INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE SENYERA

EXERCICI PRESSUPOSTARI DE 2011

ÍNDEX **Pàgina**

1. OBJECTIUS 4

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ 4
2.1 Revisió financera 4
2.2 Revisió del compliment de la legalitat 5

3. CONCLUSIONS GENERALS 8
3.1 Revisió financera 8
3.2 Revisió del compliment de la legalitat 8

4. INFORMACIÓ GENERAL 9

5. RENDICIÓ DE COMPTES I INFORMACIÓ AL PLE 11
5.1 Tramitació i contingut del Compte General 11
5.2 Dades bàsiques dels estats financers del Compte General 11
5.3 Estabilitat pressupostària 13
5.4 Informació al Ple de l'Ajuntament 15
5.5 Modificacions pressupostàries 16
5.6 Resultats de la funció interventora 18
5.7 Compliment de les mesures contra la morositat 18

6. ELABORACIÓ I APROVACIÓ DEL PRESSUPOST 18
6.1 Previsions inicials del pressupost 18
6.2 Elaboració i aprovació del pressupost 20
6.3 Pressupostos dels exercicis 2012 i 2013 21

7. RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA 22
7.1 Resultat pressupostari 22
7.2 Romanent de tresoreria 24

8. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ 28
8.1 Normativa aplicable en l'exercici 28
8.2 Perfil de contractant i instruccions de contractació 28
8.3 Mostra de contractes de l'Ajuntament fiscalitzats 28
8.4 Fiscalització dels contractes d'obres 29
8.5 Fiscalització del contracte de gestió de serveis públics 32

ÍNDEX **Pàgina**

8.6 Fiscalització dels contractes menors 34
8.7 Fiscalització dels convenis 36

9. FETS POSTERIORS 38

10. RECOMANACIONS 40

11. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS 41

ANNEX I: Comptes anuals de l'Entitat
ANNEX II: Al·legacions del comptedant
ANNEX III: Informe sobre les al·legacions

1. OBJECTIUS

En virtut del 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 2013, la fiscalització de l'Ajuntament de Senyera ha tingut per objecte comprovar si la informació financera corresponent a les àrees fiscalitzades, es presenta adequadament d'acord amb els principis comptables aplicables.

La fiscalització també ha tingut per objecte revisar el compliment per part de l'Entitat de la legislació vigent pel que fa a l'elaboració i aprovació del pressupost de l'exercici de 2011 i del Compte General d'aquest exercici, així com del compliment de la legislació de contractes del sector públic, en la gestió i execució dels contractes que l'Ajuntament ha formalitzat.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

El Compte General de 2011 de l'Ajuntament de Senyera està format pel seu propi Compte, el qual està integrat pel balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest Informe.

D'acord amb els objectius descrits en l'apartat 1 de l'Informe, l'abast de la revisió financera s'ha estès a les àrees de fiscalització que tot seguit relacionem, a fi de comprovar si s'adeqüen a la normativa comptable i pressupostària aplicable:

- Procediment d'elaboració, formulació i aprovació del pressupost, així com la seua tramesa a les administracions competents.

- L'adequada formació i aprovació del Compte General de l'Ajuntament.

- La informació que s'ha de subministrar al Ple de l'Ajuntament relativa a: l'execució dels pressupostos, els moviments de tresoreria, l'inventari de béns, els informes de la Intervenció i el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

- Aplicació i efectes de la normativa sobre estabilitat pressupostària.

- L'adequada formació del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria, d'acord amb el que estableixen les regles corresponents de la Instrucció de Comptabilitat Local, així com la seua inclusió en els apartats respectius del Compte General.

- Revisió dels procediments de contractació i tramitació dels expedients adjudicats i formalitzats en l'exercici de 2011 i anteriors, així com l'adequada comptabilitat i imputació al pressupost de les despeses realitzades en l'execució dels contractes.

- Anàlisi dels fets posteriors que poguessen tenir un efecte significatiu sobre els estats comptables fiscalitzats.

Hem efectuat les proves d'auditoria financera que hem considerat necessàries segons 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 amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura, aplegades en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes.

Aquests procediments desenvolupats, han consistit en la realització de proves selectives, la revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas, tenint en compte els objectius perseguits i l'abast adés indicat.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització indicats en l'apartat 1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.1 de l'Informe, hem revisat si l'Ajuntament ha complit la legalitat vigent aplicable sobre els diversos aspectes esmentats en l'apartat anterior, així com sobre la gestió i execució dels contractes durant l'exercici de 2011.

La dita revisió ha consistit a verificar, per mitjà de proves selectives, el compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en la legislació bàsica sobre el règim local i també en la normativa que regula la gestió economicofinancera de les entitats locals.

La legislació bàsica aplicable a l'organització i funcionament de l'Ajuntament durant l'exercici de 2011, que hem tingut en compte en la realització de les tasques de fiscalització, és la següent:

- Llei 8/2010, de 23 de juny de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.

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

- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, (LRJAP).

- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, per mitjà del qual s'aprova el Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local.

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

- Reial Decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre la provisió de llocs de treball reservats a funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

- Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, sobre Règim Jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

- Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals (ROFEL).

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

- Decret de 17 de juny de 1955, pel qual s'aprova el Reglament de Serveis de les Corporacions Locals.

