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

EXERCICIS DE 2013 a 2015

ÍNDEX **Pàgina**

1.	**OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**	**4**
2.	**CONCLUSIONS GENERALS**	**5**
2.1	Revisió financera	5
2.2	Revisió del compliment de la legalitat	6
3.	**RENDICIÓ DE COMPTES DE 2013 I INFORMACIÓ AL PLE**	**8**
3.1	Tramitació i contingut	8
3.2	Comentaris als estats financers del Compte General	9
3.3	Informació al Ple de l'Ajuntament	12
3.4	Informes de la Intervenció	14
3.5	Estabilitat pressupostària	16
4.	**ELABORACIÓ, FORMULACIÓ I APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DELS EXERCICIS 2013, 2014 I 2015**	**17**
4.1	Tramitació i contingut	17
4.2	Pressupostos inicials comparats	18
4.3	Modificacions pressupostàries de l'exercici 2013	20
4.4	Obligacions pendents d'aplicar al pressupost i expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits	22
4.5	Mecanisme de finançament per al pagament a proveïdors	23
5.	**RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA**	**24**
5.1	Resultat pressupostari de 2013	24
5.2	Romanent de tresoreria de 2013	25
6.	**TRESORERIA**	**28**
6.1	Caixa i bancs i institucions de crèdit	29
6.2	Pagaments per justificar	29
6.3	Acomptes de caixa fixa	29
7.	**FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ DELS EXERCICIS 2013 I 2014**	**30**
7.1	Normativa i grau d'aplicació	30
7.2	Perfil de contractant	30
7.3	Contractes formalitzats en els exercicis 2013 i 2014	31
7.4	Revisió dels expedients de contractació seleccionats	32
7.5	Incompliments de caràcter general	33

7.6 Incidències posades de manifest en el curs de la fiscalització 34
7.7 Contractes formalitzats en exercicis anteriors 40
7.8 D'altres aspectes 42

8. SEGUIMENT DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE CONTROL INTERN DE L'EXERCICI 2011 43

9. FETS POSTERIORS 46
9.1 Liquidació del pressupost de 2014 46

10. RECOMANACIONS 47

11. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS 48

ANNEX I: Comptes anuals
ANNEX II: Normativa aplicable
ANNEX III: Informació general de l'Ajuntament
ANNEX IV: Al·legacions presentades per l'Ajuntament
ANNEX V: Informe sobre les al·legacions

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

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

1. OBJECTIUS I ABAST[1] DE LA FISCALITZACIÓ

D'acord amb el que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i d'acord amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2014, la fiscalització efectuada de l'Ajuntament de Torrevella ha tingut per objecte la revisió financera i de compliment de la legalitat dels aspectes que tot seguit es relacionen:

1. El control intern. Seguiment de l'Informe de control intern de 2011.

2. La rendició de comptes i informació que cal subministrar al Ple. La formació adequada i l'aprovació del Compte General de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2013. La remissió al Ple de la següent informació referida a l'exercici 2013: l'execució del pressupost, els moviments de tresoreria, l'inventari de béns i els informes d'Intervenció. Informes sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

3. L'elaboració, formulació i aprovació dels pressupostos dels exercicis 2013, 2014 i 2015, així com la remissió d'aquests a les administracions competents.

4. Els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits i les operacions pendents d'aplicar al pressupost remeses a aquesta Sindicatura. Des de l'1 de gener de 2013 fins a la data de finalització del treball de camp (abril 2015).

5. El resultat pressupostari de l'exercici 2013. Anàlisi i comprovació de l'adequació del còmput d'acord amb el que preveu la normativa aplicable.

6. El romanent de tresoreria de l'exercici 2013. Anàlisi de l'adequació del càlcul d'acord amb el que preveu la normativa aplicable, així com les mesures adoptades en cas de ser negatiu.

7. La situació de la tresoreria de l'exercici 2013. Revisió de l'adequació dels procediments de gestió i comptabilització de la tresoreria de l'Entitat, dels acomptes de caixa fixa i dels cobraments i pagaments pendents d'aplicació.

8. El mecanisme de finançament per al pagament a proveïdors.

9. La contractació de l'Ajuntament i la seua comptabilització. Revisió dels procediments de contractació i la tramitació adequada dels

---

[1] Segons l'apartat 46 de la ISSAI-ES 400, l'abast de la fiscalització és una manifestació clara dels àmbits subjectiu, objectiu i temporal de la fiscalització, dels objectius que es vulga assolir i de l'amplitud i profunditat de les proves de fiscalització que cal realitzar.

contractes formalitzats en els exercicis 2013 i 2014, així com la comptabilització adequada i imputació al pressupost de la seua execució.

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

El Compte General de l'Ajuntament de Torrevella de 2013 està format pel Compte del propi Ajuntament, juntament amb els comptes dels seus ens dependents amb participació íntegrament municipal (dos organismes autònoms, l'Institut Municipal de Cultura J. Chapaprieta i el Patronat Municipal d'Havaneres.

Els comptes anuals del propi Ajuntament de l'exercici 2013 estan integrats pel balanç, el compte del resultat econòmic i patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria. S'adjunten, excepte la memòria, en l'annex I d'aquest Informe.

Aquest compte va ser aprovat pel Ple de la Corporació en sessió ordinària celebrada el 26 de setembre de 2014 i retut a la Sindicatura de Comptes el 30 d'octubre de 2014.

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

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

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

a) En el Compte General de 2013 no s'adjunten, com a informació complementària, la memòria prevista en la regla 101.3*b*) de la ICAL, pel que fa al compliment dels objectius programats, assolits i el cost d'aquests (apartat 3.1).

b) Els comptes anuals de l'Ajuntament no reflecteixen el Patrimoni Municipal del Sòl, ja que no el té constituït. Tampoc no es consigna la provisió per responsabilitats, a pesar dels litigis i reclamacions en què es troba incursa l'Entitat (apartat 3.2.1 *a*).

c) En l'exercici 2012 l'Ajuntament de Torrevella es va acollir al mecanisme de finançament per al pagament a proveïdors, per un total de 16.986.092 euros. Així mateix, amb data de 30 de març de 2012, el Ple de la Corporació va aprovar un pla d'ajustament a deu anys, que va ser valorat favorablement pel Ministeri d'Hisenda. L'Ajuntament no s'ha acollit a les fases posteriors del mecanisme en 2013 (apartat 4.5).

d) Si l'Ajuntament hagués imputat a l'exercici pressupostari corresponent les despeses que s'indiquen en l'apartat 5.1, el resultat pressupostari i el resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2013 haurien disminuït almenys en 325.805 euros.

e) Per a una interpretació adequada del romanent de tresoreria, caldria tenir en compte que a 31 de desembre de 2013 no s'han imputat al pressupost i, per tant, no s'han tingut en compte en el seu càlcul, obligacions contretes per un import conjunt, almenys, de 29.883.308 euros, dels quals 20.815.936 euros van ser convalidats en 2014 (apartat 5.2).

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, s'han posat de manifest, durant els exercicis objecte de fiscalització, els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics:

a) Segons es comenta en l'annex III de l'Informe, l'Ajuntament no s'ajusta en la seua totalitat al règim jurídic previst en el títol X de l'LBRL per als municipis de gran població. Destaca la inexistència de l'assessoria jurídica i de l'òrgan de resolució de les reclamacions econòmiques i administratives.

b) S'ha donat compte al Ple de la informació trimestral corresponent a l'execució dels pressupostos i al moviment de la tresoreria dels exercicis 2013 i 2014, segons l'article 207 del TRLRHL, encara que fora del termini establit en les bases d'execució (apartat 3.3.1).

c) L'inventari de béns no aplega detalladament la composició i valoració de tots els béns patrimonials pertanyents a l'Ajuntament, tal com estableix l'article 17 de l'RBEL, segons es detalla en l'apartat 3.3.2 de l'Informe.

d) Les factures electròniques no es tramiten per mitjans electrònics, d'acord amb la Llei 25/2013, d'Impuls de la Factura Electrònica i

Creació del Registre Comptable de Factures en el Sector Públic (apartat 3.3.3).

e) L'Ajuntament no ha complit amb els terminis legals en el procés d'elaboració dels pressupostos de 2014 i 2015, així com en la liquidació del corresponent a 2014. (Vegeu els apartats 4.1. i 9.1).

f) L'Ajuntament ha adquirit compromisos de despesa sense cobertura pressupostària i per tant, nuls de ple dret segons l'article 173.5 del TRLHL, segons que es desprén de la revisió dels advertiments de la Intervenció, els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit i el compte 413 (apartats 3.4, 4.4 i 5.1.*b*).

g) El sistema informàtic que suporta el perfil de contractant no disposa de certificacions de publicació, tal com preveuen els articles 53.3 i 334.2 del TRLCSP. A més, no tots els documents publicats en el dit perfil estan autenticats per signatura autoritzada, segons preveu la disposició addicional 16a *f*) del TRLCSP (apartat 7.2).

h) L'Entitat no ha remés la relació anual de contractes dels exercicis 2013 i 2014, tal com prescriu l'article 3 de la Instrucció aprovada mitjançant Acord de 13 de setembre de 2013, del Consell de la Sindicatura de Comptes (apartat 7.3).

i) En la fiscalització dels contractes formalitzats durant els exercicis 2013 i 2014 s'ha observat que, amb caràcter general, s'han produït els incompliments següents de la normativa aplicable (apartat 7.5):

- En els expedients 107/12 i 108/13, l'Ajuntament no ha observat les previsions legals de l'article 23.1 del TRLCSP a l'hora de fixar la durada del contracte, és a dir, tenint en compte la naturalesa de les prestacions, les característiques del seu finançament i la necessitat de sotmetre periòdicament a concurrència la realització d'aquestes prestacions.

- En els expedients amb publicitat en algun diari oficial, l'Ajuntament no ha reclamat el reintegrament dels anuncis de licitació, en contra del que estableixen els seus propis plecs en relació amb l'article 75 de l'RGLCAP. Tampoc no es fixa l'import màxim que cal repercutir, fet que incompleix el que exigeix l'article 67.2 *g*) de l'RGLCAP.

- En els procediments negociats, el plec de clàusules administratives no determina els aspectes econòmics i tècnics que cal negociar (article 176 del TRLCSP).

- En el plec de clàusules administratives particulars hauria de constar la composició de la mesa de contractació permanent, designada per la Junta de Govern Local el 15 de juliol de 2011.

A més, s'hauria de publicar en el perfil del contractant, com exigeix l'article 21.4 de l'RPLCSP.

- Els pagaments dels contractes examinats no s'efectuen, en general, dins dels terminis previstos en l'article 216 del TRLCSP (modificat per la Llei 15/2010).

j) En 2013 i 2014 s'han prestat serveis contractats una vegada finalitzat el seu termini màxim de vigència i, per tant, sense empara contractual, fet que incompleix el que disposen les normes generals de contractació previstes en el TRLCSP, com així assenyalen els advertiments de la Intervenció (vegeu apartats 3.4 i 7.6).

k) Hi ha determinades despeses, l'objecte de les quals podria ser susceptible de formar una unitat contractual, que haurien d'haver-se sotmés als procediments de contractació previstos en el TRLCSP, tenint en compte el seu valor estimat i duració d'acord amb el que estableix l'article 88 del TRLCSP (vegeu apartat 7.8).

l) Segons es comenta en l'apartat 3.4, els advertiments per despeses realitzades sense ajustar-se al TRLCSP per absència de contracte van pujar en l'exercici 2013 a 4.798.741 euros i a 7.785.625 euros en 2014. Aquest fet, juntament amb les conclusions anteriors referents a la contractació, posen de manifest una planificació i gestió municipal inadequada en l'execució de la despesa pública i de la contractació que s'hi associa.

3. RENDICIÓ DE COMPTES DE 2013 I INFORMACIÓ AL PLE

3.1 Tramitació i contingut

El Compte General de l'exercici 2013 està format pel Compte del mateix Ajuntament, juntament amb els comptes dels ens que en depenen amb participació íntegrament municipal (dos organismes autònoms; l'Institut Municipal de Cultura J. Chapaprieta i el Patronat Municipal de Habaneras). El Compte, informat favorablement per la Comissió Especial de Comptes, va ser aprovat pel Ple el 26 de setembre de 2014 i tramés a la Sindicatura de Comptes el 30 d'octubre de 2014, dins dels terminis previstos en el TRLRHL i en la Llei de la Sindicatura de Comptes.

Als comptes anuals de l'exercici 2013, l'Ajuntament ha unit la documentació prevista en la regla 98.3 de la ICAL. Això no obstant, no els acompanya com a informació complementària la memòria prevista en l'apartat 3.*b*) de la regla 101 de la ICAL, demostrativa del grau de compliment dels objectius programats, assolits i del cost d'aquests.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2013 es va aprovar el 28 de febrer de 2014, dins del termini previst en l'article 191.3 del TRLRHL (1 de

març). Se'n va donar compte al Ple en la sessió celebrada el 28 de març de 2014, primera sessió posterior a l'aprovació (article 193.4 del TRLRHL). Es va remetre una còpia d'aquest estat financer a l'Estat i a la Comunitat Autònoma, fora del termini previst en l'article 193.5 del TRLRHL (abans del 31 de març).

3.2 Comentaris als estats financers del Compte General

3.2.1 El compte del propi Ajuntament

En l'annex I a aquest Informe s'adjunten els documents més rellevants dels comptes del propi Ajuntament: el balanç, el compte del resultat econòmic i patrimonial, el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

Tot seguit comentem els aspectes més destacables dels dits comptes anuals, a fi de comprovar-ne l'adequació a la normativa comptable d'aplicació.

a) Balanç

L'immobilitzat representa, amb 146.887.321 euros, el 85,4% del total de l'actiu, En la seua composició destaquen les immobilitzacions materials, amb 91.217.394 euros, i les inversions destinades a l'ús general, 53.263.575 euros. Les amortitzacions de l'immobilitzat material pugen a 48.167.425 euros.

L'epígraf de "Patrimoni públic del sòl" no ha sigut objecte de comptabilització adequada i independent, tal i com es va posar de manifest en l'informe de la Sindicatura sobre el control intern de l'entitat, referit a l'exercici 2011.

L'actiu circulant representa el 14,6% de l'actiu, amb 25.183.142 euros. En la seua composició destaquen els deutors pressupostaris, 23.818.706 euros, la tresoreria, 11.788.726 euros, i les provisions, -11.320.518 euros.

Els fons propis pugen a 60.192.835 euros. El compte més rellevant és Patrimoni, amb 108.005.524 euros, dels quals s'ha entregat a l'ús general un import de 69.544.173 euros.

No es consigna cap quantitat en concepte de provisions per responsabilitats, a pesar dels litigis i reclamacions en què es troba incursa l'Entitat. En el llarg termini, l'epígraf de "Creditors" està compost únicament pel compte de deutes amb entitats de crèdit per 59.068.066 euros.

A curt termini, els creditors pressupostaris pugen a 11.280.092 euros i els no pressupostaris a 30.082.768 euros, dels quals 29.522.386

euros es corresponen amb el compte 413 "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost". Els deutes a curt termini amb entitats bancàries pugen a 7.497.190 euros.

La informació sobre l'endeutament i el desglossament en capitals i interessos dels préstecs bancaris que figura en la memòria indica que el saldo viu al tancament de l'exercici 2013 és de 66.619.323 euros, el que ha representat una disminució del 3,9% en relació amb el de 2012.

b) Compte del resultat econòmic i patrimonial

Les despeses de l'exercici 2013 han pujat a 87.041.363 euros i els ingressos a 96.227.197 euros, del qual resulta un estalvi de 9.185.834 euros, enfront del de 12.545.650 euros obtingut en 2012, el que representa una disminució del resultat positiu del 26,8%.

Els ingressos estan formats principalment pels tributs, 73.072.866 euros, i les transferències i subvencions, 16.937.543 euros.

Quant a les despeses, les més significatives són les següents: despeses de personal, 24.034.783 euros; serveis exteriors, 38.697.746 euros, transferències i subvencions, 8.599.785 euros.

c) Estat de liquidació del pressupost

En el quadre següent es mostren les principals magnituds pressupostàries de l'exercici 2013 comparades amb l'exercici anterior, en euros:

Conceptes pressupostaris	2013	2012	Variació
Pressupost inicial ingressos	92.345.678	95.692.202	-3,5%
Pressupost inicial despeses	92.345.678	95.692.202	-3,5%
Previsions definitives ingressos	106.485.665	106.302.771	0,2%
Previsions definitives despeses	106.485.665	106.302.771	0,2%
Drets reconeguts nets	93.872.752	107.490.698	-12,7%
Obligacions reconegudes netes	96.468.861	97.102.206	-0,7%
Resultat pressupostari	-2.596.109	10.388.492	-125,0%
Resultat pressupostari ajustat	8.105.030	12.167.461	-33,4%
Romanent de tresoreria total	20.774.268	25.513.552	-18,6%
Romanent tresoreria despeses generals	6.285.175	12.137.950	-48,2%

Quadre 1

El resultat pressupostari i el romanent de tresoreria s'analitzen en els apartats 5.1 i 5.2.

d) Memòria

En la revisió formal del contingut de la memòria, s'ha observat que la informació referent a les despeses de finançament afectat no s'aplega en els quadres de la memòria sobre aquestes despeses, sinó en fulls auxiliars que contenen els aspectes requerits per la ICAL.

D'altra banda, recomanem incloure qualsevol altra informació que siga necessària per a facilitar la comprensió dels comptes anuals objecte de presentació, com ara les quanties que ha de satisfer l'Ajuntament en concepte d'expropiacions urbanístiques.

3.2.2 Els comptes dels ens que en depenen

En el quadre següent es mostren els imports, en euros, dels principals conceptes econòmics i financers i pressupostaris de l'exercici 2013 dels ens que depenen íntegrament de l'Ajuntament de Torrevella, segons els comptes anuals respectius que formen part del Compte General:

Conceptes 2013	ORGANISMES AUTÒNOMS	
	Patronat d'Havaneres	Institut Municipal de Cultura
Total actiu	295.035	3.863.129
Fons propis/Patrimoni net	166.583	3.440.693
Total passiu	128.452	422.436
Resultat econòmic-patrimonial	-49.125	-758.588
Pressupost definitiu	928.884	1.060.390
Resultat pressupostari ajustat	-28.000	-103.458
Romanent de tresoreria per a despeses generals	108.711	135.511

Quadre 2

L'abast d'aquesta fiscalització no inclou els comptes anuals dels ens que en depenen, si bé es destaquen els aspectes següents:

- Patronat Municipal d'Havaneres

  Organisme autònom que depén de l'Ajuntament, la finalitat principal del qual és organitzar anualment el Certamen Internacional d'Havaneres i Polifonia. El nombre mitjà d'empleats en 2013 va ser de tres treballadors, com a personal laboral temporal a jornada completa.

En 2013 el seu pressupost definitiu va assolir els 928.884 euros. La pràctica totalitat dels seus ingressos corresponen al capítol 4 de transferències corrents. Més del 80% de les seues despeses s'han realitzat en el capítol 2 de compres de béns i serveis. El resultat pressupostari ajustat va ser negatiu en 28.000 euros, i el romanent de tresoreria per a despeses generals va ser positiu amb 108.711 euros.

El 44,5% del seu actiu correspon a tresoreria i el 35,9% a deutors pressupostaris. En el passiu, la partida més important és la de fons propis, amb un 56,5% del total.

- O. A. Institut Municipal de Cultura Joaquín Chapaprieta Torregrosa.

  És un organisme autònom que depén de l'Ajuntament creat amb la finalitat d'organitzar i executar la política cultural de l'Ajuntament. L'Institut no disposa de personal propi, i té assignat personal que depén de l'Ajuntament.

  Les seues previsions pressupostàries definitives en 2013 van ser d'1.060.390 euros. El component més important dels ingressos el constitueixen les transferències corrents, amb un 85,2%, mentre que en despeses ho són les compres de béns i serveis, amb un 88,7% del total.

  El resultat pressupostari ajustat va ser negatiu en 103.458 euros, mentre que el romanent de tresoreria per a despeses generals assolia els 135.511 euros. En l'actiu del balanç destaca l'immobilitzat material, amb 3.257.979 euros, i els deutors pressupostaris, 551.763 euros. En el passiu, els fons propis representen el 89,1% del total.

