, a fi que l'Ajuntament complisca amb l'obligació que s'estableix en l'article 36 de l'RBCL, d'inscriure en el Registre de la Propietat els seus béns immobles i drets reals, d'acord amb el que es preveu en la legislació hipotecària.

Amb independència de la circumstància expressada en el paràgraf anterior, cal que l'Ajuntament dispose d'un inventari específic de caràcter comptable, en el qual reculla els seus béns i drets, amb la finalitat de detallar de manera individualitzada els components de l'immobilitzat i que es reculla de manera adequada en el balanç de l'Entitat, d'acord amb la regla 17a de la ICAL.

6. Resultat pressupostari de l'exercici 2014

En el quadre següent es mostra el detall del resultat pressupostari de l'exercici 2014, comparat amb l'exercici anterior, amb les xifres expressades en euros.

Quadre 8: Resultat pressupostari

	Drets reconeguts nets 2014	Obligacions reconegudes netes 2014	Resultat pressup. 2014	Resultat pressup. 2013	Variació 2014/2013
a. Operacions corrents	476.413	475.825	588	94.200	-99,4%
b. Altres operacions no financeres	43.668	0	43.668	-63.790	168,5%
1. Total operacions no financeres (a+b)	520.081	475.825	44.256	30.410	45,5%
2. Actius financers	0	0	0	0	-
3. Passius financers	0	36.929	-36.929	-57.197	35,4%
RESULTAT PRESSUPOSTARI (1+2+3)	520.081	512.754	7.327	-26.786	127,4%
4. Crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0	0	-
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			0	0	-
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			2.636	218.084	-98,8%
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (1+2+3+4+5-6)			9.964	191.298	-94,8%

En l'anàlisi de les diverses xifres que s'integren en el càlcul del resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2014, no s'han observat incidències significatives que l'afecten. En els exercicis 2014 i 2015 no s'han aprovat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit que pogueren afectar el resultat pressupostari.

S'ha comprovat que l'Ajuntament ha complert amb l'obligació d'informar la Sindicatura de Comptes de la inexistència d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost en els exercicis 2014 i 2015, en compliment de la Instrucció aprovada pel Consell de la Sindicatura de Comptes el 28 de setembre de 2012.

7. Romanent de tresoreria de l'exercici 2014

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 es compara amb el romanent de tresoreria de l'exercici 2013, amb les xifres expressades en euros.



Quadre 9: Romanent de tresoreria

ROMANENT DE TRESORERIA	2013	2014	Variació
1.(+) Fons líquids	114.332	124.199	8,6%
2.(+) Drets pendents de cobrament	819.740	691.428	-15,7%
(+) <i> Del Pressupost corrent</i>	73.214	48.720	-33,5%
(+) <i> De Pressupostos tancats</i>	591.090	594.324	0,5%
(+) <i> Doperacions no pressupostàries</i>	155.436	48.384	-68,9%
(-) <i> Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva</i>	0	0	-
3.(-) Obligacions pendents de pagament	747.182	624.428	-16,4%
(+) <i> Del Pressupost corrent</i>	88.264	56.557	-35,9%
(+) <i> De Pressupostos tancats</i>	583.661	514.745	-11,8%
(+) <i> D'operacions no pressupostàries</i>	75.257	53.126	-29,4%
(-) <i> Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva</i>	0	0	-
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)	186.890	191.199	2,3%
II. Saldos de cobrament dubtós	22.442	26.668	18,8%
III. Excés de finançament afectat	0	0	-
IV. Romanent tresoreria per a desp. generals (I-II-III)	164.448	164.531	0,1%

En l'última columna del quadre anterior s'aprecia l'evolució comparativa del romanent de tresoreria de l'exercici 2014 respecte a 2013; s'hi pot comprovar que no ha experimentat una variació significativa.

El romanent de tresoreria per a despeses generals que és indicatiu de la part d'aquell que pot representar un recurs per finançar modificacions de crèdit també és positiu, tot i haver-se incrementat el saldo de cobrament dubtós.