La legislació bàsica d'aplicació a la gestió economicofinancera de l'Ajuntament, que hem tingut en compte a l'hora d'efectuar els treballs és la següent:

- Reial Decret-Llei 7/2012, de 9 de març, pel qual es crea el fons per al finançament de pagaments a proveïdors.

- Reial Decret-Llei 4/2012, de 24 de febrer, pel qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per a establir un mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals (RDLPP).
- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, por la qual s'estableixen diverses mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (LMOC).
- Llei 3/2010, de 5 de maig, de la Generalitat, d'Administració Electrònica de la Comunitat Valenciana.
- Reial Decret-Llei 8/2010, de 20 de maig, pel qual s'adopten les mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic.
- Reial Decret-Llei 5/2009, de 24 d'abril, de mesures extraordinàries i urgents per a facilitar a les entitats locals el sanejament de deutes pendents de pagament amb empreses i autònoms (RDLSDP).

- Reial Decret Legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (LRHL).
- Llei 50/2003, de 17 de desembre, General Tributaria.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS).
- Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP).
- Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
- 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, aplicable a les entitats locals (RLEP).
- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglamento General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega en matèria de pressupostos el capítol primer del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.
- 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.
- Acord de 28 de setembre de 2012, del Consell de la Sindicatura de Comptes pel qual s'aprova la Instrucció relativa a la tramesa en aquesta Institució de la informació sobre las obligacions pendents d'aplicar a pressupost, els advertiments i informes formulats por la Intervenció i els acords adoptats contraris als informes del secretari de l'entitat local.
- Acord de 17 d'octubre de 2011, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, pel qual s'aprova la Instrucció relativa a la tramesa en aquesta Institució de la informació contractual del sector públic local.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast indicat en l'apartat 2.1, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels estats i documents comptables fiscalitzats als principis i normativa comptable i pressupostària aplicable.

No obstant això, interessa indicar les circumstàncies següents que afecten el Compte General de l'exercici:

- S'han incorporat al pressupost de l'exercici de 2011 despeses de l'exercici anterior, sense que s'haguessen registrat prèviament en el compte financer 413, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", tal com detallem en l'apartat 7.1 de l'Informe.

- En la confecció del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria, no s'han tingut en compte les desviacions de finançament que puguen haver-se produït en l'execució dels projectes d'inversió amb finançament afectat, tal com detallem en l'apartat 7.1 i 7.2 de l'Informe.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2, en l'exercici objecte de fiscalització hem detectat els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics següents:

a) La Secretaria-Intervenció municipal no ha formalitzat diversos informes sobre el compliment de l'objectiu de d'estabilitat pressupostària, o bé els ha elaborat sense ajustar-se a la normativa específica sobre la matèria, d'acord amb el que detallem en els apartats 5.3 i 5.7 de l'Informe.

b) En les bases d'execució del pressupost de l'exercici de 2011, no es preveien els terminis i la periodicitat amb què la Secretaria-Intervenció municipal havia de subministrar al Ple de l'Ajuntament la informació relativa a l'execució dels pressupostos i del moviment de tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost, circumstància que ha determinat que aquesta obligació prevista en l'article 207 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (LRHL) no s'haja acomplit, tal com indiquem en l'apartat 5.6 de l'Informe.

c) En general, la Secretaria-Intervenció municipal no realitza la intervenció crítica o prèvia als actes, documents o expedients

susceptibles de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons de valors, d'acord amb el que estableix l'article 214.2.*a* de l'LRHL, en el sentit descrit en l'apartat 5.8 de l'Informe.

d) L'Ajuntament no ha promogut l'aprovació del pressupost de l'exercici de 2011, segons el que detallem en l'apartat 6.2 de l'Informe, fet que representa un incompliment rellevant de la legislació pressupostària i que dificulta una gestió economicofinancera adequada de l'Entitat.

e) L'Entitat ha reconegut obligacions en l'exercici per sengles quanties de 8.104 euros i 96.806 euros sense garantir la prèvia acreditació documental dels serveis prestats o dels drets dels creditors de l'Ajuntament, en el sentit expressat en els apartats 7.1 i 8.4 de l'Informe.

f) L'Entitat ha liquidat el pressupost dels exercicis 2006 a 2011 amb un romanent de tresoreria negatiu, sense que el Ple haja adoptat cap de les mesures previstes en l'article 193 de l'LRHL per als supòsits en què es produeix la circumstància anterior, d'acord amb el que expressem en l'apartat 7.2 de l'Informe.

g) L'Ajuntament ha adjudicat la concessió del servei d'aigua potable i el clavegueram amb un informe que no té validesa administrativa i sense argumentar els fonaments en què es justifica la qualificació atorgada a l'adjudicatari, segons detallem en l'apartat 8.5 de l'Informe.

h) En la tramitació del programa per al desenvolupament de l'actuació integral de la unitat d'execució del sector SUHI-3, detallat en l'apartat 8.7 de l'Informe, s'han produït significatius incompliment del conveni regulador que han causat un perjudici econòmic a l'Entitat.

4. INFORMACIÓ GENERAL

El municipi de Senyera està situat a la província de València i la seua població arriba als 1.192 habitants, d'acord amb les últimes dades publicades per l'Institut Nacional d'Estadística, referits al primer de gener de 2012.