3.3 Informació al Ple de l'Ajuntament

3.3.1 Execució pressupostària i moviments de la tresoreria

L'article 207 del TRLRHL disposa que la Intervenció de l'Entitat remetrà al Ple de l'Ajuntament, per conducte de la Presidència, informació de l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria, amb la periodicitat que el Ple determine.

La base d'execució 53a del pressupost assenyala l'obligació de remetre aquesta informació amb caràcter trimestral, dins del mes natural següent al període a què es referisca aquesta informació. En aquest sentit, la Intervenció ha remés la informació corresponent a 2013 i 2014, encara que incomplint el termini establit en les bases.

3.3.2 Inventari de béns

L'Entitat disposa d'un inventari aprovat en 1989. En el Ple de 31 de gener de 2014 es va realitzat la rectificació anual de l'inventari de l'exercici 2013, com estableix el Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, que aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals (RBEL). El 25 de gener de 2013 el Ple va aprovar la rectificació corresponent a l'exercici 2012.

L'inventari de béns no recull detalladament la composició i valoració de tots els béns patrimonials pertanyents a l'Ajuntament (article 17 de l'RBEL). No tots els béns immobles ni tots els drets reals estan inscrits en el registre de la propietat, ni les pòlisses per a cobrir la pèrdua i deterioració dels béns tenen una cobertura suficient.

L'inventari no està conciliat amb la comptabilitat. Hi ha un inventari comptable que està incomplet. A aquest efecte, el saldo que mostra l'epígraf de l'actiu del balanç "Immobilitzat", no representa la imatge fidel del patrimoni de l'Entitat.

3.3.3 Morositat en operacions comercials

L'article 4.3 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, estableix que els tresorers o interventors elaboraran trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis de pagament de les obligacions de l'entitat local.

Pel que fa l'exercici 2013, s'han elaborat informes dels quatre trimestres, que van ser presentats al Ple de l'Entitat, juntament amb la documentació prevista en l'article 5.4 de la dita Llei 15/2010. Els informes van ser remesos a l'òrgan competent del Ministeri d'Hisenda i a l'òrgan de tutela financera de la Generalitat.

L'Entitat disposa d'un registre per a les factures i altres documents emesos pels proveïdors, segons el que estableix l'article 5.1 de la Llei 15/2010.

Això no obstant, les factures electròniques presentades no són tramitades per mitjans electrònics, segons les previsions de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic. A més, no totes les factures que es presenten per mitjans no electrònics es registren d'entrada, segons l'article 9.1 de la Llei esmentada.

D'altra banda, es recomana que l'Ajuntament incorpore una nota en la memòria dels comptes anuals relativa a la informació sobre ajornaments de pagaments a proveïdors.

3.4 Informes de la Intervenció

L'article 215 del TRLRHL estableix que l'òrgan interventor haurà de formular els seus advertiments en l'exercici de la funció interventora, i l'article 218, que elevarà un informe al Ple de totes les resolucions adoptades pel president de l'Entitat contràries als advertiments efectuats.

La revisió dels preceptes anteriors ha posat de manifesti el següent:

- D'acord amb la informació facilitada, la Intervenció va formular 91 advertiments en 2013, i 217 en 2014. Afecten principalment contractació, personal, subvencions i urbanisme. En la gran majoria són advertiments a factures presentades sense el suport contractual necessari i/o sense consignació pressupostària.

- Els advertiments suspenen la tramitació de la despesa. Si hi ha consignació pressupostària, l'alcalde els resol basant-se en un informe tècnic favorable. Si no hi ha consignació, els resol el Ple mitjançant un reconeixement extrajudicial de crèdit.

- El 26 de desembre de 2014 es va donar compte al Ple de les resolucions del president de l'Ajuntament de Torrevella contràries als advertiments de la Intervenció. Contenen l'informe de la Intervenció amb el detall de les factures i s'informa de la seua remissió al Tribunal de Comptes.

- Els advertiments per despeses realitzades sense ajustar-se al TRLCSP per absència de contracte pugen en l'exercici 2013 a 4.798.741 euros. En 2014 l'import va ser de 7.785.625 euros.

- Els advertiments amb major import emesos en 2013 i 2014, agrupats pel seu objecte, han sigut els següents:

Objecte	Exercici 2013		Exercici 2014	
	Sense contracte	Sense crèdit	Sense contracte	Sense crèdit
Neteja edificis	1.945.215	985.518	985.518	197.104
Subministrament energia elèctrica	1.704.652	254.129	2.556.543	
Transport urbà	470.197	1.111.250	2.600.972	509.458
Manteniment enllumenat públic	167.091	25.868	60.609	5.669
Reparacions sistemes de rec	136.470			
Consorci pla zonal residus zona XVII		119.562		147.515
Pòlissa d'assegurances de responsabilitat civil			160.941	
Serveis postals i telegràfics	73.694		111.792	
Telefonia fixa	53.957		104.400	
Telefonia mòbil	60.052		36.744	
Arrendament local Arxiu Municipal			114.063	
Servei comunicacions electròniques	35.590		102.178	

Quadre 3

El concepte més rellevant del quadre anterior correspon al subministrament elèctric de l'enllumenat públic i de les dependències municipals, que es realitza sense contracte des de fa uns quants anys. També destaquen els serveis de transport urbà, el de neteja d'edificis i dependències municipals i la reparació i manteniment de l'enllumenat públic, que es revisen en l'apartat 7 d'aquest Informe.

Pel que fa a la regulació de la funció fiscalitzadora, la base d'execució 53a del pressupost de 2013 estableix la fiscalització prèvia limitada solament per a les despeses del capítol 2, en els termes recollits en l'article 219.2 del TRLRHL (existència de crèdit pressupostari, que el proposat és adequat i que les obligacions o despeses es generen per òrgan competent).

Les despeses sotmeses a fiscalització limitada no són objecte d'una altra plena amb posterioritat, sobre una mostra representativa d'aquests (article 219.3 del TRLRHL). En la resta de capítols, s'aplica la fiscalització prèvia plena.

S'estableix la possibilitat de realitzar la fiscalització per mostreig, en el cas de les remuneracions del personal, la liquidació de taxes i preus

públics i tributs periòdics. Quant a la fiscalització dels ingressos, no està regulada en les bases del pressupost de 2013.

En les bases d'execució del pressupost de 2014 la regulació de la funció interventora és més completa. S'hi inclou la fiscalització prèvia limitada en les despeses segons que disposa l'article 219.2 del TRLRHL. A més, es comproven aspectes addicionals en els expedients relacionats amb una sèrie de matèries: personal, contractació, subvencions, patrimoni,...

Les obligacions i despeses sotmeses a la fiscalització limitada són objecte d'una altre de plena amb posterioritat, exercida sobre una mostra representativa mitjançant l'aplicació de tècniques de mostreig o auditoria.

Pel que fa als ingressos, segons l'article 219.4 del TRLRHL, la fiscalització es realitza amb la presa de raó en comptabilitat, l'existència de resolucions administratives i informes en anul·lació de drets, i actuacions comprovatòries posteriors mitjançant tècniques de mostreig o auditoria.

L'Entitat no ha implantat el control d'eficàcia previst en l'article 221 del TRLRHL. En les bases del pressupost de 2015 s'inclou el Pla d'Auditoria Anual proposat per la Intervenció General, que ha de ser aprovat per l'Alcaldia i donar-ne compte al Ple. Les empreses municipals es fiscalitzaran mitjançant un control financer, que realitzarà la Intervenció General a través de firmes auditories.

3.5 Estabilitat pressupostària

L'informe d'estabilitat de la liquidació consolidada del pressupost de 2012 va concloure amb l'existència d'una necessitat de fiançament de 10.971.459 euros. Com a conseqüència, l'Ajuntament de Torrevella va presentar un pla econòmic i financer de reequilibri a un termini màxim d'un any, que va ser aprovat pel Ple de la Corporació el 27 de setembre de 2013, a més d'una sèrie de mesures per a l'exercici 2014.

Pel que fa a l'exercici 2013, hem verificat que la Intervenció de l'Ajuntament ha emés un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, tant en l'aprovació com en la liquidació del pressupost, de manera independent com estableix l'article 16 del Reial Decret 1463/2007. També s'ha efectuat un informe de les modificacions realitzades durant l'exercici fiscalitzat.

Els informes sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute, referits a la liquidació del pressupost de l'exercici 2013, van ser emesos per la Intervenció el 28 de febrer de 2014, i se'n va donar compte al Ple celebrat el 28 de març, atenent al que estableix l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007. Aquest informe va ser tramés a la Generalitat.

De l'informe es desprén que, en la liquidació consolidada del pressupost de 2013 de l'entitat local i els seus organismes autònoms, es va complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària, amb una capacitat de finançament de 6.531.414 euros.

Els informes d'estabilitat detallen els càlculs efectuats i els ajustos practicats, en els termes de Comptabilitat Nacional segons el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, SEC 95. La revisió d'aquests càlculs ha posat de manifest la raonabilitat del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, ja que es dóna una situació de superàvit en termes de capacitat de finançament.

Quant a la liquidació consolidada del pressupost de 2014, l'informe de la Intervenció, emés el 24 de març de 2014, conclou que es compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, ja que presenta una capacitat de finançament de 25.566.267 euros.

4. ELABORACIÓ, FORMULACI´Ó I APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DELS EXERCICIS 2013, 2014 I 2015

4.1 Tramitació i contingut

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

	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
Acord de pròrroga (Decret d'Alcaldia)	No	30-12-2013	28-12-2014
Aprovació inicial	30-11-2012	19-08-2014	02-04-2015
Aprovació definitiva	28-12-2012	06-10-2014	08-05-2015
Publicació	31-12-2012	07-10-2014	11-05-2015
Remissió Estat i Comunitat Autònoma	Sí, amb retard	Sí, amb retard	Sí, amb retard
Contingut acord amb TRLRHL i RD 500/1990	Sí	Si	Si
Documentació complementària completa	Sí	Sí	Sí

Quadre 4

Com es pot observar en el quadre anterior, la formació, aprovació, publicació i remissió conseqüent a les administracions competents dels pressupòsits dels exercicis 2014 i 2015 no s'ha efectuat dins dels terminis previstos en els articles 168 i 169 del TRLRHL.

En els dos últims exercicis revisats s'han acordat respectives pròrrogues dels pressupostos anteriors, mitjançant decrets de l'Alcaldia, amb els ajustos previstos en l'article 169.6 del TRLRHL.

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).

A més, els expedients contenen el preceptiu informe d'estabilitat pressupostària, que inclou els càlculs de regla de despesa i nivell de deute previstos en la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

4.2 Pressupostos inicials comparats

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

Capítols		Pressupost inicial			
		2012	2013	2014	2015
1.	Impostos directes	53.938.829	57.291.631	60.751.756	59.260.320
2.	Impostos indirectes	2.455.314	3.004.740	3.753.896	3.392.626
3.	Taxes i d'altres ingressos	12.424.620	13.207.800	13.384.772	13.683.872
4.	Transferències corrents	18.385.552	17.939.782	16.121.837	16.942.870
5.	Ingressos patrimonials	892.443	751.725	812.951	887.162
6.	Alienació inversions	0	0	0	0
7.	Transferències de capital	0	0	0	0
8.	Actius financers	150.000	150.000	150.000	150.000
9.	Passius financers	7.445.444	0	10.740.617	4.572.259
	Total ingressos	**95.692.202**	**92.345.678**	**105.715.829**	**98.889.109**

Capítols		Pressupost inicial			
		2012	2013	2014	2015
1.	Remuneracions personal	29.129.963	26.725.062	26.595.409	27.031.213
2.	Compra béns i serveis	39.020.801	40.458.064	39.809.147	39.727.441
3.	Despeses financeres	2.348.876	2.716.795	2.263.533	5.204.631
4.	Transferències corrents	9.580.940	8.594.581	8.169.470	10.036.039
5.	Fons de contingència	-	-	982.054	1.607.728
6.	Inversions reals	7.445.444	7.048.325	20.267.569	5.871.711
7.	Transferències de capital	240.000	270.000	200.405	684.000
8.	Variació actius financers	150.000	150.000	150.000	150.000
9.	Variació passiu financers	7.776.178	6.382.851	7.278.241	8.576.345
	Total despeses	**95.692.202**	**92.345.678**	**105.715.829**	**98.889.109**

Quadre 5

El pressupost de 2013 de l'Ajuntament mostra unes previsions inicials d'ingressos i despeses de 92.345.678 euros, que representen una reducció del 3,5% respecte de l'exercici anterior.

Pel que fa a l'estat d'ingressos, el capítol 1 s'incrementa en un 6,2% i el capítol 2, un 22,4%, destacant els augments de la cessió de l'IVA. Desapareix la consignació inicial en el capítol 9, ja que no es preveu la concertació de cap préstec en 2013.

En l'estat de despeses, el capítol 1 es minora un 8,3% a causa de la reducció de les plantilles de personal. El capítol 4 es redueix respecte de 2012 un 10,30%, per la menor aportació a l'Institut de Cultura.

El pressupost general consolidat puja a la quantitat de 92.530.532 euros. Per la seua banda, el pressupost del Patronat d'Havaneres i Polifonia té un import de 928.884 euros, i el de l'Institut Municipal de Cultura, d'1.012.390 euros, equilibrats tots dos en ingressos i despeses.

La consignació en alguns capítols de l'estat de despeses ha sigut clarament insuficient. En aquests casos s'ha recorregut als reconeixements extrajudicials de crèdit, tal com es mostra en els apartats 3.4 i 4.4. Així, els capítols 2, 4 i 6, destinats a despeses de funcionament i subvencions corrents (servei de transport urbà de viatgers i aportacions a consorcis) i inversions (expropiacions), componen la major part del compte 413 i dels reconeixements extrajudicials de 2013 i 2014.

4.3 Modificacions pressupostàries de l'exercici 2013

Durant l'exercici 2013, l'Ajuntament ha aprovat 30 modificacions pressupostàries, per un import conjunt de 14.139.987 euros, el que ha representat un increment del pressupost inicial del 15,3%, tal com es mostra en el següent quadre elaborat en euros:

ESTAT D'INGRESSOS						
Capítol	**Descripció**	**Pressupost inicial**	**Modificació pressupost**	**Percentatge variació**	**Pressupost definitiu**	**% s/total**
1	Impostos directes	57.291.631	0	0,0%	57.291.631	0,0%
2	Impostos indirectes	3.004.740	0	0,0%	3.004.740	0,0%
3	Taxes i d'altres ingressos	13.207.800	0	0,0%	13.207.800	0,0%
4	Transferències corrents	17.939.782	0	0,0%	17.939.782	0,0%
5	Ingressos patrimonials	751.725	0	0,0%	751.725	0,0%
6	Alienació inv. reals	0	0	-	0	-
7	Transferències de capital	0	0	-	0	-
8	Actius financers	150.000	14.139.987	9426,7%	14.289.987	99,0%
9	Passius financers	0	0	-	0	-
	TOTAL INGRESSOS	**92.345.678**	**14.139.987**	**15,3%**	**106.485.665**	**13,3%**

ESTAT DE DESPESES						
Capítol	**Descripció**	**Pressupost inicial**	**Modificació pressupost**	**Percentatge variació**	**Pressupost definitiu**	**% s/total**
1	Despeses de personal	26.725.062	-1.950	0,0%	26.723.112	0,0%
2	Despeses de funcionament	40.458.064	726.772	1,8%	41.184.837	1,8%
3	Despeses financeres	2.716.795	-110.025	-4,0%	2.606.770	-4,2%
4	Transferències corrents	8.594.581	305.052	3,5%	8.899.633	3,4%
6	Inversions reals	7.048.325	13.261.107	188,1%	20.309.431	65,3%
7	Transferències de capital	270.000	-150.994	-55,9%	119.006	-126,9%
8	Actius financers	150.000	0	0,0%	150.000	0,0%
9	Passius financers	6.382.851	110.025	1,7%	6.492.876	1,7%
	TOTAL DESPESES	**92.345.678**	**14.139.987**	**15,3%**	**106.485.665**	**13,3%**

Quadre 6

La modificació de major import va ser el suplement de crèdit aprovat pel Ple del 27 de setembre de 2013, per 10.032.813 euros. En aquella mateixa sessió es va aprovar un crèdit extraordinari, per 3.567 euros i una transferència de crèdit d'1.154.268 euros.

També hi va haver una incorporació de romanents de 2012 a 2013, que va pujar a 4.103.607 euros, i 26 transferències de crèdit per 1.811.781 euros. No hi va haver generacions de crèdits.

S'ha revisat una mostra d'aquestes modificacions, que assoleix el 84,6% del total:

- *Modificació 1/2013, aprovada pel Ple de 27/09/2013 per un total de 10.036.380 euros, que comprén un suplement de crèdit per 10.032.813 euros i un crèdit extraordinari per 3.567 euros.*

  Part de la modificació es justifica en l'increment de la partida "Urbanisme. Adquisició de terrenys", per 9.239.256 euros, per a poder fer front al preu just de dos expedients d'expropiació, amb els quals no s'ha arribat a un acord de pagament fraccionat.

  La resta de la modificació correspon a la insuficiència de crèdit en algunes partides per haver-hi aplicat despeses d'exercicis anteriors comptabilitzades en el compte 413. Això, encara que correspon a la finalitat regulada en l'article 177 del TRLRHL, és motivat per la realització de despeses sense consignació pressupostària en l'exercici anterior, el que vulnera l'article 173.5 del TRLRHL. La imputació al pressupost de 2013 es va realitzar mitjançant el reconeixement extrajudicial de crèdit 1/2013, aprovat pel Ple de 25 de gener de 2013.

- *Incorporació de romanents 1/2013 (DA 12/03/2013), per 4.103.607 euros.*

  Es tracta de romanents de crèdit que emparen projectes finançats amb ingressos afectats, que s'han d'incorporar obligatòriament, tal com disposa l'article 47.5 del Reial Decret 500/1990. En l'expedient s'acredita suficientment tant el finançament com la intenció d'iniciar o continuar les execucions de les despeses i la possibilitat de realitzar-les.

- *Modificació 2/2013, aprovada pel Ple de 27/09/2013, que comprén un crèdit extraordinari per 1.154.268 euros.*

  Es basa en el fet que és una despesa que no es pot demorar fins a l'exercici següent, i no hi ha crèdit en el pressupost, de manera que es creen i doten dues partides pressupostàries, per a afrontar dues inversions.

  La primera de les inversions, per import de 489.446 euros, per a la construcció d'un edifici annex a la Casa Consistorial. L'altra inversió respon a un projecte afectat al Taller d'Ocupació, sol·licitat a la Conselleria d'Economia per un import previst de 664.822 euros.

  Els recursos que la financen provenen de la baixa de crèdits d'altres inversions consignades en el Pressupost. Es modifica igualment l'annex d'inversions del pressupost 2013, incloent-hi els projectes mencionats.

4.4 Obligacions pendents d'aplicar a pressupost i expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Les obligacions pendents d'aplicar al pressupost, que s'han comptabilitzat en el compte 413 "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost", s'eleven a 29.522.386 euros a 31 de desembre de 2013 i a 11.659.954 euros en acabar 2014.

En el quadre següent es mostren els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats en 2013 i 2014, expressats en euros:

Exercici	Núm. exp.	Despeses exercicis anteriors a 2013	Despeses de l'exercici 2013	Despeses de l'exercici 2014	Total
2013	2	3.457.382	0	-	3.457.382
2014	6	1.662.214	3.013.766	1.767	4.677.747
Total	**8**	**5.119.596**	**3.013.766**	**1.767**	**8.135.129**

Quadre 7

Des de 2013 fins a la realització de l'auditoria (abril de 2015), s'han aprovat vuit expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, a l'empara de l'article 60.2 del Reial Decret 500/1990, amb un import total de 8.135.129 euros.

Després de fer-ne la revisió, s'ha comprovat que les despeses incloses en els reconeixements extrajudicials s'havien comptabilitzat prèviament en el compte 413. Això no obstant, s'han detectat despeses de 2013 i exercicis anteriors per 360.922 euros, que es van comptabilitzar en el dit compte en l'exercici 2014, el que fa que estigués infravalorada per aquest import a 31 de desembre de 2013.