L'Ajuntament ha calculat el saldo de cobrament dubtós d'acord amb les seues bases d'execució, sense tenir en compte els percentatges que s'estableixen en l'article 193 bis de l'LRHL, el que en la pràctica ha representat que s'haja infravalorat el saldo de cobrament dubtós i el romanent de tresoreria per a despeses generals es trobe sobrevalorat en 421.234 euros.

8. Anàlisi de la tresoreria en l'exercici 2014

El saldo de tresoreria i la seua composició a 31 de desembre de 2014, segons els registres comptables de l'Entitat, es mostren en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.



Quadre 10: Tresoreria

Concepte	
Caixa operativa	304
Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	123.895
Total	124.199

La funció de tresoreria ha sigut desenvolupada en els exercicis 2014 i 2015 per un regidor de l'Ajuntament. Aquestes funcions, però, les ha d'exercir un funcionari amb habilitació nacional o, excepcionalment, un funcionari de carrera de la Diputació Provincial o que preste serveis en l'Entitat, conformement al que estableix la disposició transitòria setena de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.

En els exercicis 2014 i 2015 l'alcalde no ha aprovat el pla de disposició de fons al qual ha d'acomodar-se l'expedició de les ordres de pagament, segons el que dicta l'article 187 de l'LRHL.

Pel que fa a la situació de la caixa municipal, cal indicar que, segons els estats comptables, presentava un saldo de 304 euros en la data de tancament de l'exercici 2014.

S'ha comprovat que es va realitzar un arqueig de la caixa de l'Entitat en la data de tancament de l'exercici 2014, encara que es té constància que a partir del mes d'octubre de 2015 s'han efectuat arquejos mensuals.

En les bases d'execució dels pressupostos de 2014 i 2015 a penes es recull informació sobre la tresoreria, ja que únicament en les bases 25 i 26 es tracta l'àrea de la Tresoreria municipal de manera molt succinta i es recullen generalitats aplicables a qualsevol Ajuntament. En el context expressat, es recomana que en les bases d'execució del pressupost es desenvolupen amb major profunditat els aspectes de gestió de la tresoreria d'acord amb les necessitats de l'Entitat. S'hauria de recollir, almenys, el funcionament de la caixa municipal i establir un límit al saldo màxim en efectiu i incloent-hi explícitament les persones autoritzades per a fer-ne ús, els mecanismes de control o la periodicitat dels arquejos de comprovació.

Pel que fa al registre comptable dels comptes representatius de bancs, s'ha comprovat que en la data de tancament de l'exercici coincideixen els saldos comptables d'aquestes amb els saldos dels extractes bancaris en aquesta mateixa data, sense que es registre cap discrepància que exigisca conciliació bancària.

D'acord amb la relació subministrada per l'Ajuntament corresponent als bancs amb què manté operacions obertes, s'ha sol·licitat informació a les entitats financeres esmentades, referida al nombre de comptes de les



quals l'Entitat és titular, el saldo d'aquests en la data de tancament de l'exercici 2014, així com sobre el règim de signatures per a la disposició de fons, préstecs contractats per l'Ajuntament, avals i qualsevol altra informació rellevant.

En l'anàlisi de la informació rebuda, s'ha comprovat l'existència d'un compte bancari, amb un saldo a 31 de desembre de 2014 de 3.504 euros, que té un règim de signatures de disposició de fons de caràcter indistint, no mancomunat, circumstància que s'hauria de resoldre.

L'Entitat realitzava arquejos de saldos bancaris únicament una vegada l'any, encara que des del dia 1 d'octubre de 2015 els realitza mensualment, pràctica que contribueix a fer un seguiment adequat dels saldos i moviments bancaris. Els arquejos dels saldos bancaris, d'altra banda, únicament apareixen signats per la secretària-interventora i no hi consta la signatura de l'alcalde, ni del tresorer, circumstància que hauria d'esmenar l'Entitat.