Aquest municipi té una superfície de 2 km^2 i la seua economia es basa fonamentalment en el sector secundari derivat de la indústria metàl·lica, fusteria, moble auxiliar i oficina, així com de la construcció. També té una gran importància el sector primari, especialment el conreu de cítrics.

La configuració política actual de l'Entitat, juntament amb les dades de les eleccions anteriors, són les següents:

Partit polític	2007	2011
PP	4	4
PSOE	4	3
BLOC	1	-
COMPROMÍS	-	2
Total	**9**	**9**

Quadre 1

Els òrgans de govern de l'Ajuntament són: l'alcalde, els tinents d'alcalde i el Ple. L'Ajuntament de Senyera compta com la resta dels ajuntaments espanyols, amb una Comissió Especial de Comptes.

En l'Ajuntament no hi ha formalment aprovada una estructura administrativa municipal i regula el seu funcionament segons les normes generals establides en el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitat Locals (ROFEL).

Quant a la situació administrativa dels llocs de treball de Secretaria, Intervenció i Tresoreria, cal considerar el següent:

- El lloc de treball de Secretaria-Intervenció està classificat de classe tercera i està ocupat amb caràcter accidental des del 30 de setembre de 2011 per una funcionària d'Administració local, auxiliar administratiu, grup C2. La titular del lloc de treball es troba en comissió de serveis en la Generalitat.

- El lloc de treball de tresorera està ocupat des de juny de 2011 per una regidora de l'Ajuntament.

La informació facilitada per la mateixa Entitat que s'ha completat amb l'anàlisi de les dades del sector públic local aplegats en les bases de dades del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i de la Conselleria d'Hisenda i Administració Pública, ha posat de manifest que l'Ajuntament de Senyera no compta amb entitats dependents.

L'Ajuntament compta amb un inventari de béns realitzat en l'exercici de 2007 que, administrativament s'ha actualitzat posteriorment. Encara que no hi ha la necessària coordinació entre la comptabilitat financera i l'inventari general, en compliment de la regla 16 de l'ICAL, l'Ajuntament hauria de formar un inventari específic de caràcter comptable per a detallar individualment el seu immobilitzat.

5. RENDICIÓ DE COMPTES I INFORMACIÓ AL PLE

5.1 Tramitació i contingut del Compte General

Com hem comentat en l'apartat 2.1 de l'Informe, el Compte General està integrat exclusivament pel propi de l'Ajuntament. Pel que fa al procediment d'elaboració i aprovació, cal ressaltar les circumstàncies següents:

- En data 21 de maig de 2012, la Secretaria-Intervenció va formar el Compte General en el termini legal establit, tenint en compte que hauria d'haver sigut sotmès abans del dia 1 de juny a informe de la Comissió Especial de Comptes de l'Entitat, tal com disposa l'article 212.2 de l'LRHL.

- El Ple de l'Ajuntament va aprovar el Compte General en data 20 de setembre de 2012 en el termini legal establit, el qual va acabar el primer d'octubre de 2012, tal com indica l'article 212.4 de l'LRHL.

- El Compte General va ser tramés a la Sindicatura de Comptes el dia 29 d'octubre de 2012 en el termini legal establit, el qual era fins al 31 d'octubre de 2012, d'acord amb el que disposa l'article 9.1 de la Llei d'aquesta Institució.

En virtut del que disposa la normativa de l'ICAL, el Compte General elaborat per l'Ajuntament comprén el balanç, el compte del resultat econòmic i patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria, als quals s'uneixen les actes d'arqueig de les existències en caixa referides a la fi de l'exercici i les notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents a favor de l'Ajuntament referits a la fi de l'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària.

5.2 Dades bàsiques dels estats financers del Compte General

En l'annex I del present Informe s'adjunten el balanç, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost d'ingressos i despeses, el resultat pressupostari i l'estat de romanent de tresoreria dels exercicis de 2010 i 2011.

En el quadre següent es mostren les principals magnituds pressupostàries dels exercicis 2010 i 2011, amb les xifres experessades en euros:

Magnitud	2010	2011
Pressupost inicial de l'estat d'ingressos	851.579	851.579
Pressupost inicial de l'estat de despeses	851.579	849.658
Previsions ingressos definitives	1.774.550	981.359
Previsions despeses definitives	1.774.550	979.438
Drets reconeguts	1.682.338	760.396
Obligacions reconegudes	1.647.511	825.953
Resultat pressupostari ajustat	34.827	(65.557)
Romanent de tresoreria per a despe. generals	(405.018)	(452.192)
Romanent de tresoreria total	(218.446)	(256.510)

Quadre 2

El resultat pressupostari i el romanent de tresoreria que formen part del Compte General de l'Ajuntament, els analitzem en els apartats 7.1 i 7.2 de l'Informe.