Al marge dels reconeixements extrajudicials de crèdit, en 2013 es van aplicar al pressupost 16.139.956 euros en concepte de sentències judicials per expropiacions que figuraven en el compte 413 a 31 de desembre de 2012, dels quals 9.239.956 euros van ser incorporats mitjançant la modificació pressupostària 1/2013 al no figurar en el pressupost inicial.

Així mateix, s'ha comprovat que l'Ajuntament ha tramés 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, corresponent als exercicis 2013 i 2014. Tot això en compliment de la Instrucció aprovada per Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes de 28 de setembre de 2012, i modificada per Acord d'aquest Consell de 22 d'abril de 2014.

4.5 Mecanisme de finançament per al pagament a proveïdors

L'Ajuntament de Torrevella es va acollir en l'exercici 2012 al mecanisme de finançament per al pagament a proveïdors, iniciat mitjançant el Reial Decret Llei 4/2012 de 24 de febrer, com es resumeix en el quadre següent, en euros:

Concepte	Pla ajust aprovació o revisió	Operació endeutament aprovació	Import factures
RDL 4/2012. 1a fase	30-03-2012	15-05-2012	16.986.092
RDL 4/2013. 2a fase	-	-	-
RDL 8/2013. 3a fase	-	-	-
Total pagaments a proveïdors			**16.986.092**
Increment endeutament a llarg termini			**16.986.092**

Quadre 8

En compliment de l'article 3 del Reial Decret Llei 4/2012, l'Ajuntament va remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques una relació certificada de totes les obligacions pendents de pagament de factures registrades amb anterioritat a l'1 de gener de 2012, amb els requisits previstos en l'article 2 del dit Reial Decret Llei, per import de 16.986.092 euros.

De l'anàlisi de la relació confeccionada per la Intervenció i dels certificats individuals, es desprén que 11.897.602 euros estaven pendents d'imputar al pressupost a 31 de desembre de 2011. Van ser aplicats al pressupost de 2012.

El 30 de març de 2012 el Ple de la Corporació va aprovar un pla d'ajustament a deu anys, que va ser valorat favorablement pel Ministeri d'Hisenda. Així mateix, el 15 de maig de 2012 va acordar formalitzar una operació d'endeutament a l'empara de l'esmentat Reial Decret Llei per un període de deu anys i per un import de 16.986.092 euros.

De l'anàlisi dels informes trimestrals de seguiment del pla d'ajustament, elaborats per la Intervenció, es dedueix que, en termes generals, s'estan complint els objectius proposats en el dit pla.

L'Ajuntament no s'ha acollit a les noves fases del mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals, previstes en el Reial Decret Llei 4/2013, de 22 de febrer i en el Reial Decret Llei 8/2013, de 28 de juny.

5. RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA

5.1 Resultat pressupostari 2013

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

	Drets reconeguts nets 2013	Obligacions reconegudes netes 2013	Resultat pressup. 2013	Resultat pressup. 2012	Variació 2013/2012
a. Operacions corrents	93.744.395	73.464.254	20.280.141	4.225.833	379,9%
b. D'altres operacions no financeres	0	16.415.311	-16.415.311	-4.124.993	297,9%
1. Total operacions no financeres (a+b)	93.744.395	89.879.565	3.864.830	100.840	3732,6%
2. Actius financers	128.356,83	127.615	742	-1.492	-149,7%
3. Passius financers	0	6.461.681	-6.461.681	10.289.144	-162,8%
RESULTAT PRESSUPOSTARI (1+2+3)	**93.872.752**	**96.468.861**	**-2.596.109**	**10.388.492**	**-125,0%**
4. Crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			9.766.097	0	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			2.089.309	1.979.511	5,5%
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			1.154.268	200.543	475,6%
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (1+2+3+4+5-6)			**8.105.030**	**12.167.461**	**-33,4%**

Quadre 9

El resultat pressupostari ajustat de 2013 va ser positiu en 8.105.030 euros i va disminuir un 33,4% respecte a l'import de 12.167.461 euros de l'exercici 2012.

La variació més important respecte de l'exercici anterior es produeix en els drets reconeguts, que baixen en 13.617.946 euros, en gran mesura pels ingressos reconeguts en 2012 per les operacions de crèdit concertades a l'empara del Reial Decret Llei 4/2012 (vegeu apartat 4.5).

Com a resultat del treball realitzat, s'indiquen les següents incidències que cal tenir en compte per a fer una interpretació adequada del resultat pressupostari de l'exercici, sense perjuí dels possibles ajustaments que se'n poguessen derivar en cas que l'abast de la fiscalització s'hagués estés a altres àrees de treball.

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 la ICAL.

- La informació no s'aplega en els quadres de la memòria sobre aquestes despeses, sinó en fulls auxiliars que contenen els

aspectes requerits per la ICAL. Les seues dades coincideixen amb els ajustaments que figuren en el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

- S'ha revistat una mostra de les desviacions de finançament de l'exercici, que representaven la totalitat de les desviacions positives i un 36,8% de les desviacions negatives. S'ha verificat que en dos projectes de despesa consten dues desviacions negatives de l'exercici, per un import total de 769.421 euros, que corresponen a la regularització d'obligacions reconegudes en l'exercici 2008. Això motiva que el resultat pressupostari ajustat de l'exercici s'haja de minorar per aquest import.

Pel que fa a això, l'Entitat hauria d'introduir el càlcul de les desviacions de finançament en el seu sistema d'informació comptable, per garantir la correcció dels imports registrats per projectes de despesa.

b) *Obligacions d'exercicis anteriors aplicades al pressupost de 2013 i obligacions de 2013 no aplicades al pressupost*

- S'han revisat els expedients extrajudicials de crèdit ressenyats en l'apartat 4.4. Segons el quadre 7, el resultat pressupostari de 2013 hauria d'augmentar en 443.616 euros, una vegada augmentat per les despeses d'exercicis anteriors reconeguts en l'exercici i disminuït pels meritats en 2013, que s'han reconegut en exercicis posteriors.

Segons els apartats *a*) i *b*) anteriors, si l'Ajuntament hagués imputat a l'exercici en què es meritaren les despeses esmentades anteriorment el resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2013 es veuria afectat negativament en almenys 325.805 euros.

L'Ajuntament ha realitzat despeses sense consignació pressupostària, fet que vulnera el que disposa l'article 173.5 del TRLRHL. Pel que fa a això, cal tenir en compte el caràcter limitatiu i vinculant dels crèdits consignats, així com l'obligació d'imputar a l'exercici pressupostari les despeses que s'hi han contret. Tot això sense perjudici de les excepcions previstes en la normativa d'aplicació, i de la comptabilització que cal fer en el compte 413 esmentat anteriorment.

5.2 Romanent de tresoreria de 2013

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

ROMANENT DE TRESORERIA	2013	2012	Variació
1.(+) Fons líquids	**11.788.726**	**8.271.911**	**42,5%**
2.(+) Drets pendents de cobrament	**23.320.392**	**26.758.496**	**-12,8%**
(+) Del Pressupost corrent	*4.371.087*	*10.552.662*	*-58,6%*
(+) De Pressupostos tancats	*19.447.620*	*16.452.063*	*18,2%*
(+) D'operacions no pressupostàries	*760.043*	*88.783*	*756,1%*
(-) Cobraments realitzats pdts. d'aplicació definitiva	*1.258.358*	*335.012*	*275,6%*
3.(-) Obligacions pendents de pagament	**14.334.850**	**9.516.855**	**50,6%**
(+) Del Pressupost corrent	*11.128.430*	*6.727.998*	*65,4%*
(+) De Pressupostos tancats	*49.131*	*117.100*	*-58,0%*
(+) D'operacions no pressupostàries	*3.251.536*	*2.760.444*	*17,8%*
(-) Pagaments realitzats pdts. d'aplicació definitiva	*94.247*	*88.687*	*6,3%*
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	**20.774.268**	**25.513.552**	**-18,6%**
II. Saldos de cobrament dubtós	11.320.518	9.271.995	22,1%
III. Excés de finançament afectat	3.168.575	4.103.607	-22,8%
IV. Romanent tresoreria per a desp. grals. (I - II - III)	**6.285.175**	**12.137.950**	**-48,2%**

Quadre 10

Com a resultat de la revisió efectuada sobre el càlcul adequat del romanent de tresoreria, s'indiquen els aspectes més importants:

a) *Drets pendents de cobrament*

- Dels saldos pendents de cobrament de 2013, destaca el saldo de 2.361.953 euros, corresponent a l'empresa subministradora d'aigües, per taxes de fem de l'exercici, i diverses subvencions corrents pendents de pagament de la Generalitat, per 626.315 euros.

- Els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, amb una antiguitat superior a quatre anys, que corresponen en la seua majoria a impostos, taxes, multes i preus públics, pugen a 5.881.325 euros. A causa del temps transcorregut des que va ser liquidat, la possibilitat que hagen prescrit és bastant elevada. Per això, es recomana que l'Ajuntament depure els drets sense possibilitat de cobrament. Amb caràcter previ a les baixes, hauran de formalitzar-se els expedients que determinen i fonamenten les causes que les originen.

b) *Obligacions pendents de pagament*

Dins de les obligacions pendents de pagament aplegades en el romanent de tresoreria, destaca el saldo del pressupost corrent, per 11.128.430 euros, en el qual s'inclouen diverses expropiacions urbanístiques, per 2.867.185 euros, algunes mensualitats del contracte de recollida de residus i neteja viària (3.039.603 euros) i diverses subvencions corrents, per un import total de 2.757.171 euros.

c) *Saldos de cobrament dubtós*

El saldo de deutors de cobrament dubtós calculat per l'Ajuntament ha pujat a 11.320.518 euros. Així mateix, s'ha dotat la provisió per a insolvències per aquest mateix import en la comptabilitat patrimonial.

Per a determinar els drets de cobrament dubtós en les bases d'execució es té en compte la situació individual dels drets liquidats pendents d'ingrés de pressupostos tancats, així com els percentatges de recaptació històrics de cada tipus d'ingrés, mitjanat amb els percentatges estàndard del 100, 90, 70, 50, 30, 10 i 0%, en els darrers set anys.

Això no obstant, en 2013 s'han aplicat criteris més restrictius en el càlcul dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació, segons que disposa l'article 193 bis introduït per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local. Aquest nou criteri ha representat un increment de la dotació en més de 2 milions d'euros, un 22,1% més que en 2012.

d) *Excés de finançament afectat*

L'excés de finançament afectat, que puja a 3.168.575 euros, es calcula com la suma de les desviacions de finançament acumulades positives. S'ha revisat una mostra d'aquestes desviacions, que representen un 36,4% del total. Corresponen a les dues inversions finançades mitjançant la modificació de crèdit 2/2013, analitzada en l'apartat 4.3, l'execució de la qual no havia començat en 2013. Els recursos que les financen provenen de la baixa de crèdits d'altres projectes d'inversió consignats en el pressupost, que han experimentat la corresponen anul·lació de drets, i per tant, de desviacions de finançament acumulades positives.

e) *Obligacions sense aplicar al pressupost*

A partir dels crèdits extrajudicials, analitzats en l'apartat 4.4, cal posar de manifest els aspectes següents:

- El saldo del compte 413 "Creditors pendents d'aplicar al pressupost" que a 31 de desembre de 2013 pujava a 29.522.386 euros, hauria d'incrementar-se en, almenys, 360.922 euros, per despeses corresponents a 2013 i exercicis anteriors que han sigut registrats en 2014 i posteriorment inclosos en expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit (apartat 4.4).

- Per tal de fer una interpretació adequada del romanent de tresoreria caldria tenir en compte que a 31 de desembre de 2013 no s'han imputat al pressupost i, per tant, no s'han tingut en compte en el seu càlcul, obligacions contretes per un import conjunt de 29.883.308 euros, dels quals 20.815.936 euros van ser convalidats en 2014.

Tenint en compte les circumstàncies anteriors, en interpretar el romanent de tresoreria per a despeses generals de 2013 s'hauria de disminuir en, almenys, 29.883.308 euros, amb què quedaria un import final negatiu de 23.598.133 euros.

6. TRESORERIA

6.1 Caixa i bancs i institucions de crèdit

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

Concepte	Import
Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	11.380.332
Bancs. Comptes restringits de recaptació	375.198
Bancs. Comptes restringits de pagaments	33.196
Total	**11.788.726**

Quadre 11

D'acord amb la informació aportada, en 2013 l'Ajuntament va tenir 30 comptes corrents operatius, 19 comptes restringits de recaptació i 5 comptes restringits de pagaments.

Es van trametre cartes de confirmació de saldos a cadascuna de les entitats bancàries, a data de 31 de desembre de 2013. La comprovació de saldos entre la comptabilitat i les contestacions de les entitats bancàries, així com les conciliacions, s'ha efectuat juntament amb la documentació retuda en el Compte General de 2013, sense que hi haja hagut incidències significatives.

Segons que s'estableix en les bases d'execució, en el BOP d'Alacant de 19 d'agost de 2013 es publica el pla de disposició de fons de la tresoreria, establit en l'article 187 del TRLRHL, en el qual es recull la prioritat en el pagament dels interessos i capital del deute previst en els pressupostos i la cancel·lació d'operacions de tresoreria i dels acomptes concedits per l'Estat. La gestió dels recursos líquids es portarà a terme segons el pla de resoreria, elaborat trimestralment, que haurà d'assegurar la liquiditat necessària per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.

6.2 Pagaments per a justificar

Es troben regulats en la base d'execució 31a del pressupost. En aquesta base, d'acord amb el que estableix l'article 190.2 del TRLRHL i en l'article 72.2 del Reial Decret 500/1990, no s'especifica el termini màxim de justificació (tres mesos), els conceptes pressupostaris amb càrrec als quals poden expedir-se les ordres de pagament que cal justificar ni el límit quantitatiu d'aquestes. Aquests aspectes s'esmenen en les bases del pressupost de 2014.

En 2013 s'han expedit 16 ordres de pagament per a justificar, per un import total de 16.926 euros. Hem revisat una mostra representativa d'aquestes ordres i hem comprovat que compleixen el que estableix el Reial Decret 500/1990 pel que fa al termini de rendició, documentació justificativa i aprovació del compte.

Això no obstant, en les bases s'estableix que l'òrgan que aprova el compte justificatiu és la Junta de Govern Local, mentre que en els pagaments revisats ha sigut l'alcalde mitjançant decret. Aquest aspecte s'ha esmenat en les bases d'execució del pressupost de 2014, on és l'alcalde qui aprova tant la despesa que cal justificar com el compte justificatiu.

6.3 Acomptes de caixa fixa

Els acomptes de caixa fixa es regulen en la base 32a del pressupost per a 2013. Són provisions de fons no pressupostaris i permanents per atendre de manera immediata despeses repetitives. Aquesta regulació s'ajusta al que estableix l'article 73 del Reial Decret 500/1990, excepte la relativa als límits quantitatius.

Els decrets de constitució dels acomptes de caixa fixa sí que estableixen el límit quantitatiu de tot l'acompte, les despeses que es poden atendre i la seua partida, així com els imports individuals o parcials per a cada despesa, el funcionari habilitat, etc.

Les quatre caixes fixes de què disposava l'Ajuntament en 2013, juntament amb els seus límits quantitatius, eren les següents: Alcaldia (1.500 euros), benestar social (4.500 euros), policia local (18.000 euros) i brigada verda (8.750 euros).

Després de la revisió d'una mostra, s'ha comprovat que les reposicions de fons van precedides del compte justificatiu, que és aprovat per l'alcalde. S'hi aporten les factures i els tiquets adequats. També es verifica que la destinació de la despesa coincideix amb el tipus de despesa que es pot atendre amb cada acompte. A més s'hi inclou l'informe de la Intervenció.

Això no obstant, hem observat que la despesa en combustible de les caixes fixes de policia local i brigada verda, amb un mateix proveïdor, supera l'import del contracte menor de subministraments. En conseqüència, haurien d'haver-se tramitat per procediment obert o negociat, ajustant-se, si és el cas, als principis de publicitat i concurrència i a l'article 74 de l'LCSP.

7. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ DELS EXERCICIS 2013 I 2014

7.1 Normativa i grau d'aplicació

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

En conseqüència, els contractes administratius regulats en l'article 19 del TRLCSP que celebre l'Ajuntament s'hauran d'atenir, quan a la seua preparació, adjudicació, efectes i extinció, al que disposa aquesta Llei i a les seues disposicions de desplegament.

En la mesura en què s'aplica al municipi de Torrevella el règim organitzatiu dels municipis de gran població, d'acord amb la disposició addicional 2.3 del TRLCSP, corresponen a la Junta de Govern Local les competències com a òrgan de contractació, qualsevol que siga l'import i durada del contracte.

En aquest sentit, s'ha comprovat que durant els exercicis 2013 i 2014, determinades competències de la Junta de Govern Local estaven delegades en el regidor competent en matèria de contractació.

7.2 Perfil de contractant

L'Ajuntament de Torrevella té una seu electrònica que dóna suport al seu perfil de contractant. Com a resultat de la revisió efectuada d'aquest perfil, s'ha posat de manifest el que segueix:

a) El sistema informàtic que suporta el perfil de contractant no disposa de certificacions de publicació, tal com preveuen els articles 53.3 i 334.2 del TRLCSP, per garantir de manera fefaent el moment d'inici de la difusió pública de la informació.

b) No tots els documents publicats en el perfil de l'Ajuntament estan autenticats per signatura electrònica autoritzada, segons preveu la Llei 11/2007 i la disposició addicional setzena, lletra *f*) del TRLCSP.

L'Ajuntament hauria de tenir en compte l'aspecte següent per millorar el seu perfil de contractant:

- El cercador del perfil hauria de facilitar tota la informació associada a cada expedient de contractació (anuncis, plecs,...) mitjançant un codi identificatiu que en facilite la localització.

7.3 Contractes formalitzats en els exercicis 2013 i 2014

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

Tipus de contracte	Procediments d'adjudicació	Import adjudicació en euros (IVA exclòs)		Contractes	
		Import	%	Nº	%
Subministraments	Obert	655.372	84,28%	2	33,33%
	Negociat	122.253	15,72%	4	66,67%
	Subtotal	**777.625**	**100,00%**	**6**	**100,00%**
Serveis	Obert	21.693	3,74%	1	5,88%
	Negociat	558.477	96,26%	16	94,12%
	Subtotal	**580.170**	**100,00%**	**17**	**100,00%**
Gestió de serveis públics	Concert	1.730.872	100,00%	1	100,00%
	Subtotal	**1.730.872**	**100,00%**	**1**	**100,00%**
Total contractes 2013		**3.088.667**		**24**	

Tipus de contracte	Procediments d'adjudicació	Import adjudicació en euros (IVA exclòs)		Contractes	
		Import	%	Nº	%
Obres	Negociat	412.882	100,00%	3	100,00%
	Subtotal	**412.882**	**100,00%**	**3**	**100,00%**
Subministraments	Obert	40.496	51,70%	1	50,00%
	Negociat	37.878	48,30%	1	50,00%
	Subtotal	**78.374**	**100,00%**	**2**	**100,00%**
Serveis	Obert	3.134.810	92,70%	6	54,50%
	Negociat	248.175	7,30%	5	45,50%
	Subtotal	**3.382.985**	**100,00%**	**11**	**100,00%**
Total contractes 2014		**3.874.241**		**16**	

Quadre 12

En la relació de contractes proporcionada per l'Ajuntament, hi ha alguns contractes plurianuals en què tan sols figura la primera anualitat, de manera que l'import adjudicat de la dita relació està infravalorat.

Encara que aquesta fiscalització no inclou els ens que depenen de l'Ajuntament, l'Entitat ha facilitat una relació dels contractes, de tramitació no menor, formalitzats en l'exercici 2013 pels seus organismes autònoms. La relació de l'Institut Municipal de Cultura consta de cinc contractes, per un import total de 248.506 euros, el més rellevant dels quals és el contracte 09/12 de subministrament del "Semanario Vista Alegre", per un import anual de 131.976 euros més IVA.

Igualment, la relació del Patronat Municipal d'Havaneres té quatre contractes, per un import total de 275.113 euros. El de major quantia és l'expedient 09/13 "Servei d'allotjament del 59é Certamen Internacional d'Havaneres i Polifonia", per un import de 196.693 euros més IVA.