APÈNDIX 3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

1. Normativa i grau d'aplicació

L'Ajuntament de l'Orxa és una entitat integrant de l'Administració local i forma part del sector públic, d'acord amb el que es disposa en l'article 3.1.a) de la Llei de Contractes del Sector Públic, el Text Refós de la qual va ser aprovat per Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre. En conseqüència, els contractes administratius que celebre l'Ajuntament, segons es disposa en l'article 19 de l'LCSP, s'hauran d'atènyer, quant a la seua preparació, adjudicació, efectes i extinció, al que es disposa en aquest text legal i en les seues disposicions de desenvolupament.

Les competències com a òrgans de contractació li corresponen al president i al Ple de l'entitat local, en funció de l'import i de la duració del contracte, segons el que estableix la disposició addicional 2a de l'LCSP.

2. Perfil de contractant

En l'àrea de contractació administrativa s'ha comprovat que l'Ajuntament té creat el perfil de contractant en la seua pàgina web, dins de la seua seu electrònica. La totalitat dels contractes formalitzats per l'Entitat en els exercicis 2014 i 2015 eren contractes menors, de manera que no hi havia obligació que foren publicats en el perfil de contractant.

En l'exercici 2016 s'ha licitat un contracte que no s'ha inclòs en el perfil de contractant, sinó que únicament apareixen els plecs en la pàgina web de l'Ajuntament. Aquesta circumstància s'hauria d'esmenar, a fi que oferisca garanties del moment d'inici de difusió de la informació i del compliment adequat de la disposició addicional 16.1e) de l'LCSP.

3. Contractes menors formalitzats en els exercicis 2014 i 2015

Es consideren contractes menors els d'import inferior a 50.000 euros, quan es tracte de contractes d'obres, i a 18.000 euros, quan es tracte d'un altre tipus de contracte; sense perjudici del que es disposa en l'article 206 de l'LCSP, en relació amb les obres, serveis i subministraments centralitzats en l'àmbit estatal.

En el quadre següent apareix la relació certificada facilitada per l'Ajuntament de la totalitat de contractes menors relatius als exercicis 2014 i 2015.



Quadre 11: Contractes menors

Any	Típus	Objecte	Import
2014	OB	Pavimentació parcial c/Balcó	11.190
2014	OB	Urbanització part c/Balcó	11.190
2015	SE	Consultoria i assistència tècnica en matèria d'urbanisme	100
2015	SE	Servei de supervisió obres i redacció de l'acta de recepció de les obres de reparació d'infraestructures al c/Safor	400
2015	SE	Redacció projecte i direcció d'obra construcció de frontó	16.778
2015	SE	Elaboració d'un informe especial de revisió de comptes municipals	6.500
2015	SE	Direcció d'obra i redacció estudi de seguretat i salut d'obra construcció de frontó	5.189
2015	SE	Consultoria y assistència tècnica en matèria d'urbanisme per a una anualitat	1.200
2015	OB	Reparació infraestructures hidràuliques c/Safor	24.041
2015	OB	Adequació d'instal·lacions de calefacció CP Fco. Cloquell	18.326

En el marc de la fiscalització de l'àrea de contractació, s'han sol·licitat els expedients de tots aquests contractes, en els quals s'ha revisat l'aprovació de la despesa, la factura corresponent a cada prestació, els documents comptables acreditatius de la seua comptabilització, així com el document justificatiu del pagament a l'empresari.

En la revisió dels expedients de contractes menors s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- En cap dels expedients revisats costa el document comptable degudament aprovat.
- En el contracte de pavimentació parcial del carrer del Balcó (per import d'11.190 euros), la factura justificativa de la despesa no té registre d'entrada en l'Ajuntament. El pagament d'aquesta, d'altra banda, s'ha efectuat fora del termini legal de pagament, establert en l'article 216.4 de l'LCSP.
- En el contracte de reparació d'infraestructures hidràuliques del carrer de la Safor (per una quantia de 24.041 euros), s'han realitzat pagaments parcials fora del termini legal de pagament establert en l'article 216.4 de l'LCSP, per un total de 17.000 euros.