El detall de l'execució del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici de 2011, tant pel que fa a l'estat d'ingressos com a l'estat de despeses, és el següent:

ESTAT D'INGRESSOS							
Caps.	**Descripció**	**Pressupost definitiu**	**Drets reconeguts**	**Ingressos líquids**	**Pendent cobrament**	**Grau execució**	**Grau realitz.**
1	Impostos directes	374.328	336.592	251.555	85.037	89,9%	74,7%
2	Impostos indirectes	48.028	6.023	6.023	0	12,5%	100,0%
3	Taxes i altres ingressos	207.270	111.895	103.774	8.121	54,0%	92,7%
4	Transferències corrents	287.829	245.225	203.940	41.285	85,2%	83,2%
5	Ingressos patrimonials	3.400	157	157	0	4,6%	100,0%
6	Alienació inversions reals	0	0	0	0	-	-
7	Transferències de capital	60.504	60.504	0	60.504	100,0%	0,0%
8	Variació actius financers	0	0	0	0	-	-
9	Variació passius financers	0	0	0	0	-	-
	TOTAL INGRESSOS	**981.359**	**760.396**	**565.449**	**194.947**	**77,5%**	**74,4%**

ESTAT DE DESPESES							
Caps.	**Descripció**	**Pressupost definitiu**	**Obligacions reconegudes**	**Pagamentss líquids**	**Pendent pagament**	**Grau execució**	**Grau realitz.**
1	Remuneracions personal	479.217	356.958	350.886	6.072	74,5%	98,3%
2	Compra béns i serveis	318.315	307.253	191.790	115.463	96,5%	62,4%
3	Interessos	39.167	39.097	39.097	0	99,8%	100,0%
4	Transferències corrents	30.506	22.616	7.389	15.227	74,1%	32,7%
6	Inversions reals	62.899	62.899	0	62.899	100,0%	0,0%
7	Transferències de capital	0	0	0	0	-	-
8	Variació actius financers	0	0	0	0	-	-
9	Variació passius financers	49.334	37.130	37.130	0	75,3%	100,0%
	TOTAL DESPESES	**979.438**	**825.953**	**626.292**	**199.661**	**84,3%**	**75,8%**

Quadre 3

En la Plataforma de Rendició de comptes de les entitats locals que administra la Sindicatura de Comptes es realitzen una sèrie de comprovacions que posen de manifest les diverses incidències en els comptes que trameten les entitats locals. En aquest sentit, hi ha diverses incidències ressenyables relatives a la mancança d'informació que hauria de figurar en la memòria que forma part del Compte General de l'exercici 2011.

5.3 Estabilitat pressupostària

L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, d'acord amb el que estableix l'article 16.2 del RLEP, correspon a la

Secretaria-Intervenció municipal que ha d'elevar anualment al Ple diversos informes referits a l'aprovació del pressupost general, a les seues modificacions i a la seua liquidació.

Hem comprovat que la Secretaria-Intervenció municipal no va realitzar els informes sobre estabilitat pressupostària que s'hauria d'haver formalitzat en el moment d'aprovar el pressupost per a l'exercici de 2011 i dels set expedients de modificació pressupostària tramitats durant l'exercici.

L'únic informe de la Secretaria-Intervenció municipal per a valorar el compliment del dit objectiu d'estabilitat pressupostària, és el que es va formalitzar en data 29 de febrer de 2012 en el moment d'aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici de 2011, en el qual s'afirma que l'Ajuntament acompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb un superàvit de finançament de 126.469 euros.

Pel que fa al dit informe, quant al càlcul de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de l'Ajuntament corresponent a l'exercici de 2011, interessa formular les consideracions següents:

- El càlcul del dit objectiu per part de la Secretaria-Intervenció és erroni en un import de 8.748 euros, conseqüència del fet que per a calcular l'ajust dels capítols I, "Impostos directes" i III, "Taxes i altres ingressos", s'han sumat per error els cobraments d'exercicis tancats de l'exercici de 2012 per un import de 12.638 euros, suma que determina que s'hauria d'ajustar negativament el superàvit de finançament en aquesta quantitat.

- En l'informe no s'ha tingut en compte l'ajust de les transferències corrents del Fons Estatal per a l'Ocupació i la Sostenibilitat per un import de 3.890 euros per cobraments d'exercicis tancats, raó per la qual caldria ajustar positivament el superàvit de finançament en aquesta quantitat.

- Per tant, l'aplicació dels esmentats ajustos determinaria que el superàvit de finançament de l'exercici de 2011 pujaria a un import de 117.721 euros i no a la xifra que expressa l'informe de la Secretaria-Intervenció.

D'altra banda, hem comprovat que hi ha despeses de l'exercici de 2010 que han sigut imputats a l'exercici de 2011, així com despeses de l'exercici de 2011 imputades a l'exercici de 2012. Com que aquestes despeses no sumen un import significatiu, no alteren la conclusió de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Independentment de les circumstàncies manifestades en els paràgrafs anteriors i a fi d'acomplir l'objectiu d'estabilitat pressupostària, el Ple de

l'Entitat va aprovar en la sessió efectuada el dia 16 de juny de 2009, un pla de sanejament per als exercicis 2010-2015.

L'Ajuntament va promoure el dit pla per raó de la situació de desequilibri pressupostari que es desprenia de la liquidació del pressupost de 2008, de l'existència d'un romanent negatiu de tresoreria per a despeses generals en aquest exercici, així com per la finalitat d'acollir-se a les mesures aplegades en el RDLSDP.

Per compliment d'aquest pla, es va formalitzar un préstec amb una entitat financera per un import de 215.728 euros per fer front al pagament del deute amb els proveïdors, amb un termini d'amortització de sis anys a partir de la data de formalització del contracte, el qual es va produir el dia 21 de juliol de 2009. El Ple de l'Ajuntament, en data 17 de juliol de 2009, va aprovar aquesta operació d'endeutament.