S'ha comprovat el compliment de les obligacions de remissió de la informació contractual a la Sindicatura de Comptes i al Registre de Contractes del Sector Públic, com estableixen els articles 29 i 333 del TRLCSP, respectivament. Cal destacar que no s'ha tramés la relació anual de contractes dels exercicis 2013 i 2014, tal com prescriu l'article 3 de la Instrucció aprovada mitjançant Acord de 13 de setembre de 2013, del Consell de la Sindicatura de Comptes.

7.4 Revisió dels expedients de contractació seleccionats

A fi d'analitzar si s'ha tramitat adequadament la contractació efectuada per l'Ajuntament en els exercicis 2013 i 2014, hem seleccionat la mosta que es detalla en el quadre següent elaborat en euros, que representa un 79,2% del total adjudicat en 2013 i un 75,7% del total adjudicat en 2014.

Tipus	Codi expedient	Objecte	Tramitació	Procediment	Import adjudicació (sense IVA)
Gestió de serveis	107/12	Transport urbà en el terme municipal de Torrevella	Ordinària	Negociat sense publicitat	1.730.872
Subministraments	111/12	Arrendament de vehicles per a la Policia Local	Ordinària	Obert	611.538
	108/13	Reparació d'enllumenat públic	Urgent	Negociat sense publicitat	59.999
Serveis	64/13	IX Escola d'Estiu	Urgent	Negociat sense publicitat	43.029
Total mostra 2013					**2.445.438**
Serveis	40/13	Neteja d'edificis escolars i dependències municipals	Urgent	Obert	2.702.027
Obres	155/13	Finalització de la construcció del Pavelló Poliesportiu Multiús de Torrevella	Ordinària	Negociat amb publicitat	230.952
Total mostra 2014					**2.932.979**

Quadre 13

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

S'ha fet un èmfasi especial en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, la barem d'aquests i la valoració en els procediments d'adjudicació.

Així mateix, hem efectuat una anàlisi de l'adequació de l'execució i/o resolució dels contractes formalitzats en exercicis anteriors, mitjançant l'examen del contracte que es recull en el quadre següent, elaborat en euros:

Expedient	Objecte	Import	Nota
162/01	Servei de recollida de residus sòlids, transport a abocador, neteja viària i neteja i manteniment de la costa	14.292.595	Execució

Quadre 14

7.5 Incompliments de caràcter general

Com a resultat de la revisió efectuada sobre la mostra de contractes que es recull en l'apartat 7.4, s'han posat de manifest les incidències següents de caràcter general o que afecten la major part dels contractes revisats:

- En els expedients 107/12 i 108/13, l'Ajuntament no ha tingut en compte les previsions legals que conté l'article 23.1 del TRLCSP a

l'hora de fixar la durada del contracte, és a dir, tenint en compte la naturalesa de les prestacions, les característiques del seu finançament i la necessitat de sotmetre periòdicament a concurrència la realització d'aquestes. La conseqüència directa és que els serveis han continuat prestant-se sense contracte una vegada acabada la seua duració, i que aquesta és una causa de nul·litat de ple dret prevista en l'article 32 del TRLCSP en relació amb l'article 62.1 de la Llei 30/1992.

- En els expedients amb publicitat en algun diari oficial, l'Ajuntament no ha reclamat el reintegrament dels anuncis de licitació, en contra del que estableix en els seus propis plecs pel que fa a l'article 75 de l'RGLCAP. Tampoc no fixa l'import màxim que cal repercutir, segons el que exigeix l'article 67.2.*g*) de l'RGLCAP.

- En els procediments negociats, el plec de clàusules administratives no determina els aspectes econòmics i tècnics que cal negociar (article 176 del TRLCSP).

- En el plec de clàusules administratives particulars hauria de constar la composició de la mesa de contractació permanent, designada per la Junta de Govern Local el 15 de juliol de 2011 i publicada en el BOP de 27 de juliol de 2011. A més, encara que la web de l'Ajuntament conté aquesta informació, hauria de publicar-se en el perfil de contractant, com exigeix l'article 21.4 de l'RPLCSP.

- Amb caràcter general, els pagaments dels contractes examinats no s'efectuen en els terminis previstos en l'article 216 del TRLCSP (modificat per la Llei 15/2010). El període de demora mitjà en aquests contractes ha sigut de 59 dies.

- En els contractes plurianuals seria convenient, a efectes informatius i de control, que els certificats de despeses subscrits per la Intervenció incloguen totes les anualitats del contracte. Això no obstant, en 2015 es modificarà el model per tal de reflectir-hi la despesa futura.

7.6 Incidències posades de manifest en el curs de la fiscalització

Tot seguit es comenten de manera individualitzada els aspectes més significatius resultants de la fiscalització efectuada.

a) Expedient 107/12 "Servei de transport urbà en el terme municipal de Torrevella"

Es tracta d'un contracte de gestió de serveis públics en la seua modalitat de concert, tramitat mitjançant un procediment negociat sense publicitat. Es formalitza el 22 de març de 2013, per un import d'1.730.872 euros més IVA, amb un termini d'execució de 6 mesos i una setmana.

- En març de 2013 van finalitzar els dos contractes anteriors del servei de transport urbà de la ciutat de Torrevella, sense que es formalitzés un acte de recepció o conformitat, d'acord amb l'article 222 del TRLCSP. Tampoc no consta l'acord de liquidació dels contractes esmentats, segons l'article 222.4 del TRLCSP.

- En l'expedient s'han omés determinats tràmits exigits pel TRLCSP, que l'Ajuntament no ha considerat necessaris per tractar-se d'un concert, que són els següents:

  - Ordre d'inici de l'expedient aprovada per l'òrgan de contractació en el qual es motive la necessitat del contracte (article 109.1 del TRLCSP).

  - Plec de clàusules administratives particulars, aprovat per l'òrgan de contractació prèviament a l'adjudicació (article 115 del TRLCSP).

  - Resolució motivada d'aprovació de l'expedient per l'òrgan de contractació i d'obertura del procediment d'adjudicació (article del 110.1 del TRLCSP).

  - D'altra documentació prevista en el TRLCSP: justificació de trobar-se al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social (article 151.2); garantia definitiva o la seua exempció (article 95.1); no concurrència de prohibició per a contractar (article 73.1); acreditació de la capacitat d'obrar (article 72.1); identificació i apoderament vigent (article 21 de l'RGLCAP); solvència econòmica i financera i professional o tècnica (article 62.1).

  - Publicació de l'adjudicació del contracte en el perfil de contractant (article 151.4 del TRLCSP). Publicació de la seua formalització en el perfil de contractant i en el BOP (article 154 del TRLCSP).

  - La formalització del contracte no s'ha comunicat al Registre de Contractes del Sector Públic ni a aquesta Sindicatura, segons que exigeixen els articles 333.3 i 29.1 del TRLCSP, respectivament.

- No s'ha obtingut evidència de la verificació i del control efectius, per part de l'Ajuntament, de la documentació justificativa de l'import facturat mensualment, segons es regula en les clàusules 11 i 12 del contracte.

- L'import estimat del contracte, IVA inclòs, s'ha obtingut sumant la recaptació prevista per bitllets ordinaris, 1.138.534 euros, els

ingressos previstos per publicitat, 8.580 euros, i l'aportació de l'Ajuntament per l'import restant, 756.846 euros.

- Es tracta d'un servei deficitari, ja que el transport és gratuït per als ciutadans de Torrevella que estiguen en possessió de la "Targeta ciutadana". Tot i això, no s'han adoptat mesures per disminuir de manera substancial l'aportació municipal al servei, com estableix el pla econòmic financer d'estabilitat per a l'exercici 2014, aprovat pel Ple de 9 de setembre de 2013.

- El contracte va finalitzar el 30 de setembre de 2013. Des de llavors, fins a la data de realització d'aquesta auditoria (abril de 2015), el servei es continua prestant sense contracte, amb les mateixes condicions que l'últim contracte signat. Les factures d'octubre a desembre de 2013 pugen a un import de 669.053 euros, IVA exclòs. En 2014 l'import total facturat va ser de 2.364.103 euros, sense IVA. Totes aquestes factures han sigut objecte d'advertiment per la Intervenció per mancar de suport contractual.

- Les factures d'agost a desembre de 2013 no han pogut ser reconegudes fins a l'exercici següent per haver-se esgotat el crèdit corresponent, problema que ha segut esmenat per la Intervenció.

- La despesa del servei s'ha comptabilitzat en l'aplicació pressupostària denominada "Subvenció transport públic" del capítol quatre, en lloc d'utilitzar, a aquest efecte, una aplicació pressupostària del capítol dos.

b) *Expedient 111/12 "Subministrament de vehicles en arrendament per a la Policia Local"*

Contracte de subministrament subjecte a regulació harmonitzada, tramitat mitjançant un procediment obert. S'adjudica el 25 d'octubre de 2013, per un import de 611.538 euros més IVA, amb un termini d'execució de 48 mesos.

- La formalització del contracte no s'ha comunicat al Registre de Contractes del Sector Públic, segons que exigeix l'article 333.3 del TRLCSP.

- El termini màxim per al lliurament de part de l'objecte del contracte es va endarrerir en més d'un mes i mig, fet que incompleix la clàusula tercera del contracte. A més, una vegada transcorregut quasi any i mig, no s'ha recepcionat un vehicle per descatalogació del model sol·licitat, a pesar de la proposta del contractista del canvi per un altre de característiques similars.

- S'ha facturat l'arrendament de la totalitat dels mesos de novembre de 2013 i de gener de 2014, encara que el lliurament de béns es va realitzar els dies 18 i 22, respectivament.

c) *Expedient 64/13 "Servei de la IX Escola d'Estiu*

Contracte de serveis tramitat mitjançant un procediment negociat sense publicitat, de tramitació urgent. S'adjudica el 28 de juny de 2013, per un import de 43.029 euros més IVA, amb un termini d'execució de dos mesos.

- Es va tramitar un PNSP d'urgència, igual com la següent edició de 2014. Això no obstant, no és apropiada la tramitació d'urgència en una activitat que es realitza anualment amb caràcter regular.

- La despesa final del contracte ha sigut de 26.381 euros corresponent a dues factures; la de juliol de 2013 per 16.043 euros incloent-hi un 10% d'IVA i la d'agost de 2013, emesa sense IVA, per 10.338 euros.

- En el plec no es va preveure que l'objecte del contracte era un servei exempt d'IVA, segons l'article 20 de la Llei 37/1992. Per aquest motiu, l'Ajuntament ha requerit en 2015 la devolució de l'IVA corresponent a la primera factura que l'empresa va presentar pels serveis prestats.

d) *Expedient 108/13 "Servei de reparació d'enllumenat públic"*

Contracte mixt de serveis i subministrament, tramitat mitjançant un procediment negociat sense publicitat, de tramitació urgent. S'adjudica el 4 de desembre de 2013, per un import de 59.999 euros més IVA, amb un termini d'execució indeterminat (fins que s'adjudique el contracte 79/2013 o s'acabe el crèdit).

- El 9 de febrer de 1996 es va signar el contracte 17/98, que tenia per objecte la conservació i manteniment integral de les instal·lacions d'enllumenat públic i monumental per un període de deu anys, prorrogable anualment fins un màxim de cinc anys. Es van signar totes les pròrrogues, l'última de les quals va finalitzar el 6 de febrer de 2011.

- En 2010 es va iniciar un expedient per adjudicar un nou contracte. Com que no es va adjudicar abans de finalitzar l'última pròrroga, es va continuar amb el contracte per ser un servei públic de compliment obligat. L'Administració no va comunicar a la mercantil la finalització del contracte fins al 10 de juliol de 2013, amb què es va consentir de manera tàcita que continués la prestació amb les mateixes condicions.

- En 2013 es va tramitar un nou expedient, el 77/2013, que es va declarar desert. Després es va tramitar per urgència l'expedient 108/2013, que és l'objecte d'aquesta revisió.

- Per tant, des que acaba l'expedient 17/98 en febrer de 2011 fins a l'adjudicació del nou contracte en desembre de 2013, l'anterior adjudicatària va continuar prestant el servei sense que es formalitzés cap contracte i sense que s'hagen aplicat els principis de contractació previstos en el TRLCSP. En 2013, l'import de les despeses corresponents a aquest contracte va pujar a 290.872 euros.

- En 2013 s'han reconegut altres obligacions amb aquest: 78.035 euros per tres contractes menors, 93.336 euros corresponents a avals (despeses inferiors a 3.000 euros) i 60.206 euros que no estan suportats per cap contracte. En la majoria dels casos les despeses tenen un objecte similar. Per tant, atès el seu import acumulat, haurien d'haver-se licitat conjuntament com un contracte no menor.

- De la facturació de 2013, 167.091 euros han sigut objecte d'advertiment per la Intervenció, en la seua majoria per ser despeses realitzades sense contracte. En 2014 aquesta xifra ha sigut de 60.609 euros, pel mateix motiu.

e) *Expedient 40/13 "Servei de neteja d'edificis escolars i dependències municipals"*

Contracte de serveis subjecte a regulació harmonitzada, tramitat mitjançant un procediment obert, de tramitació urgent. S'adjudica el 4 de juliol de 2014, per 2.702.027 euros més IVA, amb un termini d'execució de 2 anys.

- El contracte anterior, expedient 15/06, va finalitzar en desembre de 2011. Des d'aquesta data, fins a l'inici del nou contracte el 31 de juliol de 2014, l'anterior contractista ha continuat prestant el servei sense que s'haja formalitzat cap contracte i sense que s'hagen aplicat, per tant, els principis de contractació previstos en el TRLCSP. Aquestes factures sense empara contractual han sigut objecte d'advertiment formulat per la Intervenció (vegeu apartat 3.4).

- Mitjançant acord de la Junta de Govern Local d'11 de gener de 2013 es va adjudicar un altre contracte, al qual va renunciar l'adjudicatària abans que es formalitzés, arran de les dificultats que va trobar per obtenir de l'anterior contractista certa documentació dels treballadors que calia subrogar, segons l'apartat 2.2 del PCAP. Per aquest motiu, es recomana que siga el mateix òrgan de contractació qui facilite aquesta informació als adjudicataris.

- Després de la renúncia anterior, el procés va quedar desert. Mitjançant acord de la Junta de Govern de 20 de març de 2013 es va decidir que l'anterior contractista continués amb la prestació del servei de neteja, en les mateixes condicions, fins a l'adjudicació del nou contracte, i en tot cas per un termini màxim de sis mesos.

- Vistos aquests antecedents, la declaració d'urgència feta per l'òrgan de contractació delegat no està prou motivada, conformement al que exigeix l'article 112.1 del TRLCSP.

- S'incompleix el termini establit en l'article 161 del TRLCSP per a l'adjudicació del nou contracte 40/13. Com a conseqüència d'aquesta demora, la primera empresa classificada retira la seua oferta. l'òrgan de contractació adjudica el contracte a la segona empresa classificada, que es formalitza el 31 de juliol de 2014.

- En ares del principi de transparència, convindria que els plecs indicassen amb el major detall possible les característiques i superfície aproximada de les instal·lacions objecte del servei de neteja.

- La fórmula de revisió del preu del contracte indicada en el plec es remet a un índex general de preus, de manera que no s'ajusta al que disposa la disposició addicional 88.1a de la Llei 22/2013, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2014, en relació amb la desindexació dels sistemes de revisió de preus en els contractes del sector públic.

- Després de la revisió d'una mostra de factures, s'observa una falta de concreció del servei de neteja realment prestat. No s'ha obtingut cap evidència de la presentació pel contractista, juntament amb les factures, dels cronogrames mensuals exigits en el plec de prescripcions tècniques (clàusula 8), ni del control i inspecció del servei (clàusula 19).

- En les factures no figura la data de registre d'entrada d'aquestes en les dependències de l'Ajuntament, segons la disposició addicional 33a del TRLCSP.

f) *Expedient 155/13, "Obres d'acabament de la construcció del Pavelló Poliesportiu Multiús de Torrevella"*

Contracte d'obres, tramitat mitjançant un procediment negociat amb publicitat, adjudicat el 9 de desembre de 2014 per un import de 230.952 euros més IVA, amb un termini d'execució de noranta dies.

- S'ha seguit una tramitació amb aspectes propis d'un procediment obert, amb criteris d'adjudicació, un dels quals consisteix a valorar

l'augment d'unitats d'obra sense que s'hagen regulat els requisits i els límits dels possibles augments.

- L'expedient no conté un plec de prescripcions tècniques on es regule l'execució del contracte, una memòria descriptiva de les obres que s'han d'executar, així com els plànols, segons l'article 123 del TRLCSP, aprovat per l'òrgan de contractació. Sols s'inclou el pressupost desglossat per partides, extret pel projecte principal.

- No es deixa constatació tampoc de la determinació detallada de la naturalesa i extensió de les necessitats que pretén cobrir-se mitjançant aquest contracte, així com la idoneïtat del seu objecte i contingut per a satisfer-les, tal com exigeix l'article 22.1 del TRLCSP.

- L'informe de supervisió del projecte no indica la comprovació del compliment de les disposicions generals de caràcter legal o reglamentari, així com la normativa tècnica aplicable, tal com exigeix l'article 125 del TRLCSP.

- S'incompleix el termini màxim de quinze dies per a adjudicar el contracte, previst en la clàusula 11 del PCAP. Aquesta demora motiva la renúncia de l'empresa amb l'oferta econòmicament més avantatjosa, raó per la qual s'adjudica finalment a la següent empresa classificada.

- L'inici de les obres s'efectua el primer de març de 2015, amb la subscripció de l'acta de comprovació de replanteig. El 15 d'abril de 2015 es registra en l'Ajuntament una sol·licitud del contractista per a ampliar el termini d'execució de les obres en tres mesos, amb motiu de les filtracions en l'interior del pavelló i per a comprovar l'estat de les instal·lacions existents. Es posa de manifest un important retard en l'execució de les obres, sense que conste en l'expedient una justificació suficient.

7.7 Contractes formalitzats en exercicis anteriors

Expedient 162/01, "Servei de recollida de residus sòlids, transport a l'abocador, neteja viària i neteja i manteniment de la costa del terme municipal de Torrevella".

Aquest contracte va ser subscrit el 14 de juny de 2004 amb un termini de duració de deu anys. Una vegada acabat el termini del contracte, segons l'apartat 6.1 del PCAP, pot prorrogar-se de mutu acord per períodes d'un any fins a un màxim de dos. Les dites pròrrogues s'hauran d'acordar expressament amb una antelació mínima de sis mesos.

L'anàlisi d'aquest expedient s'inclou en l'*Informe de fiscalització sobre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost, advertiments i informes formulats*

per la Intervenció i acords adoptats pels òrgans de govern contraris a l'informe de la Secretaria de les entitats locals. Exercici de 2013, que va ser aprovat pel Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes en la seua reunió del dia 17 de febrer de 2015.

En aquest informe, es manifesten una sèrie d'incompliments de la normativa aplicable que resumim tot seguit. S'indica que aquests fets poden ser constitutius de responsabilitat comptable.

a) En el curs de l'adjudicació en 2004, diversos informes tècnics (de l'arquitecte municipal, de l'oficial major, de l'economista municipal i de la secretaria de l'Ajuntament), constataren que la plica oferida per l'empresa que va resultar adjudicatària feia impossible l'execució del plec de condicions i, per tant, de l'objecte del contracte.

b) Durant l'execució del contracte, els informes tècnics i jurídics van posar de manifest incompliments substancials, reiterats i culpables del contracte per part de l'empresa adjudicatària, tant en la prestació del servei com en la no execució de les instal·lacions fixes. En l'expedient hi ha tres acords de la Junta de Govern Local, vistos els informes tècnics i jurídics emesos a l'efecte, d'inici del procediment de resolució del contracte per incompliment per part de l'empresa contractista de l'article 111 del Reial Decret Llei 2/2000 del TRLCAP, de l'article 23.1 de la Llei 10/1998, de Residus, i del plec de condicions.

No obstant això, els òrgans de govern de l'Ajuntament no adoptaren les mesures necessàries que evitaren la caducitat del procediment incoat per a resoldre; caducitat dictaminada pels informes del Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana de dates 8 de novembre de 2012, 4 de juliol de 2013 i 16 de gener de 2014.

c) Els òrgans de govern no han actuat eficaçment en l'elaboració dels plecs que han de regir una nova contractació. Els plecs de condicions tècniques es van iniciar el primer d'agost de 2011 i, això no obstant, a finals de 2014 no estaven ultimats. Per això, s'han fet dues pròrrogues del contracte que finalitzava el 14 de juny de 2014, aprovades per la Junta de Govern Local en les seues sessions de 13 de desembre de 2013 i 12 de desembre de 2014. Amb aquesta segona pròrroga s'arriba al temps màxim de duració del contracte fins al dia 14 de juny de 2016.