- El contracte de direcció d'obra de la construcció del frontó per una quantia de 5.186 euros, no s'ha realitzat, ja que l'obra a què es refereix tampoc no s'ha efectuat i, en conseqüència, tampoc no s'ha pagat.
- En el contracte per a elaborar un informe especial de revisió de comptes municipals per un import de 6.500 euros, únicament consta una factura de provisió de fons per import de 2.000 euros, que ha sigut abonada en el termini legal. La factura presentada, però, no té registre d'entrada en l'Ajuntament, ni hi consta el vistiplau.
- En el contracte per a elaborar el projecte bàsic d'execució i direcció de l'obra de construcció del frontó descobert i condicionament de la zona d'esbarjo per un import de 16.778 euros, s'han presentat dues factures per un import total de 14.268 euros. Cal fer notar, però, que l'obra no ha arribat a executar-se, de manera que el servei de redacció del projecte d'obra ha quedat sense cap eficàcia, circumstància contrària al que es disposa en els articles 1 i 22 de l'LCSP, que exigeixen el compliment dels principis d'eficiència i eficàcia de la gestió dels fons públics.
- En els expedients dels contractes d'urbanització de part del carrer del Balcó i adequació d'instal·lacions de calefacció en el CP Francisco Cloquell, no consten les factures presentades, ni que s'haja realitzat el pagament, de manera que no es pot concloure que s'hagen executat realment, ni sobre la seua legalitat.
- En el contracte per a elaborar un informe de supervisió d'obres al carrer Safor per una quantia de 400 euros, la seua factura corresponent, amb registre d'entrada en l'Ajuntament el 27 d'octubre de 2015, manca del vistiplau del servei i no consta que s'haguera abonat.
- Pel que fa al contracte de serveis relatiu a honoraris per assessorament en matèria d'urbanisme, cal indicar que, en el moment de l'adjudicació, estava vigent un contracte menor amb el mateix objecte, per un import de 1.200 euros, sense que hi haja justificació en l'expedient de les raons per les quals s'ha produït aquesta circumstància.



TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i, d'acord amb el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* d'aquesta Sindicatura, l'esborrany del projecte d'Informe de fiscalització va ser discutit amb als responsables tècnics de l'Entitat per al seu coneixement i perquè, si calia, n'efectuaren observacions.

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 pel qual es va tenir coneixement de l'esborrany de l'Informe, aquest va ser tramés a l'Ajuntament perquè formularen, si calia, les al·legacions.

Dins del termini concedit, l'Entitat ha formulat les al·legacions que ha 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 aquestes –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 del Programa Anual d'Actuació de 2016 d'aquesta Institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 8 de febrer de 2017, va aprovar aquest Informe de fiscalització.

València, 8 de febrer de 2017

EL SÍNDIC MAJOR



Vicent Cucarella Tormo



ANNEX I

Comptes anuals

Ayuntamiento Lorcha 2014

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

CAPITULOS	PREVISIONES INICIALES	MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	PREVISIONES DEFINITIVAS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	RECAUDACIÓN NETA	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE	GRADO DE EJECUCIÓN %	GRADO DE REALIZAC. %
I. IMPUESTOS DIRECTOS	131.100,00	0,00	131.100,00	151.094,41	139.644,10	11.450,31	115,3%	92,4%
II. IMPUESTOS INDIRECTOS	2.000,00	0,00	2.000,00	1.080,57	615,36	465,21	54,0%	56,9%
III. TASAS Y OTROS INGRESOS	84.900,00	0,00	84.900,00	105.065,64	75.320,41	29.745,23	123,8%	71,7%
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	130.800,00	91.122,12	221.922,12	208.301,17	208.301,17	0,00	93,9%	100,0%
V. INGRESOS PATRIMONIALES	11.400,00	0,00	11.400,00	10.871,54	3.812,04	7.059,50	95,4%	35,1%
VI. ENAJACION BIENES INMUEBLES	325.000,00	0,00	325.000,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.000,00	27.086,65	28.086,65	43.668,01	43.668,01	0,00	155,5%	100,0%
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
IX. PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL PRESUPUESTO INGRESOS	686.200,00	118.208,77	804.408,77	520.081,34	471.361,09	48.720,25	64,7%	90,6%