En el marc de la fiscalització realitzada i pel que fa a l'execució del pla de sanejament, s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- No tenim constatació que la Secretaria-Intervenció haja donat compte anualment de la situació del dit pla al Ple de l'Entitat ni al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, tal com exigeix l'article 9.3 del RDLSDP.

- El préstec formalitzat no va ser suficient per a pagar tot el deute amb els proveïdors de l'Ajuntament, ja que van restar factures pendents de pagaments per un total de 913.307 euros.

5.4 Informació al Ple de l'Ajuntament

En compliment del que disposa l'article 207 de l'LRHL, la Intervenció municipal ha de trametre al Ple de l'Entitat, per via de la presidència, la informació sobre l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost i de la seua situació, en els terminis i amb la periodicitat que el Ple establisca.

Les regles 105 i 106 de l'ICAL concreten el contingut de la informació que s'ha de subministrar al Ple de l'Entitat, la qual contindrà les dades relatives a l'execució del pressupost de despeses corrent i del pressupost d'ingressos corrent, així com els moviments i la situació de la tresoreria.

La Secretaria-Intervenció municipal no ha complit amb l'obligació d'informació establida en els dits preceptes legals, i s'ha posat de manifest que en les bases d'execució aprovades per a la gestió del pressupost de l'exercici 2010, prorrogades per a l'exercici 2011, no es preveien els terminis ni la periodicitat en què s'havia de subministrar al Ple de l'Entitat l'esmentada informació.

5.5 Modificacions pressupostàries

L'evolució del pressupost inicial de l'exercici 2011, d'acord amb les diferents modificacions pressupostàries realitzades en cada un dels capítols i de la informació que figura en la liquidació del pressupost, tant en l'estat d'ingressos com en el de despeses, és la que mostra, en euros, el quadre següent:

ESTAT D'INGRESSOS					
Caps.	**Descripció**	**Pressupost inicial**	**Modificació pressupost.**	**Pressupost definitiu**	**% s/total**
1	Impostos directes	366.078	8.250	374.328	38,1%
2	Impostos indirectes	48.028	0	48.028	4,9%
3	Taxes i altres ingressos	207.270	0	207.270	21,1%
4	Transferències corrents	226.803	61.026	287.829	29,3%
5	Ingressos patrimonials	3.400	0	3.400	0,3%
6	Alienació inversions reals	0	0	0	0,0%
7	Transferències de capital	0	60.504	60.504	6,2%
8	Variació actius financers	0	0	0	0,0%
9	Variació passius financers	0	0	0	0,0%
TOTAL INGRESSOS		**851.579**	**129.780**	**981.359**	**100,0%**
ESTAT DE DESPESES					
Caps.	**Descripció**	**Pressupost inicial**	**Modificació pressupost.**	**Pressupost definitiu**	**% s/total**
1	Remuneracions personal	474.747	4.470	479.217	48,9%
2	Compra béns i serveis	264.948	53.366	318.314	32,5%
3	Interessos	21.563	17.604	39.167	4,0%
4	Transferències corrents	25.700	4.806	30.506	3,1%
6	Inversions reals	0	62.899	62.899	6,4%
7	Transferències de capital	0	0	0	-
8	Variació actius financers	0	0	0	-
9	Variació passius financers	62.700	(13.365)	49.335	5,0%
TOTAL DESPESES		**849.658**	**129.780**	**979.438**	**100,0%**

Quadre 4

El detall de les modificacions pressupostàries de l'exercici 2011 en cada un dels capítols del pressupost de despeses de l'Ajuntament, d'acord amb la informació obtinguda en la revisió dels expedients de modificació

de crèdits aprovats per l'Entitat, tot indicant-hi els tipus de modificacions realitzades i les xifres expressades en euros, és el següent:

Descripció	Generació	Transferències	TOTAL
Despeses personal	22.370	(17.900)	4.470
Despeses funcionament	33.680	19.686	53.366
Despeses financeres	4.525	13.079	17.604
Transferències corrents	4.806	0	4.806
Inversions reals	62.899	0	62.899
Passius financers	0	(13.365)	(13.365)
TOTAL	**128.280**	**1.500**	**129.780**

Quadre 5

Com es mostra en el quadre anterior, l'import total de les modificacions de l'exercici és de 129.780 euros, import que determina que el pressupost inicial aprovat pel Ple de l'Ajuntament per a l'exercici 2011 s'ha incrementat en un 15%, percentatge que no resulta significatiu.

Els imports de les modificacions aprovades en l'exercici de 2011 que es dedueixen de l'anàlisi dels expedients que ha facilitat l'Entitat, no són coherents amb els imports que figuren en la memòria del Compte General de l'exercici.

En aquest sentit, encara que les diferències que s'han posat de manifest no són significatives, revelen una deficiència de control intern en la gestió dels procediments d'aprovació dels expedients de modificacions, així com de control de la informació que figura en els comptes anuals, que caldria corregir perquè no tornaren a produir-se en el futur.