Segons els registres comptables de l'Ajuntament, les obligacions reconegudes en 2013 per aquest contracte van pujar a 16.765.578 euros, desglossats en quatre conceptes: recollida de residus sòlids urbans, neteja viària, neteja de la costa i tones de residus sòlids urbans.

Segons que manifesta l'Entitat en al·legacions, en la data d'emissió d'aquest Informe estava en fase de determinació pel Ple la forma de gestió del servei de recollida de residus sòlids i transport a abocador. Pel que fa al servei de neteja viària i manteniment de la costa, es trobava en fase d'elaboració del plec de clàusules administratives, com un contracte de serveis.

7.8 Altres aspectes

A fi de verificar la integritat de la informació contractual subministrada i avaluar el possible fraccionament de l'objecte contractual, hem analitzat les obligacions reconegudes en l'exercici 2013.

Amb aquesta finalitat, s'han revisat les despeses, l'objecte de les quals podria ser susceptible de formar una unitat contractual, amb un import agregat igual o superior al límit de contracte menor establit en l'article 138.3 del TRLCSP. No s'inclouen les despeses ja comentades en el quadre 3 de l'apartat 3.4 sobre els advertiments de la Intervenció, i en els apartats 7.6 i 7.7 anteriors.

El quadre següent mostra l'execució d'algunes despeses en les quals no s'ha tramitat el preceptiu expedient de contractació ni, si s'escau, la formalització del contracte. Aquesta circumstància comporta un incompliment dels principis legals de publicitat i concurrència de la contractació efectuada per l'Ajuntament, previstos en el TRLCSP.

Objecte	(IVA exclòs)
Diverses assegurances	172.413
Subministrament de combustible	124.423
Serveis de telecomunicacions	68.079
Material de ferreteria i bricolatge	51.100
Reparació i manteniment informàtics	49.735
Material gràfic publicitat i propaganda	45.510
Subministrament material de pintura	27.856
Promoció programació cultural	24.177
Subministrament material informàtic	20.232

Quadre 15

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

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

Com a resultat del seguiment efectuat de les conclusions i recomanacions incloses en l'esmentat informe, a més del que hem expressat en els apartats anteriors, cal indicar els aspectes recollits en el quadre següent observats en la realització del present treball.

Informe de control intern 2011	Situació actual
Organització administrativa i grau de transparència	
Reglament orgànic	No s'ha aprovat un nou ROF que aplegue la nova organització aplicable als municipis de gran població (Títol X de l'LBRL)
Informació sobre les assignacions als grups municipals	En el Ple de 28-6-2013 es requereix als grups polítics la presentació dels comptes dels últims quatre exercicis per a fiscalitzar-los. A partir de 2013, els comptes es fiscalitzaran el primer trimestre posterior a cada exercici
Plantilla de l'Ajuntament a 31-12-2011: 454 funcionaris, 180 laborals i 20 eventuals	Plantilla mitjana de l'Ajuntament en 2013: 468 funcionaris, 155 laborals i 19 eventuals
RLT vigent: no figuren els mèrits exigibles en cada lloc, ni si s'han classificat segons criteris de valoració objectius i quantificables	En la RLT es defineixen els requisits que han d'acomplir les persones que ocupen cada lloc. No figuren els mèrits valorables en cada lloc de treball
Informació econòmica i financera	
Els drets tributaris amb gestió delegada no se comptabilitzen segons el que estableix la IGAE	En 2013 se segueix el criteri de la IGAE: els ingressos dels tributs gestionats per SUMA es reconeixen quan es produeix l'ingrés efectiu i no en l'aprovació dels padrons
En 2009, 2010 i 2011 no es van complir en el termini els tràmits pressupostaris, encara que sí es compliren en la rendició de comptes a aquesta Sindicatura	Es manté la incidència, vegeu l'apartat 4.1
El romanent de tresoreria per a despeses generals de la liquidació del Pressupost de 2010 va ser de 1.454.399 euros	En 2012 i 2013 aquest romanent va pujar a 12.137.950 i 6.285.175 euros, respectivament, i cal tenir en compte el que hem exposat en l'apartat 5.2
L'Ajuntament es va acollir al mecanisme de finançament per al pagament a proveïdors de les entitats locals de l'RDL 4/2012	L'Ajuntament no s'ha acollit a les noves fases del mecanisme de finançament previstes en l'RDL 4/2013 i en l'RDL 8/2013

Informe de control intern 2011	Situació actual
Reconeixement extrajudicial de crèdits: En 2011 es van aprovar 4 expedients per un total de 4.834.700 euros. En 2012 se'n va aprovar un per 5.764.371 euros	Es manté la incidència, vegeu l'apartat 4.4
Compliment de la normativa aplicable	
No hi ha una declaració individualitzada que acredite el compliment de la Llei 53/1984, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques	Es manté la incidència
Tot el personal de l'Ajuntament va cobrar el complement de productivitat en 2011, sense estar vinculat a una valoració objectiva	Es manté la incidència. El complement de productivitat és una quantitat fixa del lloc de treball, que és fixada anualment en l'"annex de personal" del pressupost
Hi ha acords contraris als informes de la Secretaria emesos en l'exercici de l'assessorament preceptiu, que afecten a matèries diverses	La informació facilitada per l'Ajuntament en compliment de la Instrucció de la Sindicatura relativa a la remissió d'informació sobre els acords adoptats contraris als informes de la Secretaria de l'entitat local, mostra que la Corporació continua adoptant acords contraris
Les bases reguladores de les subvencions no es van publicar íntegrament en el BOP i no contenen tots els aspectes exigits per la Llei 38/2003	L'Ajuntament ha elaborat una ordenança general de subvencions en compliment de l'article 9 de la Llei 38/2003. S'aprova en el Ple de 6-10-2014
En 2011 s'ha efectuat el fraccionament de l'objecte del contracte en algun expedient. No es motiva correctament la tramitació d'urgència o d'emergència en els contractes	Es manté la incidència, vegeu l'apartat 7
En alguns casos no s'efectua una proposta de despesa prèviament a la realització de la despesa, fet que vulnera l'article 173.5 del TRLRHL	Es manté la incidència, vegeu l'apartat 5.1
Protecció dels béns de l'Entitat	
Inventari de béns aprovat i actualitzat. No consta que tots els béns immobles estiguen inscrits en el Registre de la Propietat	Es manté la incidència, vegeu l'apartat 3.3.2
Valors prescrits per 4.238 euros, sense hi haja expedients per possibles responsabilitats. Els drets pendents de cobrament de 2006 i anteriors, 4.694.685 euros, podrien estar afectats per prescripció	En 2013 hi havia drets pendents de cobrament amb una antiguitat superior a quatre anys, per 5.881.325 euros. Vegeu apartat 5.2.*a*)
Hi ha pagaments pendents de justificar amb una antiguitat superior a tres mesos per un import 1.000 euros	Solucionada la incidència en 2013

Informe de control intern 2011	Situació actual
En l'àrea de Tresoreria, hi ha disposició solidària en 7 comptes corrents, hi ha comptes inactius i 12 comptes que no figuren en l'arqueig	L'àrea de Tresoreria ha requerit a les entitats financeres que rectifiquen la informació que consta en les seus contestacions pel que fa a la disposició de fons, que és mancomunada
Cal tenir en compte les observacions referides a l'organització, operativa i accés als sistemes d'informació de l'Entitat	Es recomana elaborar un manual de funcions i responsabilitats
Intervenció	
El lloc d'Intervenció no s'ha proveït per un funcionari amb habilitació estatal des de fa 8 anys. Aquest fet és rellevant considerant que l'Ajuntament té una població superior a 75.000 habitants	El lloc de la Intervenció està ocupat per una funcionària amb habilitació nacional des del 3 d'abril de 2013
No hi ha segregació adequada en les funcions de gestió i fiscalització, ja que la Intervenció participa en l'elaboració del pressupost	Es manté la incidència
Informes específics en la fiscalització prèvia. No es fiscalitzen les anul·lacions de drets per insolvències	En 2014 s'inclou la comprovació de les resolucions administratives i informes en matèria d'anul·lació de drets, i actuacions comprovatòries posteriors mitjançant mostreig o auditoria
No es realitza el control financer ni el d'eficàcia. No s'han fixat els objectius dels programes, ni determinat el cost dels serveis	Es manté la incidència, vegeu l'apartat 3.4

Quadre 16

9. FETS POSTERIORS

9.1 Liquidació del pressupost de 2014

Mitjançant Resolució de l'Alcaldia, el 24 de març de 2015 s'aprova la liquidació del pressupost de 2014, fora del termini previst en l'article 191.3 del TRLRHL, que estableix com a termini màxim l'1 de març de l'exercici següent.

Se n'ha donat compte al Ple en la sessió celebrada el 2 d'abril de 2015, que no és la primera sessió ordinària celebrada després de l'aprovació.

En el quadre següent es mostren els conceptes pressupostaris principals de l'exercici 2014, comparats amb 2013, en euros:

Conceptes pressupostaris	2014	2013	Variació
Drets reconeguts nets	100.620.265	93.872.752	7,2%
Obligacions reconegudes netes	95.193.752	96.468.861	-1,3%
Resultat pressupostari	5.426.512	-2.596.109	309,0%
Resultat pressupostari ajustat	9.279.300	8.105.030	14,5%
Romanent de tresoreria total	16.839.658	20.774.268	-18,9%
Romanent de tresoreria despeses generals	6.562.498	6.285.175	4,4%

Quadre 17

Les obligacions reconegudes netes van pujar a 95.193.752 euros, que representen el 81,97% dels crèdits definitius. De l'import total de les modificacions, 10.422.561 euros, un import de 3.168.575 euros corresponen a despeses finançades amb romanent de tresoreria.

El resultat pressupostari ajustat de 2014 va ser de 9.279.300 euros, un 14,5% millor que el saldo de l'exercici anterior. La millora és deguda, fonamentalment, a la disminució pel que fa a 2013 en les despeses de capital per expropiacions, i pel costat dels ingressos, a l'augment en els drets reconeguts per impostos directes i per passius financers.

El romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2014 presenta un saldo positiu de 6.562.498 euros, un 4,4% més que en 2013. Aquest concepte no té en compte les despeses no aplicades al pressupost del compte 413, 11.659.954 euros a 31 de desembre de 2014, que caldria tenir en compte en interpretar aquest romanent.

En realitzar l'ajustament del romanent de tresoreria s'han deduït 4.694.207 euros de drets reconeguts de difícil o impossible recaptació, conformement amb l'article 2n de la Llei 27/2013, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local. Els saldos de cobrament dubtós

representen el 65,3% dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats.

10. RECOMANACIONS

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

A més a més, convé efectuar les recomanacions que indiquem tot seguit, destacant prèviament les realitzades en l'Informe de fiscalització del control intern de l'Ajuntament de Torrevella de l'exercici 2011 que han sigut ateses per l'Entitat.

a) S'ha atés la recomanació realitzada en l'Informe de fiscalització del control intern:

a.1) S'ha determinat el termini en què ha de proporcionar-se al Ple la informació sobre l'execució dels pressupostos i de la tresoreria de l'Entitat, per donar compliment al que disposa l'article 207 del TRLRHL (apartat 3.3.1).

a.2) Les modalitats de la funció interventora s'han regulat a fi de millorar el control intern. En concret aquells aspectes que s'han de comprovar en la fiscalització (apartat 3.4).

b) Considerem oportú mantenir les recomanacions següents proposades en l'Informe esmentat:

b.1.) L'Ajuntament ha de comunicar, a través de la Plataforma de Rendició de Comptes, totes les discrepàncies relatives a ens dependents posades de manifest en l'Informe (annex III).

b.2) Recomanem implantar la gestió informatitzada dels expedients d'urbanisme, subvencions, contractació i patrimoni, així com portar un registre sobre els poders atorgats.

b.3) l'Ajuntament ha de planificar les seues inversions, estimant-ne no solament el cost, sinó també el manteniment. Les dotacions de despeses han de servir de límit i evitar el recurs del reconeixement extrajudicial de crèdits, mitjançant un control adequat de la despesa (apartat 4.4).

b.4) Les funcions d'Intervenció i comptabilitat s'han de segregar. Així mateix, la Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'Entitat (apartat 8).

c) A més, convé efectuar les recomanacions següents que incideixen sobre altres aspectes que s'han evidenciat en la fiscalització de l'exercici:

c.1) L'Ajuntament hauria d'aprovar el reglament orgànic previst en l'article 122.3 de l'LBRL, que aplegue la nova organització aplicable als municipis de gran població (annex III).

c.2) La comptabilitat municipal hauria d'estimar provisions per afrontar responsabilitats probables o certes, procedents dels litigis en què esta incursa l'Entitat (apartat 3.2.*a*).

c.3) La memòria hauria d'incloure qualsevol altra informació que siga necessària per facilitar la comprensió dels comptes anuals objecte de presentació, com ara les quanties que ha de satisfer l'Ajuntament en concepte d'expropiacions urbanístiques (apartat 3.2.1 *d*).

c.4) L'inventari de béns hauria d'aplegar detalladament la composició i valoració de tots els béns patrimonials pertanyents al municipi i estar conciliat amb la comptabilitat, segons s'indica en l'apartat 3.3.2.

c.5) Es recomana que l'Ajuntament incorpore una nota en la memòria dels comptes anuals relativa a la informació sobre ajornaments de pagaments a proveïdors (apartat 3.3.3).

c.6) L'Entitat hauria d'introduir el càlcul de les desviacions de finançament en el seu sistema d'informació comptable, per garantir la correcció dels imports registrats per projectes de despesa (apartat 5.1.*a*).

c.7) Com s'indica en l'apartat 5.2.*a*), caldria depurar l'import pendent de cobrament d'exercicis anteriors a fi de donar-ne de baixa aquells drets sobre els quals no hi ha cap possibilitat de cobrament perquè han prescrit.

c.8) Pel que fa als processos de contractació, s'han d'adoptar les mesures de tramitació i de gestió adequades per resoldre les incidències descrites en l'apartat 7 de l'Informe.

11. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

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

1) L'entitat fiscalitzada ha formulat –si era el cas– al·legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'Informe.

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

3) 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 IV i V 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 2014 d'aquesta Institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 21 de juliol de 2015, va aprovar aquest Informe de fiscalització.

València, 21 de juliol de 2015

EL SÍNDIC MAJOR

Rafael Vicente Queralt

ANNEX I

Comptes anuals

AYTO. TORREVIEJA - 2013

Fecha de Referencia: 31/12/2013
Fecha de Ref. Secundaria: 31/12/2012
Fecha de Creación: 27/02/2014

BALANCE

Nº CUENTA	ACTIVO	Ejercicio 2013	Ejercicio 2012	Nº CUENTA	PASIVO	Ejercicio 2013	Ejercicio 2012
	A) INMOVILIZADO	**146.887.321,48**	**144.984.283,57**		**A) FONDOS PROPIOS**	**60.192.834,75**	**54.623.966,81**
	I. Inversiones destinadas al uso general	**53.263.575,06**	**47.530.239,75**		**I. Patrimonio**	**38.461.351,50**	**49.845.577,63**
200	1. Terrenos y bienes naturales	49.833.556,48	40.548.705,44	100	1. Patrimonio	108.005.524,49	115.772.784,80
201	2. Infraestructuras y bienes destinados al uso general	3.430.018,58	6.981.534,31	101	2. Patrimonio recibido en adscripción	0,00	0,00
202	3. Bienes comunales	0,00	0,00	103	3. Patrimonio recibido en cesión	0,00	0,00
208	4. Bienes del Patrimonio histórico, artístico y cultural	0,00	0,00	(107)	4. Patrimonio entregado en adscripción	0,00	0,00
	II. Inmovilizaciones inmateriales	**2.406.352,23**	**2.734.501,57**	(108)	5. Patrimonio entregado en cesión	**0,00**	**0,00**
215	1. Aplicaciones informáticas	1.968.896,07	1.968.896,07	(109)	6. Patrimonio entregado al uso general	-69.544.172,99	-65.927.207,17
217	2. Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento	0,00	0,00	11	**II. Reservas**	0,00	0,00
210,212,216,218,219	3. Otro inmovilizado inmaterial	2.885.360,28	2.885.360,28	120	**III. Resultados de ejercicios anteriores**	12.545.649,49	-7.767.260,31
(281)	4. Amortizaciones	-2.447.904,12	-2.119.754,78	129	**IV. Resultados del ejercicio**	9.185.833,76	12.545.649,49
(291)	5. Provisiones	0,00	0,00	14	**B) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS**	**0,00**	**0,00**
	III. Inmovilizaciones materiales	**91.217.394,19**	**94.718.140,73**		**C) ACREEDORES A LARGO PLAZO**	**59.068.066,20**	**69.022.338,35**
220	1. Terrenos	9.659.202,40	9.659.202,40		**I. Emisiones de obligaciones y otros valores negociables**	0,00	0,00
221	2. Construcciones	68.136.275,62	67.988.514,22	150	1. Obligaciones y bonos	0,00	0,00
222	3. Instalaciones técnicas	2.993.195,83	2.993.195,83	155	2. Deudas representadas en otros valores negociables	0,00	0,00
223,224,226,227,228,229	4. Otro inmovilizado	58.596.145,40	58.303.785,01	156	3. Intereses de obligaciones y otros valores	0,00	0,00
(282)	5. Amortizaciones	-48.167.425,06	-44.226.556,73	158,159	4. Deudas en moneda distinta del euro	0,00	0,00
(292)	6. Provisiones	0,00	0,00		**II. Otras deudas a largo plazo**	59.068.066,20	69.022.338,35
				170,176	1. Deudas con entidades de crédito	59.068.066,20	69.022.338,35
				171,173,177	2. Otras deudas	0,00	0,00
				178,179	3. Deudas en moneda distinta del euro	0,00	0,00
23	**IV. Inversiones gestionadas**	0,00	0,00	180,185	4. Finanzas y depósitos recibidos a largo plazo	0,00	0,00
	V. Patrimonio público del Suelo	**0,00**	**0,00**	174	5. Operaciones de intercambio financiero	0,00	0,00
240,241	1. Terrenos y construcciones	0,00	0,00	259	**III. Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos**	0,00	0,00
242	2. Aprovechamiento urbanísticos	0,00	0,00				
249	3. Otro inmovilizado	0,00	0,00				
(284)	4. Amortizaciones	0,00	0,00				
(294)	5. Provisiones	0,00	0,00				