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

DESCRIPCIÓN ECONÓMICA	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES DE CRÉDITO	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PAGOS REALIZADOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE	GRADO DE EJECUCIÓN %	GRADO DE REALIZAC. %
I. GASTOS DE PERSONAL	128.133,56	17.203,30	145.336,86	126.802,55	126.802,55	0,00	87,2%	100,0%
II. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	410.000,00	85.204,74	495.204,74	243.099,31	197.190,16	45.909,15	49,1%	81,1%
III. GASTOS FINANCIEROS	39.186,44	0,00	39.186,44	32.960,72	32.960,72	0,00	84,1%	100,0%
IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	67.480,00	15.800,73	83.280,73	72.962,48	62.315,08	10.647,40	87,6%	85,4%
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
VI. INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
IX. PASIVOS FINANCIEROS	41.400,00	0,00	41.400,00	36.928,87	36.928,87	0,00	89,2%	100,0%
TOTAL PRESUPUESTO GASTOS	686.200,00	118.208,77	804.408,77	512.753,93	456.197,38	56.556,55	63,7%	89,0%

REMANENTE DE TESORERÍA

DESCRIPCIÓN	2014	2013	% Variación
1. Fondos líquidos de tesorería al final del ejercicio		124.199	114.332 -7,94%
2. Derechos pendientes de cobro		691.428	819.739 18,56%
- del presupuesto corriente	48.720	73.214	50,27%
- de presupuestos cerrados	594.324	591.090	-0,54%
- de operaciones no presupuestarias	48.384	155.435	221,26%
(-) cobros realizados pendientes de apl. def.	0	0	-
3. Obligaciones pendientes de pago		624.428	747.182 19,66%
- del presupuesto corriente	56.557	88.264	56,06%
- de presupuestos cerrados	514.745	583.661	13,39%
- de operaciones no presupuestarias	53.126	75.257	41,66%
(-) pagos realizados pendientes de apl. Definitiva	0	0	-
I. REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1+2-3)		191.199	186.890 -2,25%
II. saldos de dudoso cobro	26.668	22.442	
III. Exceso de financiación afectada	0	0	
IV. Remanente de tesorería por gastos generales (I-II-III)		164.531	164.448 -0,05%

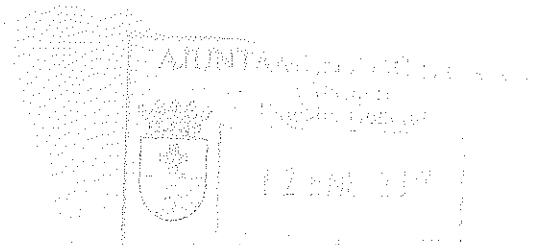
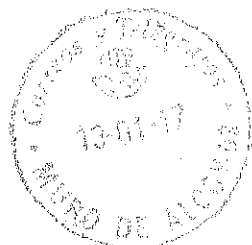
RESULTADO PRESUPUESTARIO

DESCRIPCIÓN	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PTARIO
a. Operaciones corrientes	476.413	475.825	0	588
b. Otras operaciones no financieras	43.668	0	0	43.668
I. Total operaciones no financieras (a+b)	520.081	475.825	0	44.256
II. Activos financieros	0	0	0	0
III. Pasivos financieros	0	36.929	0	-36.929
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I+II+III)	520.081	512.754	0	7.327
IV. Créditos gastados financ. remanente tesorería gastos generales	0	0		0
V. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	0	0	2.636	0
VI. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio				2.636
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II+III+IV+V-VI)				9.964