Els set expedients de modificacions de crèdit de l'estat de despeses aprovats durant l'exercici de 2011, s'han finançat de la forma següent:

Descripció	Import	% s/total
Impostos directes	8.250	6,4%
Transferències corrents	61.026	47%
Transferències de capital	60.504	46,6%
TOTAL	**129.780**	**100%**

Quadre 6

Tal com indiquem en l'apartat 5.3 de l'Informe, en els dits expedients no s'han formalitzat els preceptius informes de la Secretaria-Intervenció municipal sobre el compliment de l'objectiu de l'estabilitat pressupostària, d'acord amb el que estableix l'article 16.1 del RLEP.

5.6 Resultat de la funció interventora

L'article 214.2.*a* de l'LRHL indica que la funció interventora comprendrà la intervenció crítica o prèvia a tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons de valors.

Hem comprovat que, en general, la Secretaria-Intervenció no realitza la intervenció crítica de les despeses susceptibles de produir drets o obligacions, sinó que es limita a formalitzar el document de retenció de crèdit o revisar les despeses en el moment en què es presenten les factures o certificacions d'obra.

D'altra banda, hem constatat que durant l'exercici 2011 la Secretaria-Intervenció municipal no va formalitzar advertiments en el marc de la gestió pressupostària de l'Ajuntament.

En aquest sentit, cal indicar que l'article 215 de l'LRHL estableix que si en l'exercici de la funció interventora l'òrgan interventor es manifestés en desacord amb el fons o la forma dels actes, documents o expedients examinats, haurà de formular-ne els advertiments per escrit abans d'adoptar l'acord o la resolució.

5.7 Compliment de les mesures contra la morositat

L'entrada en vigor de l'LMOC que es va produir en data 7 de juliol de 2010, va introduir una sèrie d'obligacions que han de complir les entitats locals per a limitar la morositat de les Administracions públiques.

L'Ajuntament de Senyera, en l'exercici de 2011, no havia introduït els mecanismes necessaris per al compliment de les obligacions establides en el dit text legal, tret del referit a l'existència d'un registre de les factures i d'altres documents emesos pels contractistes amb els efectes de justificar-hi les prestacions realitzades, la gestió de les quals correspon a la Secretaria-Intervenció municipal.

6. ELABORACIÓ I APROVACIÓ DEL PRESSUPOST

6.1 Previsions inicials del pressupost

El quadre següent mostra, en euros, les dades del pressupost de l'exercici 2011, que és el pressupost prorrogat de l'exercici anterior:

	Capítols	2011	%
1	Impostos directes	366.078	43%
2	Impostos indirectes	48.028	5,6%
3	Taxes i altres ingressos	207.270	24,3%
4	Transferències corrents	226.803	26,6%
5	Ingressos patrimonials	3.400	0,4%
6	Alienació inversions reals	0	-
7	Transferències de capital	0	-
8	Actius financers	0	-
9	Passius financers	0	-
	Total ingressos	**851.579**	**100%**
1	Despeses de personal	474.747	55,9%
2	Despeses de funcionament	264.948	31,2%
3	Despeses financeres	21.563	2,5%
4	Transferències corrents	25.700	3%
6	Inversions reals	0	-
7	Transferències de capital	0	-
8	Actius financers	0	-
9	Passius financers	62.700	7,4%
	Total despeses	**849.658**	**100%**

Quadre 7

L'anàlisi de les dades recollides en el quadre anterior permet observar que el pressupost inicial de l'exercici 2011 presentava un superàvit de 1.921 euros.

Pel que fa a les previsions d'ingressos recollides en el pressupost prorrogat de l'exercici 2011, podem formular les consideracions següents:

- El capítol d'"Impostos directes", en què s'imputen els ingressos de l'IBI, és el més significatiu i representa un 43% de la previsió d'ingressos.

- El segon capítol pressupostari en importància és el de "Transferències corrents", amb una participació del 26,6% sobre el total. Això es deu al fet que en aquest capítol pressupostari s'imputen els ingressos procedents de la participació de l'Ajuntament en els tributs de l'Estat, que representen el 17,7% del total d'ingressos previstos per a aquest exercici.

- En el capítol d'"Impostos indirectes", l'únic impost que s'imputa és el relatiu a l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres, amb una previsió limitada del 5,6% sobre el total. Hem comprovat que la liquidació del pressupost de l'exercici de 2011 ha tingut un grau d'execució del 12,5%, percentatge que confirma la reducció d'ingressos per aquest concepte.

Pel que fa a l'estat de despeses del pressupost inicial de l'exercici 2011 podem observar que els capítols pressupostaris de "Despeses de personal" i "Despeses de funcionament" representen un percentatge superior al 85% del total de crèdits pressupostats per a les despeses de l'exercici.

En el capítol d'"Inversions reals" no hi havia consignació en el pressupost inicial de l'exercici, encara que en la data de tancament del dit exercici s'havien executat inversions per un import de 62.899 euros.

S'ha realitzat una conciliació entre els imports que figuren imputats en la comptabilitat pressupostària i els que figuren en la comptabilitat financera, en la qual s'han posat de manifest una sèrie de diferències que determinen que no coincidisquen. L'Ajuntament hauria de prendre les mesures necessàries perquè aquestes circumstàncies no es produïsquen en exercicis futurs.