BALANCE

Nº CUENTA	ACTIVO	Ejercicio 2013	Ejercicio 2012	Nº CUENTA	PASIVO	Ejercicio 2013	Ejercicio 2012
	VI. Inversiones financieras permanentes	**0,00**	**0,00**		**D) ACREEDORES A CORTO PLAZO**	**52.809.562,38**	**47.578.458,35**
250,251,256	1. Cartera de valores a largo plazo	0,00	0,00		**I. Emisiones de obligaciones y otros valores negociables**	0,00	0,00
252,253,257	2. Otras inversiones y créditos a largo plazo	0,00	0,00	500,502	1. Obligaciones y bonos a corto plazo	0,00	0,00
260,265	3. Finanzas y depósitos constituidos a largo plazo	0,00	0,00	505	2. Deudas representadas en otros valores negociables	0,00	0,00
(297),(298)	4. Provisiones	0,00	0,00	506	3. Intereses de obligaciones y otros valores	0,00	0,00
254	5. Operaciones de intercambio financiero	0,00	0,00	507,508,509	4. Deudas en moneda distinta del euro	0,00	0,00
444	**VII. Deudores no presupuestarios a largo plazo**	**0,00**	**1.401,52**		**II.Otras deudas a corto plazo**	9.295.473,88	7.637.102,19
27	**B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS**	**0,00**	**0,00**	520,522,526	1. Deudas con entidades de crédito	7.497.190,04	5.819.344,14
	C) ACTIVO CIRCULANTE	**25.183.141,85**	**26.240.479,94**	521,523,527	2. Otras deudas	0,00	0,00
	I. Existencias	0,00	0,00	525,528,529	3. Deudas en moneda distinta del euro	0,00	0,00
30,31,32,33,34,35,36	1. Existencias	0,00	0,00	560,561	4. Finanzas y depósitos recibidos a corto plazo	1.798.283,84	1.817.758,05
(39)	2. Provisiones	0,00	0,00	524	5. Operaciones de intercambio financiero	0,00	0,00
	II.Deudores	13.359.616,81	17.930.967,62		**III.Acreedores**	43.514.088,50	39.941.356,16
43	1. Deudores presupuestarios	23.818.706,26	27.004.724,91	40	1. Acreedores presupuestarios	11.280.092,07	6.917.738,79
440,441,442,443,449	2. Deudores no presupuestarios	767.150,74	96.856,26	41	2. Acreedores no presupuestarios	30.082.768,18	32.379.418,94
45	3. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos	0,00	0,00	45	3. Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos	0,00	0,00
470,471,472	4. Administraciones Públicas	0,00	0,00	475,476,477	4. Administraciones Públicas	892.870,09	309.186,80
555,558	5. Otros deudores	94.277,37	101.381,55	554,559	5. Otros acreedores	1.258.358,16	335.011,63
(490)	6. Provisiones	-11.320.517,56	-9.271.995,10	485,585	**IV.Ajustes por periodificación**	0,00	0,00
	III.Inversiones financieras temporales	34.799,10	37.601,70				
540,541,546, (549)	1. Cartera de valores a corto plazo	0,00	0,00				
542,543,545,547,548	2. Otras inversiones y créditos a corto plazo	34.799,10	37.601,70				
565,566	3. Finanzas y depósitos constituidos a corto plazo	0,00	0,00				
(597),(598)	4. Provisiones	0,00	0,00				
544	5. Operaciones de intercambio financiero	0,00	0,00				
57	**IV.Tesorería**	11.788.725,94	8.271.910,62				
480,580	**V.Ajustes por periodificación**	0,00	0,00				
	TOTAL GENERAL (A+B+C):	**172.070.463,33**	**171.224.763,51**		**TOTAL GENERAL (A+B+C+D):**	**172.070.463,33**	**171.224.763,51**

AYTO. TORREVIEJA - 2013

Fecha de Referencia: 31/12/2013
Fecha de Ref. Secundaria: 31/12/2012
Fecha de Creación: 27/02/2014

Cuenta del resultado económico-patrimonial

Nº CUENTA	DEBE	Ejercicio 2013	Ejercicio 2012	Nº CUENTA	HABER	Ejercicio 2013	Ejercicio 2012
	A) GASTOS	**87.041.363,16**	**78.129.502,15**		**B) INGRESOS**	**96.227.196,92**	**90.675.151,64**
71	**1. Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación**	**0,00**	**0,00**		**1. Ventas y prestaciones de servicios**	**362.193,00**	**365.894,34**
	2. Aprovisionamientos	**0,00**	**0,00**	700,701,702,703,704	a) Ventas	0,00	0,00
600,610*	a) Consumo de mercaderías	0,00	0,00				
601,602,611*,612*	b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles	0,00	0,00		b) Prestaciones de servicios	362.193,00	365.894,34
607	c) Otros gastos externos	0,00	0,00	705	b.1) Prestación de servicios en régimen de derecho personal	0,00	0,00
	3. Gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales	**76.214.566,53**	**65.394.054,10**	741	b.2) Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades	362.193,00	365.894,34
	a) Gastos de personal:	24.034.782,66	23.689.726,51				
640,641	a.1) Sueldos, saarios y asimiados	18.647.749,09	18.159.373,94	71	**2. Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación**	0,00	0,00
642,644	a.2) Cargas sociales	5.387.033,57	5.530.352,57		**3. Ingresos de gestión común**	73.072.865,76	68.534.072,12
645	b) Prestaciones sociales	1.027.330,60	1.092.362,96				
68	c) Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	4.269.017,67	4.532.899,51		a) Ingresos tributarios	73.072.865,76	68.534.072,12
				724,725,726,727,733	a.1) Impuestos propios	58.236.672,63	56.762.306,30
				720,731,732	a.2) Impuestos cedidos	2.001.726,95	1.521.851,02
	d) Variación de provisiones de tráfico	2.048.522,46	893.420,10	740,742	a.3) Tasas	12.528.636,18	9.931.073,94
693,(793)	d.1) Variación de provisiones de existencias	0,00	0,00	744	a.4) Contribuciones especiales	0,00	0,00
675,694,(794)	d.2) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incobrables	2.048.522,46	893.420,10	728,735,736,739	a.5) Otros ingresos tributarios	305.830,00	318.840,86
	e)Otros gastos de gestión	40.011.436,56	32.305.437,29				
62	e.1)Servicios exteriores	38.697.746,48	32.136.041,33				
63	e.2)Tributos	1.313.690,08	169.395,96	745,746	b) Ingresos urbanísticos	0,00	0,00
676	e.3)Otros gastos de gestión corriente	0,00	0,00				

Cuenta del resultado económico-patrimonial

Nº CUENTA	DEBE	Ejercicio 2013	Ejercicio 2012	Nº CUENTA	HABER	Ejercicio 2013	Ejercicio 2012
					4. Otros ingresos de gestión común	3.343.978,51	2.806.575,48
				773	a) Reintegros	59.755,22	76.308,50
	f) Gastos financieros y asimiables	**4.823.476,58**	**2.880.207,73**	78	b) Trabajos realizados por a entidad	0,00	0,00
661,662,663,669	f.1) Por deudas	4.823.476,58	2.880.207,73		c) Otros ingresos de gestión común	1.334.605,72	1.035.189,70
666,667	f.2) Pérdidas de inversiones financieras	0,00	0,00	775,776,777	c.1) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	1.334.605,72	1.035.189,70
696,697,698,699,(796),(797),(798),(799)	g) Variación de as provisiones de inversiones financieras	0,00	0,00	790	c.2) Exceso de provisiones de riesgos y gastos	0,00	0,00
668	h) Diferencias negativas de cambio	0,00	0,00	760	d) Ingresos de participaciones en capital	564.529,00	444.065,09
664	i) Gastos de operaciones de intercambio financiero	0,00	0,00	761,762	e)Ingresos de otros valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	0,00	0,00
					f) Otros intereses e ingresos asimiados	1.385.088,57	1.251.012,19
				763,769	f.1) Otros intereses	1.385.088,57	1.251.012,19
	4. Transferencias y subvenciones	**8.599.784,78**	**9.144.094,51**	766	f.2) Beneficios en inversiones financieras	0,00	0,00
650,651	a) Transferencias y subvenciones corrientes	8.547.284,78	9.044.944,51	768	g) Diferencias positivas de cambio	0,00	0,00
655,656	c) Transferencias y subvenciones de capital	52.500,00	99.150,00	764	h) Ingresos de operaciones de intercambio financiero	0,00	0,00
	5. Pérdidas y gastos extraordinarios	2.227.011,85	3.591.353,54		**5. Transferencias y subvenciones**	16.937.543,27	18.666.185,50
670,671,672	a) Pérdidas procedentes de inmovilizado	0,00	0,00	750	a) Transferencias corrientes	14.261.195,16	13.141.470,90
690,691,692,(791),(792),(795)	b) Variación de as provisiones de inmovilizado	0,00	0,00	751	b) Subvenciones corrientes	2.676.348,11	5.357.658,80
				755	c) Transferencias de capital	0,00	0,00
674	c) Pérdidas por operaciones de endeudamiento	0,00	2.381.279,42				
678	d) Gastos extraordinarios	0,00	0,00	756	d) Subvenciones de capital	0,00	167.055,80
679	e)Gastos y pérdidas de otros ejercicios	2.227.011,85	1.210.074,12		**6. Ganancias e ingresos extraordinarios**	2.510.616,38	302.424,20
				770,771,772	a) Beneficios procedentes del inmovilizado	0,00	0,00
				774	b) Beneficios por operaciones de endeudamiento	0,00	0,00
				778	c) Ingresos extraordinarios	75.397,70	40.615,05
				779	d) Ingresos y beneficios de otros ejercicios	2.435.218,68	261.809,15
	AHORRO	**9.185.833,76**	**12.545.649,49**				

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

III. RESULTADO PRESUPUESTARIO

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a.) Operaciones Corrientes	93.744.395,35	73.464.254,23		20.280.141,12
b.) Otras Operaciones no Financieras	0,00	16.415.310,76		-16.415.310,76
1. Total operaciones no financieras (a + b)	93.744.395,35	89.879.564,99		3.864.830,36
2. Activos Financieros	128.356,83	127.615,33		741,50
3. Pasivos Financieros	0,00	6.461.681,03		-6.461.681,03
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	93.872.752,18	96.468.861,35		-2.596.109,17
AJUSTES:				
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			9.766.097,30	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			2.089.309,29	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			1.154.267,66	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO				8.105.029,76

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

COMPONENTES	IMPORTES AÑO		IMPORTES AÑO ANTERIOR	
1. (+) Fondos líquidos		**11.788.725,94**		**8.271.910,62**
2. (+) Derechos pendientes de cobro		**23.320.391,56**		**26.758.496,09**
- (+) del Presupuesto corriente	4.371.086,63		10.552.661,99	
- (+) de Presupuestos cerrados	19.447.619,63		16.452.062,92	
- (+) de operaciones no presupuestarias	760.043,46		88.782,81	
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	1.258.358,16		335.011,63	
3. (-) Obligaciones pendientes de pago		**14.334.849,78**		**9.516.854,86**
- (+) del Presupuesto corriente	11.128.429,66		6.727.998,07	
- (+) de Presupuestos cerrados	49.130,91		117.100,07	
- (+) de operaciones no presupuestarias	3.251.536,28		2.760.443,79	
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	94.247,07		88.687,07	
I. Remanente de Tesorería Total (1 + 2 - 3)		**20.774.267,72**		**25.513.551,85**
II. Saldos de dudoso cobro		11.320.517,56		9.271.995,10
III. Exceso de financiación afectada		3.168.574,93		4.103.606,56
IV. Remanente de Tesorería para Gastos Generales (I - II - III)		**6.285.175,23**		**12.137.950,19**

ANNEX II

Normativa aplicable

Normativa estatal

- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013 (LPGE 2013).

- Llei 22/2013, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2014 (LPGE 2014).

- Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

- Reial Decret Llei 4/2012, de 24 de febrer, pel qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals.

- Reial Decret Llei 4/2013, de 22 de febrer, de mesures de suport a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de creació d'ocupació.

- Reial Decret Llei 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de suport a entitats locals amb problemes financers.

Normativa sobre contractació

- Llei 2/2011, de 4 de març, d'Economia Sostenible.

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

- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. (RGLCAP).

- Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).

- 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.

- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

- Acord de 26 d'abril de 2012, del Ple del Tribunal de Comptes, pel qual s'aprova la Instrucció sobre la tramesa dels extractes dels expedients de contractació i de les relacions anuals dels contractes efectuats per les entitats del sector públic local al Tribunal de Comptes.

- Acord de 13 de setembre de 2013, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, pel qual es disposa la publicació de la Instrucció relativa al subministrament d'informació sobre la contractació de les entitats del sector públic valencià.

Normativa sobre l'estabilitat pressupostària

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals.

- Ordre HAP/2105/2012, de primer d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Normativa de règim local

- Llei 8/2010, de 30 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (LRBRL).

- 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 el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals en Matèria de Pressupostos (RD 500/1990).

- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de les Disposicions Legals Vigents en Matèria de Règim Local.

- Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals (RBEL).

- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

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

ANNEX III

Informació general de l'Ajuntament

Informació general de l'Ajuntament

El municipi de Torrevella està situat en la comarca de la Vega Baixa del Segura, al sud de la província d'Alacant. Segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2014, la seua població era de 91.415 habitants, un 13,11% menys que l'any anterior, en el qual comptava 105.205 habitants. Destaca l'alt percentatge d'habitant d'origen estranger, un 45,33% de la població, principalment del Regne Unit, Rússia i Alemanya.

Després de les eleccions de 2011, l'alcalde pertany al Partit Popular. La configuració política de la Corporació segons els resultats comparats de les últimes eleccions municipals, és la següent:

Partit Polític	2011	2007
PP	15	14
PSOE	6	7
APTCE	4	-
Los Verdes	2	2
EUAMIE	-	2
Total	**27**	**25**

Quadre 1

Estructura organitzativa

La Llei 8/2006, de 14 de juliol, de la Generalitat, estableix l'aplicació a l'Ajuntament de Torrevella del règim d'organització dels municipis de gran població, previst en el títol X de l'LBRL, el qual determina que els òrgans municipals són els següents:

- El Ple, format per l'alcalde i els regidors, és l'òrgan de màxima representació política dels ciutadans en el govern municipal.

- L'Alcalde, que té la màxima representació del municipi.

- La Junta de Govern Local és l'òrgan que sota la presidència de l'alcalde, col·labora de forma col·legiada en la funció de direcció política que correspon a aquest i exerceix determinades funcions executives i administratives.

Aquests òrgans es completen amb uns altres previstos en la dita Llei, entre els quals es troben la Secretaria General del Ple, l'Assessoria Jurídica, el Consell Social de la Ciutat, la Intervenció General, la Comissió Especial de Suggeriments i Reclamacions, la Comissió Especial de

Comptes i l'Òrgan de Resolució de les Reclamacions Econòmiques i Administratives.

La disposició transitòria de la Llei 8/2006, estableix que, després de la seua entrada en vigor, el Ple de l'entitat disposava d'un termini de sis mesos per a aprovar les normes orgàniques necessàries per a adaptar la seua organització al que preveu el títol X de l'LBRL.

En la fiscalització realitzada s'ha posat de manifest que el Ple de l'Ajuntament no ha aprovat el reglament orgànic previst en l'article 122.3 de l'LBRL, que aplegue la nova organització aplicable als municipis de gran població.

En el mateix sentit, hem comprovat que, amb caràcter general, l'organització i el funcionament de l'Ajuntament no s'ajusta en la seua totalitat al règim jurídic aplicable als municipis de gran població, en la mesura en què no s'han constituït els òrgans següents:

- L'Assessoria Jurídica prevista en l'article 129 de l'LBRL.

- El Consell Social de la Ciutat, regulat en l'article 131 de l'LBRL. Si bé aquest òrgan no està creat, recentment s'han dut a terme diverses actuacions encaminades a aquesta finalitat, com ara l'aprovació del seu Reglament i el nomenament d'alguns dels seus membres.

- La Comissió Especial de Suggeriments i Reclamacions (article 132 de l'LBRL).

- L'Òrgan de Resolució de les Reclamacions Econòmiques i Administratives (article 137 de l'LBRL).

L'organització de l'Ajuntament en l'exercici de 2013 es descriu en l'apartat 1.2 de la memòria dels comptes anuals del dit exercici. Administrativament, l'Ajuntament de Torrevella es dividia en diverses àrees de govern, segons es detalla en el seu corresponent organigrama.

El nombre mitjà d'empleats en l'exercici de 2013, va pujar a 642 treballadors, desglossat de la manera següent:

TIPUS	NOMBRE
Eventual	19
Funcionari	468
Laboral	151
Personal escoles taller	4
Total	**642**

Quadre 2

Els llocs de treball de Secretaria, Intervenció i Tresoreria de l'Ajuntament, tenen atribuïda la responsabilitat administrativa de les funcions públiques, el compliment de les quals queda reservat, exclusivament, a funcionaris habilitats de caràcter nacional, d'acord amb els articles 166 a 168 de la Llei 8/2010, de 23 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana (LRLCV).

La situació dels esmentats llocs de treball des de l'exercici de 2013 fins a la data de realització de l'auditoria (abril 2015) era la següent:

- El lloc de Secretaria i Tresoreria han estat ocupats per funcionaris d'habilitació nacional.

- El lloc de la Intervenció està ocupat per una funcionària amb habilitació nacional des del 3 d'abril de 2013, i va substituir un interventor accidental no habilitat que va exercir el dit càrrec durant deu anys.

L'actual situació del lloc de la Intervenció ha resolt una situació irregular, tenint en compte que la Intervenció és un òrgan directiu preceptiu en els municipis de gran població, tal com estableix l'article 130 de l'LBRL.

Entitats que en depenen i organització complementària

A partir de diverses fonts, incloses les de la mateixa Sindicatura, i de la informació facilitada per l'Ajuntament, hem elaborat el quadre següent que mostra el nombre i el tipus d'ens que depenen o en els quals participa l'Ajuntament, sense considerar les mancomunitats ni els consorcis que comentem posteriorment.

Tipus d'ens	Nombre i percentatge de participació			
	100%	100%>x>50%	50%>x	Sense determinar
Organismes autònoms	2	0	0	0
Societats mercantils	0	0	1	0
Entitats públiques empresarials	0	0	0	0
Fundacions	0	0	0	1
Associacions	0	0	0	0

Quadre 3

Els organismes autònoms són:

- Patronat Municipal d'Havaneres
- Institut Municipal de Cultura Joaquín Chapaprieta Torregrosa

En la memòria dels comptes anuals de 2013, s'inclou un organisme autònom que no ha retut comptes i que no figura en cap altra font consultada, l'Agència Municipal de Turisme. Des de l'Ajuntament ens informen que aquesta entitat no ha tingut activitat des de la seua creació en l'exercici de 2011.

Des de 1999, l'Ajuntament participa en l'Empresa Mixta Aigües de l'Arc Mediterrani, SA, AGUAMED, amb un 26% de capital. Aquesta empresa gestiona el cicle integral sostenible de l'aigua en el municipi de Torrevella.

Les entitats en què l'Ajuntament de Torrevella està integrat són:

- Consorci de Residus de la Zona XVII
- Consorci Provincial d'Extinció d'Incendis i Salvament d'Alacant

L'Ajuntament de Torrevella forma part del patronat de la fundació següent:

- Fundació Noray Projecte Home Alacant

Finançament de l'Ajuntament

Les principals fonts de finançament en l'exercici de 2013, segons el seu percentatge sobre els drets reconeguts totals de l'exercici, han sigut:

- Impost sobre els Béns Immobles (38,4%)
- Impost sobre l'Increment en el Valor dels Terrenys (15,6%)
- Fons complementari de finançament de l'Estat (15,2%)
- Taxa per Recollida del Fem (7,9%)
- Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica (3,6%)

ANNEX IV

Al·legacions presentades per l'Ajuntament

AYUNTAMIENTO DE TORREVIEJA

Ayuntamiento de TORREVIEJA
NEGOCIADO DE REGISTRO
25 JUN. 2015
SALIDA Nº 20397

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA
REGISTRE GENERAL
DATA: 26/06/2015 12.43
Núm: 201502101 ENTRADA

SINDICATURA DE COMPTES DE
LA COMUNITAT VALENCIANA
C/ Sant Vicent, 4
46002- VALENCIA

I/CSO

Adjunto remito escrito de alegaciones formuladas al borrador del Informe sobre "Diversos Aspectos de la Actividad económico-financiera del Ayuntamiento de Torrevieja, Ejercicios 2013 a 2015, y anexos.

Torrevieja, a 25 de junio de 2015.
El Alcalde-Presidente,

AYUNTAMIENTO DE TORREVIEJA

Fdo: José Manuel Dolón García.

AYUNTAMIENTO DE TORREVIEJA

I/cso

Alegaciones que se formulan al borrador de Informe sobre "Diversos aspectos de la actividad económico-financiera del Ayuntamiento de Torrevieja. Ejercicios 2013 a 2015"

Primera alegación

Apartado 2.1.c) del borrador del informe, página, 5, párrafo 9:

> En la Cuenta General de 2013 no se adjuntan, como información complementaria, la memoria prevista en la Regla 101.3.b) de la ICAL, respecto al cumplimiento de los objetivos programados, alcanzados y el coste de los mismos (apartado 3.1.)

Contenido de la alegación:

Se afirma en la página 5 in fine del Borrador del informe, que no se adjuntan como información complementaria, la memoria prevista en la Regla 101.3.b) de la ICAL, respecto al cumplimiento de los objetivos programados, alcanzados y el coste de los mismos

Textualmente, la Regla 101.3 dispone "Los municipios con población superior a 50.000 habitantes y las demás entidades locales de ámbito superior acompañarán, además, a la Cuenta General:

a) Una Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos.

b) Una Memoria demostrativa del grado en que se hayan cumplido los objetivos programados con indicación de los previstos y alcanzados con el coste de los mismos."