ANNEX II

Al·legacions presentades per l'Ajuntament



Ajuntament de L'Orxa

30

Arnaldo Dueñas Crespo (1 de 1)
Lloc de Presidència
Data de Signatura: 20/01/2017
HASH: a0c0c0a27a59e6f33e922249fe01b8b

Por la presente, adjunto le remito relación certificada de las entidades bancarias que el Ayuntamiento de L'Orxa mantenía abiertas a 31/12/2014, según certificaciones de los bancos que se adjuntan, a los efectos de subsanar su omisión en el "informe de fiscalización de diversos aspectos de la actividad económico-financiera del Ayuntamiento de L'Orxa".

Y para que así conste a los efectos oportunos firmo la presente en,

L'Orxa fecha y firma digital.



**SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

REGISTRE GENERAL

DATA: 20/01/2017 12:18

Núm: 201700298 ENTRADA

EL ALCALDE



Fdo.- Arnaldo Dueñas Crespo

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA
C/ San Vicent, 4 - 46002- VALÈNCIA



Codi Validació: 9GW6SE709E2RAXG9TXAZNCTDY | Verificació: <http://lorcha.sedelectronica.es/>
Document: signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 1 de 1



ANNEX III

Informe sobre les al·legacions presentades



ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE DIVERSOS ASPECTES DE L'ACTIVITAT ECONOMICOFINANCERA DE L'AJUNTAMENT DE L'ORXA, CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2014

S'ha analitzat l'escrit d'al·legacions de l'actual alcalde-president de l'Ajuntament de l'Orxa, rebut el dia 20 de gener de 2017, i n'informem el següent:

Primera i única al·legació:

Apartat 4, 2n paràgraf i apartat 8 de l'apèndix 2, paràgraf 1r, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'Ajuntament ha facilitat la relació certificada d'entitats financeres amb els comptes corrents de què disposa i justifica els saldos a 31 de desembre de 2014 en cada una, amb el moviment hagut durant l'exercici, així com aquells que han sigut cancel·lats al seu tancament.

Conseqüències en l'Informe:

Es planteja suprimir el paràgraf segon de la pàgina 6 de l'esborrany de l'Informe, subapartat b) de l'apartat quart, circumstància que determina proposar una nova redacció dels paràgrafs setè i vuitè de la pàgina 5 i del paràgraf primer de la pàgina 6 de l'esborrany de l'Informe, els quals quedarien com un únic paràgraf i amb la redacció següent:

Com a resultat del treball realitzat, s'ha posat de manifest una incorrecció relativa a la formació del romanent de tresoreria, referida al fet que l'Ajuntament va calcular el saldo de cobrament dubtós d'acord amb el que preveu en les seues bases d'execució del pressupost, que no s'ajustaven a l'article 193.bis de l'LRHL, circumstància que ha determinat que el romanent de tresoreria per a despeses generals estiga sobrevalorat en 421.234 euros (apèndix 2, apartat 7).

En el mateix sentit, també es proposa modificar el paràgraf sisè de la pàgina 26, que continua en el paràgraf primer de la pàgina 27 de l'esborrany de l'Informe. Es mantindria la primera part d'aquest paràgraf i se'n suprimiria la segona, referida a la limitació a l'abast per la falta de presentació del certificat dels comptes corrents de l'Ajuntament. Així, el paràgraf quedaria amb la redacció següent:



D'acord amb la relació subministrada per l'Ajuntament corresponent als bancs amb què manté operacions obertes, s'ha sol·licitat informació a les dites entitats financeres referida al nombre de comptes dels quals l'Entitat és titular, al saldo a la data de tancament de l'exercici de 2014, així com sobre el règim de signatures per a disposició de fons, préstecs contractats per l'Ajuntament, avals i qualsevol altra informació rellevant.