6.2 Elaboració i aprovació del pressupost

En l'anàlisi del procediment d'aprovació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2011 i del contingut de la documentació que s'hi ha incorporat, s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- Ja que a l'inici de l'any 2011 no havia entrat en vigor el pressupost de l'exercici, es va prorrogar el pressupost de l'exercici anterior, d'acord amb l'article 169.6 de l'LRHL mitjançant el Decret de l'Alcaldia de 3 de gener de 2011, amb un informe previ de la Secretaria-Intervenció.

- L'Entitat ha realitzat els ajustos pressupostaris obligatoris que es detallen en l'article 21 de l'RLRHL per als supòsits de pròrroga del pressupost, però els ha realitzats sense la preceptiva resolució motivada dictada pel president de l'Entitat, amb l'informe previ de la Secretaria-Intervenció, tal com exigeix l'article 21.4 de l'RLRHL.

- L'Ajuntament no ha promogut l'expedient d'aprovació del pressupost de l'exercici de 2011, fet que implica un incompliment rellevant de la legislació pressupostària, la qual estableix l'obligació de les entitats locals d'elaborar i aprovar anualment un pressupost general, conformement amb el que disposa l'article 164.1 de l'LRHL.

Pel que fa al contingut de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2010, que s'han aplicat en l'exercici 2011, i en les quals s'adapten les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i les circumstàncies pròpies de l'Entitat, així com aquelles altres necessàries per a la seua encertada gestió, d'acord amb l'article 165.1 de l'LRHL, cal dir el següent:

- Hem comprovat que en les dites bases no consta l'existència de clàusules que regulen el control i seguiment de la informació periòdica que ha de transmetre's al Ple de l'Entitat, segons el que estableix l'article 207 de l'LRHL i les regles 105 i 106 de l'ICAL.

- La base 22.4 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici, estableix que l'expedició d'ordres de pagament de les despeses realitzades, s'acomodarà a un denominat pla de disposició de fons que l'Entitat no ha elaborat.

- En les bases no es preveu la concessió de subvencions nominatives al marge del règim general de concurrència competitiva. No obstant això, hem comprovat que en l'exercici s'ha concedit una subvenció nominativa per un import de 7.500 euros, circumstància que comporta un incompliment del que disposa l'article 22.1.*a* de l'LGS.

6.3 Pressuposts dels exercicis 2012 i 2013

Seguint amb l'anàlisi realitzada sobre el procediment d'aprovació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici de 2011, hem revisat l'elaboració i l'aprovació dels pressupostos dels exercicis de 2012 i 2013, i hem de posar de manifest el següent:

- El dia 12 de març de 2012, el Ple de l'Entitat va aprovar el pressupost inicial de l'exercici 2012 i, com que no s'hi van presentar reclamacions durant el termini d'exposició pública, es va considerar definitivament aprovat en data 25 d'abril de 2012, és a dir, amb posterioritat al termini previst en l'article 169.2 de l'LRHL.

  En l'expedient administratiu d'aprovació del pressupost inicial de l'exercici de 2012 consten els annexos preceptius exigits per l'article 168.1 de l'LRHL. Hem comprovat que la Secretaria-Intervenció va realitzar l'informe preceptiu sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, d'acord amb l'article 16.2 de l'RLEP, i podem concloure que el pressupost inicialment aprovat acomplia el dit objectiu.

  Fins a la data d'entrada en vigor del pressupost, es va prorrogar el de l'exercici 2010, que havia sigut prorrogat en l'exercici 2011, encara que hem comprovat que el president de l'Entitat no va aprovar cap decret de pròrroga del pressupost ni realitzà els ajustos preceptius, amb l'informe

previ de la Secretaria-Intervenció, tal com exigeix l'article 21.4 de l'RLRHL.

- L'Ajuntament va elaborar el pressupost de l'exercici 2013 i va ser aprovat per la Comissió Especial de Comptes en data 28 de gener de 2013. No obstant això, no tenim constatació que s'hi haja promogut la resta de tràmits previstos en l'article 169 de l'LRHL per a aprovar-lo, raó per la qual podríem repetir les consideracions aplegades en l'apartat 6.2 de l'Informe quant al pressupost de 2011.

  En l'exercici 2013 s'ha prorrogat el pressupost de l'exercici anterior que es va efectuar mitjançant el Decret de l'Alcaldia de 31 de desembre de 2012, tot i que no tenim constància que s'hi hagen realitzat els ajustos pressupostaris obligatoris.

7. RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA

7.1 Resultat pressupostari

Els conceptes i les xifres que componen el resultat pressupostari que s'integra en el Compte General de l'Ajuntament de l'exercici 2011, en euros, són els següents:

	Drets reconeguts nets 2011	Obligacions reconegudes netes 2011	Totals
a. Operacions corrents	699.892	725.924	(26.032)
b. D'altres operacions no financeres	60.504	62.899	(2.395)
1. Total operacions no financeres	760.396	788.823	(28.427)
2. Actius financers	0	0	0
3. Passius financers	0	37.130	(37.130)
I. Resultat presupuestari de l'exercici (1+2+3)	**760.396**	**825.953**	**(65.557)**
(+) 4. Crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	0	0	0
(+) 5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	0	0	0
(-) 6. Desviacions de finançament positives de l'exercici	0	0	0
II. Resultat pressupostari ajustat (I+4+5-6)	**760.396**	**825.953**	**(65.557)**

Quadre 8

Com podem comprovar en el quadre anterior, el resultat pressupostari de l'exercici coincideix amb el resultat pressupostari ajustat, ja que l'Ajuntament no ha realitzat ajustos i puja a un import negatiu de 65.577 euros.