A la cuenta General formada por la Intervención Municipal se adjunta un Documento denominado Memoria Coste y Rendimiento de los Servicios. En el mismo, respecto al grado de cumplimiento de los objetivos programados se afirma textualmente: "Por lo que se refiere a la memoria demostrativa del grado de cumplimiento de los objetivos, se precisa que, previamente de hayan programado estos, lo que implica la existencia de un Presupuesto por Programas, el cual ni se ha implantado con carácter vinculante en la Administración local, ni existe ni ha existido en el año 2013 en el Ayuntamiento de Torrevieja"

Dicho documento, fue remitido igualmente a través de la plataforma habilitada para la Rendición de la Cuenta a esa Sindicatura, bajo el fichero adjunto denominado

P0313300F_2013_NOR_DC-MEMORIS_VRS1.PDF (Se adjunta igualmente justificante expedido por la mencionada plataforma).

Por último, la mencionada Memoria se encuentra disponible en nuestra página web desde la aprobación de la Cuenta General encontrándose accesible en la siguiente dirección http://torrevieja.es/sal/Ayuntamiento/Hacienda/Cuentas/cuenta%20general%202013/CG2013-ayto/72-Memoria%20coste%20y%20rendimiento%20servicios_2013_Ayto.pdf

Documentación justificativa de la alegación:

Se adjunta:

Anexo I- Copia Cotejada del Documento MEMORIA ANEXA CUENTA GENERAL COSTE Y RENDIMIENTO SERVICIO

Anexo II- Copia del justificante obtenido en la plataforma de rendición de la Cuenta General

Segunda alegación

Apartado 8 "Seguimiento del informe de fiscalización de control interno el ejercicio 2011" del borrador del informe, página 45, párrafo 5:

> Desde el área de Tesorería se ha requerido a las entidades financieras que rectifiquen la información que consta en sus contestaciones respecto a la disposición de fondos, que es mancomunada. Existen 9 cuentas inactivas.

Contenido de la alegación:

Con relación al punto 3 del resumen de conclusiones, fiscalización de diversos aspectos de la actividad económica financiera del Ayuntamiento de Torrevieja, elaborado por la Sindicatura de Cuentas, indicar:

En fechas 05/12/12 y 19/04/13 la Junta de Gobierno Local acordó la aprobación de los siguientes puntos:

*"**14**.- APROBACIÓN, SI PROCEDE, DE PROPUESTA SUSCRITA POR EL CONCEJAL DE HACIENDA, RELATIVA A CANCELACIÓN DE CUENTA CORRIENTE EN BANKIA.*
…1º.- Cancelar la cuenta corriente que tiene abierta el Ayuntamiento en BANKIA:
BANKIA: Cuenta 2038 6328 13 6000021643. …"

*"**11**.- APROBACIÓN, SI PROCEDE, DE PROPUESTA SUSCRITA POR EL CONCEJAL DELEGADO DE HACIENDA, RELATIVA A CANCELACIÓN DE CUENTAS CORRIENTES EN DISTINTAS ENTIDADES FINANCIERAS. …*

BANCO VALENCIA					
	1ª	*0093*	*0755*	*79*	*0000280072*
CATALUNYA-CAIXA					
	1ª	*2013*	*1670*	*69*	*0200114724*
	2ª	*2013*	*1670*	*65*	*0700064911*
	3ª	*2013*	*1670*	*64*	*0200122221*
CAJAMAR					
	1ª	*3058*	*2517*	*57*	*2732000012*

2ª la restringida correspondiente al C-60 (no se

dispone de su numeración)

SABADELL-CAM						
	1ª	*0081*	*1444*	*91*	*0001065712*	
SABADELL-SOLBANK						
	1ª	*0081*	*1444*	*99*	*0001305131*	
	2ª	*0081*	*0628*	*81*	*0002141322 60*	*C-*
BANCO PASTOR						
	1ª	*0072*	*0776*	*46*	*0000100598*	
	2ª	*0072*	*0776*	*49*	*0000100438 60*	*C-*
BANCO POPULAR						
	1ª	*0075*	*0172*	*78*	*0660000173*	
	2ª	*0075*	*0172*	*75*	*0630000139 60*	*C-*
	3ª	*0075*	*0172*	*75*	*0630000640*	
	4ª	*0075*	*0172*	*73*	*0660000369*	
	5ª	*0075*	*0172*	*78*	*0660000467*	
RURALCAJA						
	1ª	*3058*	*2586*	*16*	*2732000014*	

… ACUERDA:

Cancelar las cuentas corrientes que tiene abiertas el Excmo. Ayuntamiento de Torrevieja en las Entidades Financieras arriba relacionadas y que se tienen por reproducidas aquí a todos los efectos. …"

Dichas cuentas no fueron dadas de baja en contabilidad hasta el ejercicio siguiente ya que las mismas en el año 2013 registraron movimientos contables.

Documentación justificativa de la alegación:
Anexo III: Acuerdo de JGL de 05/12/12
Anexo IV: Acuerdo de JGL de 19/04/13

Tercera alegación

Apartado 7.2.b) del borrador del informe, página, 31, párrafo 2:

> No todos los documentos publicados en el perfil del Ayuntamiento están autenticados pro firma electrónica autorizada, según prevé la ley 11/2007 y la disposición adicional decimosexta, letra f) del TRLCSP.

Contenido de la alegación:

El sistema informático no permite, puntualmente cargar la firma electrónica.

Cuarta alegación

Apartado 7.2.a) del borrador del informe, página, 31, párrafo 4:

> Sería conveniente elaborar un manual de procedimientos o instrucciones para tramitar altas, bajas y modificaciones de los usuarios de la aplicación que gestiona el perfil del contratante.

Contenido de la alegación:

Manual remitido por el técnico informático D. Oscar Serrano Domínguez, con fecha 17 de junio de 2015.

Documentación justificativa de la alegación:

Anexo V- Manual remitido por el técnico informático D. Oscar Serrano Domínguez, con fecha 17 de junio de 2015.

Quinta alegación

Apartado 7.6 del borrador del informe, páginas 34 y 35, párrafos del 1 al 11:

> A continuación se comentan de forma individualizada los aspectos más significativos resultantes de la fiscalización efectuada.
>
> …
>
> La formalización del contrato no se ha comunicado al Registro de Contratos del Sector Público ni a esta Sindicatura, conforme exigen los artículos 333.3 y 29.1 del TRLCSP, respectivamente.

Contenido de la alegación:

En la actualidad está tramitándose expediente para la adjudicación del servicio de transporte urbano, estando en fase de determinación por el Pleno de la forma de gestión del servicio, entre las varias contempladas por la Ley.

Sexta alegación

Apartado 7.6 del borrador del informe, páginas 35 y 36, párrafos del 12 al 19:

> No consta el acuerdo del órgano competente del Ayuntamiento en el que se fijan las tarifas que deben abonar los usuarios, al que hace referencia la cláusula 7.3 del contrato.
>
> …
>
> El gasto del servicio se ha contabilizado en la aplicación presupuestaria denominada "Subvención transporte público", del capítulo cuatro, en vez de utilizar, a tal efecto, una aplicación presupuestaria del capítulo dos.

Contenido de la alegación:

Informe técnico emitido con fecha 17 de junio de 2015 del expediente denominado CONCIERTO CON LA MERCANTIL AUTOCARES COSTA AZUL, S.A. PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE TRANSPORTE URBANO EN EL TÉRMINO MUNICIPAL DE TORREVIEJA DURANTE EL AÑO 2013. (expte. nº 107/12)

Documentación justificativa de la alegación:

Anexo VI- Fotocopia del informe emitido por el técnico designado en el expediente, D. Francisco J. García Sánchez de fecha 17 de junio de 2015.

Séptima alegación

Apartado 7.6.a) del borrador del informe, página 36, párrafo 9:

> La formalización del contrato no se ha comunicado al Registro de Contratos del Sector Público, conforme exige el artículo 3.3.3 del TRLCSP.

Contenido de la alegación:

La comunicación al Registro de Contratos del Sector Público se ha intentado publicar no dejando el sistema informático permitir su publicación.

Octava alegación

Apartado 7.6.b) del borrador del informe, página 37, párrafo 2:

> No consta en el expediente la acreditación de la no concurrencia de prohibición para contratar del adjudicatario, conforme dispone el artículo 73.1 del TRLCSP.

Contenido de la alegación:

Se exige el compromiso del artículo 60 incluida en la sección de aptitud para contratar en el sector público, aplicable al expediente que nos ocupa.

Novena alegación

Apartado 7.6.c) del borrador del informe, página 37, párrafo 6:

> Se tramitó un PNSP de urgencia, al igual que la siguiente edición de 2014. No obstante, no es apropiada la tramitación de urgencia en una actividad que se realiza anualmente con carácter regular.

Contenido de la alegación:

Informe emitido con fecha 19 de junio de 2015, por Dª Mª Carmen Cerezo Aledo, Psicóloga de Servicios Sociales.

Documentación justificativa de la alegación:

Anexo VII- Fotocopia de informe emitido con fecha 19 de junio de 2015, por Dª Mª Carmen Cerezo Aledo, Psicóloga de Servicios Sociales.

Décima alegación

Apartado 7.6.c) del borrador del informe, página 37, párrafo 7:

> Pese a ser un procedimiento negociado, tiene elementos propios de un concurso abierto, con criterios de valoración: rebaja del precio ofertado sobre el de licitación (16 puntos) y mejoras (14 puntos).

Contenido de la alegación:

El R.D.L. 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, es un texto de mínimos y cualquier actuación que la Administración haga para dotarle de mayor publicidad y concurrencia está totalmente amparada.

Decimoprimera alegación

Apartado 7.6.c) del borrador del informe, página 37, párrafo 8:

> El gasto final del contrato ha sido de 26.381 euros correspondiente a dos facturas; la de julio de 2013 por 16.043 euros incluyendo un 10% de IVA y la de agosto de 2013, emitida sin IVA, por 10.338 euros. No queda justificado el motivo por el cual la factura de agosto se ha presentado sin IVA.

Contenido de la alegación:

Se aprecia que el IVA de la factura de julio de 2013, fue indebidamente repercutido, en base al artículo 20-UNO, apartado 9ª de la Ley/37/1992, de 28 de diciembre, que declara exenta del impuesto *"La educación de la infancia y de la juventud, la guarda y custodia de niños…"*, y se instruye expediente para requerir a la mercantil el reintegro del importe de 1.458,47 €.

Documentación justificativa de la alegación:

Anexo VIII- Copia Notificación Decreto de Alcaldía de fecha 23 de junio de 2015.

Decimosegunda alegación

Apartado 7.6.d) del borrador del informe, página 38, párrafo 3:

> Por lo tanto, desde que termina el expediente 17/98 en febrero de 2011 hasta la adjudicación del nuevo contrato en diciembre de

2013, la anterior adjudicataria siguió prestando el servicio sin formalizarse ningún contrato y sin haberse aplicado los principios de contratación previstos en el TRLCSP. En 2013, el importe de los gastos correspondientes a este contrato ascendió a 290.872 euros.

Contenido de la alegación:

Por parte del Departamento de Contratación fueron puesto de manifiesto las mismas circunstancias que señalada la Sindicatura de cuentas.

Decimotercera alegación

Apartado 7.6.e) del borrador del informe, página 38, párrafo 9:

Mediante Acuerdo de la Junta de gobierno Local de 11 de enero de 2013 se adjudicó otro contrato, al que renunció la adjudicataria antes de su formalización, tras tener dificultades para obtener del anterior contratista cierta documentación de los trabajadores a subrogar, según el apartado 2.2 del PCAP. Por este motivo, se recomienda que sea el propio órgano de contratación quien facilite esa información a los adjudicatarios.

Contenido de la alegación:

Artículo 44. ***La sucesión de la empresa.***

Real Decreto Legislativo 1/1995 de 24 de marzo por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Estatuto de los Trabajadores.

Decimocuarta alegación

Apartado 7.6.e) del borrador del informe, página 39, párrafos 3, 5 y 6:

Vistos estos antecedentes, la declaración de urgencia hecha por el órgano de contratación delegado no está suficientemente motivada, conforme exige el artículo 112.1 del TRLCSP.

…

En aras del principio de transparencia sería conveniente que los pliegos indicaran con el mayor detalle posible las características y superficie aproximada de las instalaciones objeto del servicio de limpieza.

La fórmula de revisión del precio del contrato indicada en el Pliego se remite a un índice general de precios….

Contenido de la alegación:

Informe de Dª Ana Gil Ferrández, Arquitecta Municipal, de fecha 17 de junio de 2015.

Documentación justificativa de la alegación:
Anexo IX- Fotocopia del informe emitido con fecha 17 de junio de 2015 por la Arquitecta Municipal, Dª Anal Gil Ferrández.

Decimoquinta alegación

Apartado 7.6.e) del borrador del informe, página 39, párrafo 9:

> El importe de la garantía definitiva detraída del primer pago al adjudicatario no alcanza el cinco por ciento del importe de adjudicación exigido en los pliegos, está infravalorada en 129.472 euros.

Contenido de la alegación:

Advertido error material en la cuantía de la garantía retenida en el precio de la primera factura del contrato (5.629,33 €) se corrigió mediante la retención en el precio de la factura correspondiente al mes de enero de 2015, del importe restante hasta el total de la garantía (129.472,04 €):

Tipo Operación	nº operación	fecha	Importe
OIF-IF	201400054239	28/10/14	5.629,33
OIF-IF	201500010713	08/04/15	129.472,04
TOTAL			135.101,37

Documentación justificativa de la alegación:
Anexo X- Copia Decreto de Alcaldía de fecha 8 de abril de 2015.

Decimosexta alegación

Apartado 7.6.f) del borrador del informe, página 40, párrafo 3:

> No hay constancia de haber cursado invitaciones al menos, a tres empresas capacitadas para la realización del objeto del contrato, según el artículo 178.1 del TRLCSP.

Contenido de la alegación:

Anuncio de licitación publicado en el B.O.P. número 104, de fecha 2 de junio de 2014 para que pudieran concurrir todos aquellos contratistas que estuviesen interesados

Decimoséptima alegación

Apartado 7.6.f) del borrador del informe, página 40, párrafo 4:

> Se ha seguido una tramitación con aspectos propios de un procedimiento abierto, con criterios de adjudicación. Uno de ellos, consiste en la valoración del aumento de unidades de obra, sin que se hayan regulado los requisitos y límites de los posibles aumentos.

Contenido de la alegación:

El R.D.L. 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, es un texto de mínimos y cualquier actuación que la Administración haga para dotarle de mayor publicidad y concurrencia está totalmente amparada

Decimoctava alegación

Apartado 7.6.f) del borrador del informe, página 40, párrafos 5, 7 y 10:

> El expediente no contiene un pliego de prescripciones técnicas donde se regule la ejecución del contrato…
> Tampoco se deja constancia de la determinación con precisión de la naturaleza y extensión de las necesidades que pretenden cubrirse…
> …
> El inicio de las obras se efectúa el 1 de marzo de 2015 con la suscripción del acta de comprobación de replanteo…

Contenido de la alegación:

Informe técnico emitido con fecha 19 de junio de 2015 del expediente denominado OBRAS DE FINALIZACIÓN DE LA CONSTRUCCIÓN DEL PABELLÓN POLIDEPORTIVO MULTIUSOS DE TORREVIEJA. (expte. nº 155/13),

Documentación justificativa de la alegación:

Anexo XI- Fotocopia del informe emitido por el técnico designado en el expediente, D. Francisco Cruz Vega de fecha 19 de junio de 2015.

Decimonovena alegación

Apartado 7.6.f) del borrador del informe, página 40, párrafo 8:

> Se incumple el plazo máximo de quince días para adjudicar el contrato, previsto en la cláusula 11 del PCAP. Esta demora motiva la renuncia de la empresa con la oferta económicamente más ventajosa, por lo que se adjudica finalmente a la siguiente empresa clasificada.

Contenido de la alegación:

La empresa que renuncia subsana tardíamente la documentación que se le requiere.

Vigésima alegación

Apartado 7.6.f) del borrador del informe, página 40, párrafo 9:

> No hay evidencia de que el adjudicatario, antes de la formalización del contrato, aportara la póliza o recibo de seguro de responsabilidad civil y daños a terceros, requerida en el PCAP (Cláusula 22 a).

Contenido de la alegación:

Con fecha 27 de noviembre de 2014 y bajo número de registro de entrada 63.350 la mercantil adjudicataria presenta, entre otros, acreditación documental del seguro de responsabilidad civil y daños a terceros.

Vigesimoprimera alegación

Apartado 7.7.c) del borrador del informe, página 42, párrafo 2:

> Los órganos de gobierno no han actuado eficazmente en la elaboración de los pliegos que deben regir la nueva contratación…

Contenido de la alegación:

En la actualidad está tramitándose expediente para la adjudicación del *servicio de recogida de residuos sólidos y transporte a vertedero en el término municipal de Torrevieja*, estando en fase de determinación por el Pleno la forma de gestión del servicio, entre las varias contempladas por la Ley.

El expediente tramitado para la adjudicación del *servicio de limpieza viaria y mantenimiento de la costa del término municipal*, se encuentra en fase de elaboración del borrador del pliego de cláusulas administrativas como contrato de servicios.

Todo lo expuesto es cuanto considera oportuno alegar este Ayuntamiento, a los efectos de la emisión del informe definitivo.

De lo que se da traslado para su conocimiento y efectos oportunos.

Torrevieja, a 25 de junio de 2015.

El Alcalde-Presidente,

D. José Manuel Dolón García.

SINDICATURA DE COMPTES
C/ San Vicente, 4
46002-Valencia

ANNEX V

Informe sobre les al·legacions

ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE DIVERSOS ASPECTES DE L'ACTIVITAT ECONÒMICA I FINANCERA DE L'AJUNTAMENT DE TORREVELLA. EXERCICIS 2013 A 2015

Rebudes les al·legacions el 26 de juny de 2015, les hem analitzades seguint l'ordre en què estan formulades i n'informem el següent:

Al·legació 1a

Apartat 2.1.*a*) i apartat 3.1, de l'esborrany de l'Informe

Resum de l'al·legació

L'Ajuntament considera que el Compte General de l'exercici 2013 sí que conté la memòria prevista en la regla 101.3.*b*) de la ICAL, pel que fa al compliment dels objectius programats, assolits i al cost d'aquests.

Al Compte General format per la Intervenció municipal es va adjuntar un document denominat "Memòria del cost i rendiment dels serveis". Així mateix, es va remetre a través de la Plataforma habilitada per a la rendició del Compte a aquesta Sindicatura.

S'acompanya de documentació justificativa en els annexos I i II.

Comentaris:

La documentació complementària que s'inclou en el Compte General és la prevista en la regla 101.3.*a*) de la ICAL, la Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics. En l'informe s'indica que falta la regulada en la regla 101.3.*b*) de la ICAL, la memòria demostrativa del grau en què s'han complit els objectius programats, amb indicació dels previstos i assolits amb el cost d'aquests.

En la pàgina 2 de l'annex I (informe de la Intervenció) ja s'exposa, pel que fa als objectius, que es necessita amb caràcter previ la definició d'aquells, el que implica l'existència d'un pressupost per programes, que no ha existit durant l'exercici 2013 en l'Ajuntament de Torrevella.

Conseqüències en l'Informe:

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

Al·legació 2a

Apartat 8, paràgraf 4t de l'epígraf "Protecció dels béns de l'Entitat", de l'esborrany de l'Informe

Resum de l'al·legació

La Junta de Govern Local, en les seues sessions de 5 de desembre de 2012 i 19 d'abril de 2013, va acordar cancel·lar diversos comptes bancaris que no van ser donats de baixa en comptabilitat fins a l'exercici següent, ja que van registrar moviments comptables en l'any 2013.

Documentació justificativa: annexos III i IV.

Comentaris:

S'accepta l'al·legació proposada.

Conseqüències en l'Informe:

Eliminar del paràgraf 4t de l'epígraf "Protecció dels béns de l'Entitat", corresponents a la situació actual de l'àrea de tresoreria, l'última frase:

"Hi ha 9 comptes inactius".

Al·legació 3a

Apartats 2.2.*g*) i 7.2, paràgraf 3 de l'esborrany de l'Informe

Resum de l'al·legació

Pel que fa a l'autenticació dels documents publicats en el perfil de contractant de l'Ajuntament mitjançant signatura electrònica autoritzada, es manifesta que el sistema informàtic no permet, esporàdicament, carregar la signatura electrònica.

Comentaris

L'al·legació no contradiu el que indica l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

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

Al·legació 4a

Apartat 7.2, paràgraf 5, de l'esborrany de l'Informe

Resum de l'al·legació:

Sobre la conveniència d'elaborar un manual de procediments per tramitar altes, baixes i modificacions dels usuaris de l'aplicació que gestiona el perfil del contractant, es remet un manual pel Departament d'Informàtica, que consta en l'annex V de la documentació justificativa.

Comentaris:

S'accepta l'al·legació proposada, una vegada revisat el manual subministrat per l'Ajuntament.

Conseqüències en l'Informe:

Se substitueixen els tres últims paràgrafs de l'apartat 7.2, pels dos següents:

L'Ajuntament hauria de tenir en compte el aspecte següent per millorar el seu perfil de contractant:

- El cercador del perfil hauria de facilitar tota la informació associada a cada expedient de contractació (anuncis, plecs...) mitjançant un codi identificador que en facilite la localització.

Al·legació 5a

Apartat 7.6.*a*), paràgrafs 1 a 9, de l'esborrany de l'Informe

Resum de l'al·legació:

En l'actualitat es tramita l'expedient per a adjudicar el servei de transport urbà, i està en fase de determinació pel Ple el procediment de gestió del servei, entre els previstos per la Llei.

Comentaris:

No contradiu el que indica l'esborrany de l'Informe. La incidència correspon al període fiscalitzat (2013 i 2014), mentre que l'al·legació es refereix a la determinació de la gestió del servei en l'actualitat, que encara està pendent en la data de redacció d'aquestes al·legacions.

La licitació i formalització d'un nou contracte s'hauria d'haver fet amb caràcter previ a la finalització de l'anterior. La prestació del servei sense contracte des d'octubre de 2013 posa de manifest, tal com es diu en l'apartat 2.2.*l*) de l'Informe, una planificació i gestió municipal

inadequades de la despesa pública i de la contractació que s'hi associa, a més de l'incompliment legal que representa.

Conseqüències en l'Informe:

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

Al·legació 6a

Apartat 7.6.*a*), paràgraf 10 a 17 de l'esborrany de l'Informe

Resum de l'al·legació:

Quant a les incidències ressenyades en l'al·legació, sobre l'expedient 107/12 "Servei de transport urbà en el terme municipal de Torrevella", l'Entitat presenta un informe tècnic emés amb data 17 de juny de 2015, que consta en l'annex VI de la documentació justificativa.

Comentaris:

Quant a la facturació mensual, els càlculs realitzats en l'Informe tècnic adjunt a les al·legacions es limiten a dividir l'import total del contracte, IVA inclòs, entre els dies de duració d'aquest i els multiplica pel dies del mes que es factura. Encara que aquesta forma de càlcul no té en compte les peculiaritats del servei realment prestat, aquesta Sindicatura entén que sí que es deixa constància, de manera que se suprimeix la frase que fa referència a aquest.

Així mateix, l'Ajuntament continua sense aportar la documentació justificativa de l'import facturat mensualment d'una mostra de fulls de ruta sol·licitats durant aquesta fiscalització, i dels ingressos cobrats per l'empresa contractista en concepte de publicitat.

Pel que fa a les tarifes del servei, no van ser aprovades per l'Ajuntament. Això no obstant, com que és una concessió de transport interurbana, les tarifes són aprovades per la Generalitat, que les notifica directament a les concessionàries. S'elimina aquesta incidència, ja que es compleix la clàusula 7.3 del contracte, que diu que les tarifes seran aprovades per l'Ajuntament de Torrevella o, si és el cas, per l'organisme competent.

Pel que fa a la documentació aportada pel contractista amb caràcter previ a la formalització del contracte, consta la relació del personal adscrit al servei, amb els seus permisos de conduir. S'accepta l'al·legació, tot i que segons el nostre criteri, hauria d'haver-se acreditat també la categoria professional dels treballadors i la seua relació laboral amb l'empresa contractista.

Conseqüències en l'Informe:

S'eliminen els paràgrafs 10 i 11 de l'apartat 7.6*a*) de l'esborrany de l'Informe.

Se suprimeix l'última frase del paràgraf 12 del mateix apartat:

"Tampoc es deixa constància dels càlculs realitzats en la factura ni, si és el cas, en la certificació adjunta d'aquesta".

Al·legació 7a

Apartat 7.6.*b*), paràgraf 2 de l'esborrany de l'Informe

La formalització del contracte de l'expedient 111/12 "Subministrament de vehicles en arrendament per a la Policia Local" no es va comunicar al Registre de Contractes del Sector Públic, tot i haver-se intentat, per problemes amb el sistema informàtic de l'Ajuntament.

Comentaris:

L'Ajuntament confirma que la formalització del contracte no s'ha comunicat al Registre de Contractes per a la seua inscripció.

Conseqüències en l'Informe:

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

Al·legació 8a

Apartat 7.6.*b*), paràgraf 4, de l'esborrany de l'Informe

Resum de l'al·legació

En l'expedient 111/12 "Subministrament de vehicles en arrendament per a la Policia Local", segons l'article 60 del TRLCSP, l'Ajuntament exigeix a l'adjudicatari el compromís de la no concurrència de prohibició per a contractar en la secció d'aptitud per a contractar amb el sector públic, que és aplicable a l'expedient que ens ocupa.

Comentaris:

En l'expedient no es deixa constància de la declaració responsable a la qual fa referència l'article 73 en relació amb l'article 60, ambdós del TRLCSP. En el tràmit d'al·legacions l'Ajuntament tampoc aporta aquest document.

Si bé, l'adjudicatari fa referència al compliment del que disposa l'article 60 del TRLCSP en la mateixa proposició econòmica.

Conseqüències en l'Informe:

S'elimina de l'Informe el paràgraf 4 de l'apartat 7.6.*b*) de l'esborrany de l'Informe.

Al·legació 9a

Apartat 7.6.c), paràgraf 2 de l'esborrany de l'Informe

Resum de l'al·legació

Pel que fa a la tramitació d'urgència de l'expedient 64/13 "Servei de la IX Escola d'Estiu", tot i ser una activitat que es realitza anualment amb caràcter regular, l'Ajuntament presenta un informe tècnic emés amb data de 19 de juny de 2015, que consta en l'annex VII de la documentació justificativa.

Comentaris:

L'annex VII de la documentació aportada és un informe tècnic que reprodueix continguts de l'expedient ja revisats en la fiscalització. La urgència es justifica en el poc temps que falta per a l'inici de la prestació del servei, el que obliga a una tramitació urgent.

Aquesta Sindicatura entén que l'endarreriment en la tramitació de l'expedient, per no tenir una planificació adequada, no és una raó que justifique la urgència, ja que es tracta d'un servei que s'ha prestat amb caràcter regular en els últims anys.

Conseqüències en l'Informe:

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

Al·legació 10a

Apartat 7.6.c), paràgraf 3, de l'esborrany de l'Informe

Resum de l'al·legació:

L'expedient 64/13 "Servei de la IX Escola d'Estiu" és un procediment negociat amb elements propis d'un concurs obert (criteris de valoració). L'Entitat argumenta que el TRLCSP és un text de mínims i que qualsevol actuació que l'Administració faça per dotar-lo de major publicitat i concurrència està totalment emparada.

Comentaris:

S'accepta l'al·legació proposada per l'Ajuntament

Conseqüències en l'Informe:

Se suprimeix el paràgraf 3 de l'apartat 7.6.c).

Al·legació 11a

Apartat 7.6.c), paràgraf 4, de l'esborrany de l'Informe

Resum de l'al·legació:

L'IVA de la factura de juliol de 2013 va ser indegudament repercutit, d'acord amb l'article 20.U, apartat 9é de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, que declara exempta de l'impost "L'educació de la infància i de la joventut, la guarda i custòdia dels xiquets..." i s'instrueix expedient per requerir a la mercantil el reintegrament de l'import de 1.458 euros.

S'adjunta la documentació justificativa de l'al·legació en l'annex VIII, amb la notificació del Decret d'Alcaldia de data 23 de juny de 2015.

Comentaris:

L'Ajuntament explica que ha requerit a l'empresa adjudicatària del contracte la devolució de l'IVA facturat en la primera de les dues factures que l'empresa va presentar pel serveis prestats, ja que l'objecte del contracte era un servei exempt d'IVA.

Es farà referència a aquesta circumstància.

Conseqüències en l'Informe:

Substituir el paràgraf 4 de l'apartat 7.6.c) pels dos següents:

- La despesa final del contracte ha sigut de 26.381 euros corresponents a dues factures; la de juliol de 2013 per 16.043 euros incloent-hi un 10% d'IVA i la d'agost de 2013, emesa sense IVA, per 10.338 euros.

- En el plec no es va preveure que l'objecte del contracte era un servei exempt d'IVA, segons l'article 20 de la Llei 37/1992. Per aquest motiu, l'Ajuntament ha requerit en 2015 la devolució de l'IVA corresponent a la primera factura que l'empresa va presentar pels serveis prestats.

Al·legació 12a

Apartat 7.6.*d*), paràgraf 5, de l'esborrany de l'Informe

Resum de l'al·legació:

Les incidències assenyalades en l'Informe (realització de despeses sense formalització de cap contracte i sense haver-se aplicat els principis de contractació del TRLCSP) sobre el "Servei de reparació d'enllumenat públic" ja els va posar de manifest el Departament de Contractació, en les mateixes circumstàncies que indica la Sindicatura de Comptes.

Comentaris:

L'al·legació no contradiu el que indica l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

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

Al·legació 13a

Apartat 7.6.*e*), paràgraf 3, de l'esborrany de l'Informe

Resum de l'al·legació:

En l'expedient 40/13, "Servei de neteja d'edificis escolars i dependències municipals", una de les empreses licitadores va renunciar a l'adjudicació, després de tenir dificultats per a obtenir de l'anterior contractista certa documentació dels treballadors per subrogar. Per aquest motiu es recomanava que fos el mateix òrgan de contractació el que facilités aqueixa informació als adjudicataris.

L'al·legació de l'Ajuntament es limita a nomenar l'article 44, "la successió de l'empresa" del Reial Decret Legislatiu 1/1995, de 24 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors.

Comentaris:

La recomanació perquè l'empresa que efectuava la prestació facilite la informació a l'òrgan de contractació (sobre les condicions dels contractes dels treballadors afectats per la subrogació) i que siga aquest qui subministre als licitadors aqueixa documentació, s'infereix de l'article 120 del TRLCSP, sobretot en aquest expedient en el qual determinades empreses candidates han tingut dificultats per a obtenir la dita informació del contractista ixent.

Conseqüències en l'Informe:

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

Al·legació 14a

Apartat 7.6.*e*), paràgrafs 5, 7 i 8, de l'esborrany de l'Informe

Resum de l'al·legació:

Es realitzen al·legacions pel que fa a tres incidències ressenyades en l'expedient 40/13, "Servei de neteja d'edificis escolars i dependències municipals":

- La insuficient motivació de la declaració d'urgència.
- La conveniència que es detallen al màxim possible les característiques de les instal·lacions.
- La indexació de la fórmula de revisió de preus del contracte.

L'al·legació es remet a l'informe de l'arquitecta municipal, de data 17 de juny de 2015, que figura en l'annex IX de la documentació justificativa.

Comentaris:

L'Ajuntament assumeix les incidències posades de manifest en l'Informe i afirma que es tindran en compte en el futur.

Conseqüències en l'Informe:

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

Al·legació 15a

Apartat 7.6.*e*), paràgraf 9, de l'esborrany de l'Informe

Resum de l'al·legació:

En l'expedient 40/13, "Servei de neteja d'edificis escolars i dependències municipals", l'Entitat va detectar un error material en la garantia retinguda, en el preu de la primera factura del contracte (5.629 euros), el qual es va corregir amb la retenció en la factura del mes de gener de 2015, de l'import restant fins al total de la garantia (129.472 euros).

En l'annex X, s'adjunta la documentació justificativa de l'al·legació, una còpia del Decret de l'Alcaldia de data 8 d'abril de 2015.

Comentaris:

No s'aporta la carta de pagament o document equivalent que justifique la retenció material de l'import de la garantia restant, si bé, de la lectura del dit decret, es desprén que l'Ajuntament ha realitzat les actuacions necessàries per a esmenar la deficiència detectada.

Conseqüències en l'Informe:

Se suprimeix el paràgraf 9 de l'apartat 7.6.e).

Al·legació 16a

Apartat 7.6.*f*), paràgraf 2, de l'esborrany de l'Informe

Resum de l'al·legació:

En l'Informe s'indica que la licitació de l'expedient 155/13, "Obres de finalització de la construcció del Pavelló Poliesportiu Multiusos de Torrevella", no hi ha constatació de la invitació, almenys a tres empreses capacitades per a realitzar l'objecte del contracte.

L'Ajuntament al·lega que es va publicar un anunci de licitació en el BOP de 2 de juny de 2014, perquè pogueren concórrer tots aquells contractistes que estigueren interessats.

Comentaris:

De les distintes actuacions contingudes en l'expedient, es després que s'ha tramitat per un procediment obert i no pel procediment negociat per raó de la quantia que s'indica en el PCAP (clàusula 2) i en la relació certificada facilitada per l'Ajuntament. La raó és que no ve caracteritzat segons els que preveu l'article 169.1 del TRLCSP, ja que no s'han determinat en el PCAP els aspectes econòmics i tècnics per negociar, si s'escau, i tampoc no es deixa constatació d'haver-se cursat invitacions, tal com indiquen els articles 176 i 178 del TRLCSP, respectivament. Aquesta circumstància no implica cap incompliment, però seria convenient a efectes informatius, adaptar la informació indicada en la documentació que es troba en l'expedient a la forma d'adjudicació realment efectuada.

Conseqüències en l'Informe:

S'elimina el paràgraf 2 de l'apartat 7.6.f).

Al·legació 17a

Apartat 7.6.*f*), paràgraf 3, de l'esborrany de l'Informe

Resum de l'al·legació:

Pel que fa a l'expedient 155/13, "Obres d'acabament de la construcció del Pavelló Poliesportiu Multiusos de Torrevella", s'indica en l'Informe que tot i ser un procediment negociat amb publicitat, s'ha seguit una tramitació amb els aspectes propis d'un procediment obert amb criteris

d'adjudicació. En la valoració de l'augment d'unitats d'obra, no s'havien regulat els requisits i límits dels possibles augments.

L'Entitat argumenta que el TRLCSP és un text de mínims i que qualsevol actuació que faça l'Administració per a dotar-lo de major publicitat i concurrència està totalment emparada.

Comentaris:

En l'Informe s'indica que s'ha seguit un procediment amb els aspectes propis d'un procediment obert com una observació respecte al procediment teòricament utilitzat (negociat amb publicitat).

Aquesta afirmació serveix com a introducció a la incidència que es posa de manifest en la segona part del paràgraf, referida a un dels criteris d'adjudicació, "la valoració de l'augment d'unitats d'obra", en el qual no s'han regulat els requisits i límits dels possibles augments.

Conseqüències en l'Informe:

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

Al·legació 18a

Apartat 7.6.*f*), paràgrafs 4, 5 i 9 de l'esborrany de l'Informe

Resum de l'al·legació:

Es realitzen al·legacions quant a tres incidències ressenyades en l'expedient 155/13, "Obres d'acabament de la construcció del Pavelló Poliesportiu Multiusos de Torrevella":

- La inexistència d'un plec de prescripcions tècniques, una memòria descriptiva de les obres que s'han d'executar, així com els plànols.

- No es determina amb precisió la naturalesa i extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se amb aquest contracte, així com la idoneïtat del seu objecte i contingut per a satisfer-les.

- Es posa de manifest un important retard en l'execució de les obres, sense que conste en l'expedient la suficient justificació.

L'al·legació remet a l'informe emès pel tècnic designat en l'expedient, de 19 de juny de 2015, que figura en l'annex XI de la documentació justificativa.

Comentaris:

L'Ajuntament, igual que va fer durant la fiscalització, es remet a la documentació continguda en expedients anteriors, sense justificar

l'omissió de determinada documentació en la fase preparatòria d'aquest expedient que es posa de manifest en l'Informe.

Quant a la determinació amb precisió de la naturalesa i extensió de les necessitats que es pretenen cobrir amb aquest contracte, així com la idoneïtat del seu objecte i contingut per a satisfer-les, continuen sense concretar aquells aspectes que serveixen o aconsellen efectuar un contracte nou independentment del que es va executar anys enrere amb la mateixa finalitat, la construcció del Pavelló Poliesportiu Multiusos de Torrevella.

Sobre el retard en l'execució de les obres, no aporta tampoc major justificació. L'informe tècnic manifesta que la primera fase de la construcció de l'edifici que es pretén acabar amb aquest nou contracte va acabar en desembre de 2010. Des d'aleshores, l'edifici ha anat deteriorant-se perquè "determinades unitats d'execució no es troben acabades i per la falta d'ús de l'edificació". Per tant, les conseqüències d'aquesta deterioració eren previsibles amb anterioritat a la licitació i adjudicació del contracte. No obstant això, una vegada iniciada l'execució s'amplia el termini pel doble de l'inicialment previst a petició del contractista.

Conseqüències en l'Informe:

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

Al·legació 19a

Apartat 7.6.*f*), paràgraf 7 de l'esborrany de l'Informe

Resum de l'al·legació:

En l'expedient 155/13, "Obres d'acabament de la construcció del Pavelló Poliesportiu Multiusos de Torrevella", es va incomplir el termini màxim de quinze dies per a adjudicar el contracte, fet que va motivar la renúncia de l'empresa amb l'oferta econòmicament més avantatjosa, raó per la qual es va es va adjudicar finalment a la següent empresa classificada.

L'Ajuntament al·lega que l'empresa que va renunciar, va esmenar tard la documentació requerida.

Comentaris:

Després de revisar l'expedient, es confirma que l'Ajuntament va superar el termini màxim per a adjudicar el contracte que era de quinze dies comptadors des del dia següent al d'obertura de proposicions, segon estipula la clàusula 11 del PCAP.

Conseqüències en l'Informe:

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

Al·legació 20a

Apartat 7.6.*f*), paràgraf 8 de l'esborrany de l'Informe

Resum de l'al·legació:

L'adjudicatària de l'expedient 155/13, "Obres d'acabament de la construcció del Pavelló Poliesportiu Multiusos de Torrevella", va presentar amb data 27 de novembre de 2014 i número de registre d'entrada 63.350, l'acreditació documental de l'assegurança de responsabilitat civil i danys a tercers.

Comentaris:

Queda acreditada l'aportació per part de l'adjudicatari de la subscripció de l'assegurança de responsabilitat civil.

Conseqüències en l'Informe:

S'elimina el paràgraf 8 de l'apartat 7.6.*f*) de l'esborrany de l'Informe.

Al·legació 20a

Apartat 7.7.*c*) de l'esborrany de l'Informe

Resum de l'al·legació:

En l'actualitat està tramitant-se l'expedient per a adjudicar el servei de recollida de residus sòlids i transport a l'abocador en el termini municipal de Torrevella, i està en fase de determinació per part del Ple la forma de gestió del servei, entre les diverses considerades per la Llei.

L'expedient tramitat per a adjudicar el servei de neteja viària i manteniment de la costa del terme municipal, es troba en fase d'elaboració de l'esborrany del plec de clàusules administratives com a contracte de serveis.

Comentaris:

L'al·legació no contradiu el que indica l'esborrany de l'Informe. No obstant això, no s'hi fa referència a aquesta circumstància.

Conseqüències en l'Informe:

Incloure un paràgraf final de l'apartat 7.7:

“Segons que manifesta l’Entitat en al·legacions, en la data d’emissió d’aquest Informe estava en fase de determinació pel Ple la forma de gestió del servei de recollida de residus sòlids i transport a abocador. Pel que fa al servei de neteja viària i manteniment de la costa, es trobava en fase d’elaboració del plec de clàusules administratives, com un contracte de serveis.”