L'evolució del resultat pressupostari en els seus diferents components, entre els exercicis 2010 i 2011, amb les xifres expressades en euros, es mostra en el quadre següent:

RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT EXERCICIS 2010 i 2011	2010	2011	% 2010/2011
a. Operacions corrents	32.798	(26.032)	(179,4%)
b. D'altres operacions no financeres	(13.298)	(2.395)	82,0%
1. Total operacions no financeres (a+b)	**19.500**	**(28.427)**	**(245,8%)**
2. Actius financers	0	0	-
3. Passius financers	15.327	(37.130)	(342,3%)
I. Resultat pressupostari de l'exercici (1+2+3)	**34.827**	**(65.557)**	**(288,2%)**
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	0	0	-
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	0	0	-
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici	0	0	-
II. Resultat pressupostari ajustat (I+4+5-6)	**34.827**	**(65.557)**	**(288,2%)**

Quadre 9

L'anàlisi del quadre anterior permet observar que el resultat pressupostari ajustat de l'Ajuntament ha passat de ser positiu en l'exercici 2010 en un import de 34.827 euros, a ser negatiu en l'exercici 2011 en un import de 65.557 euros. Entre les causes que han determinat aquesta situació cal esmentar les següents:

- En l'exercici 2010 va haver un superàvit en l'exercici corrent per operacions no financeres per un import de 19.500 euros, així com un superàvit per operacions financeres de passius financers per un import de 15.327 euros.

- En l'exercici 2011 s'ha generat un dèficit tant per operacions no financeres com per operacions financeres per passius financers per sengles imports de 28.427 euros i 37.130 euros.

Quant al resultat pressupostari, s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- L'Ajuntament ha tingut despeses amb finançament afectat que han sigut finançades amb recursos d'altres Administracions Públiques, encara que l'Entitat no ha realitzat un seguiment i control comptable específic d'aquestes despeses d'acord amb les regles 42 a 46 de l'ICAL.

Per tant, l'Ajuntament no ha tingut en compte les desviacions de finançament en el càlcul del resultat pressupostari ajustat. No obstant això, en la revisió d'una mostra de contractes hem comprovat que l'import de les desviacions de finançament no afecta de forma significativa el càlcul del resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2011.

- S'ha reconegut un dret per una quantia de 50.000 euros com a conseqüència del cànon addicional que l'empresa adjudicatària ha de pagar del contracte de concessió de la gestió del servei d'aigua potable i clavegueram, el pagament del qual s'ha reclamat a l'empresa adjudicatària en data 20 de maig de 2013, segons estableix la clàusula 2ª del contracte formalitzat entre les parts.

- A la data de tancament de l'exercici pressupostari l'Ajuntament ha realitzat un document comptable d'autorització, disposició i reconeixement d'obligacions per una quantia de 184.307,08 euros.

  Pel que fa al dit document, hem comprovat que hi ha un import de 8.104 euros que no té acreditada la realització de la prestació o el dret del creditor, raó per la qual no s'hauria d'haver reconegut l'obligació. Hem comprovat, tanmateix, que no s'ha pagat posteriorment i, per tant, no ha causat cap perjudici a l'Ajuntament.

- L'Entitat ha incorporat al pressupost de despeses de l'exercici 2011, despeses de l'exercici anterior que, encara que sumen un import poc significatiu, ho ha fet sense promoure el preceptiu expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits, tal com disposa l'article 60.2 de l'RLRHL i sense registrar-les prèviament en el compte financer 413, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost", d'acord amb la regla 60 de l'ICAL.

7.2 Romanent de tresoreria

Els conceptes i les xifres expressades en euros que componen el romanent de tresoreria que s'integra en el Compte General de l'Ajuntament de l'exercici 2011, així com els de l'exercici anterior, són els següents:

	2011	2010	% 2011/2010
1.(+) Fons líquids	141.395	(16.024)	982,4%
2.(+) Drets pendents de cobrament	804.878	1.312.423	(38,7%)
(+) Del pressupost corrent	194.947	602.834	(67,7%)
(+) De pressupostos tancats	611.116	708.969	(13,8%)
(+) D'operacions no pressupostàries	10.941	12.746	(14,2%)
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(12.126)	(12.126)	0,0%
3.(-) Obligacions pendents de pagament	1.202.783	1.514.845	(20,6%)
(+) Del pressupost corrent	199.661	461.104	(56,7%)
(+) De pressupostos tancats	810.468	797.469	(1,6%)
(+) D'operacions no pressupostàries	207.745	271.363	23,4%
(-) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(15.091)	(15.091)	0,0%
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)	**(256.510)**	**(218.446)**	**(17,4%)**
II. Saldos de cobrament dubtós	195.682	186.572	4,9%
III. Excés de finançament afectat	0	0	-
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	**(452.192)**	**(405.018)**	**(11,6%)**

Quadre 10

Com mostra el quadre anterior, el romanent de tresoreria total de l'exercici 2011 ha sigut negatiu en un import de 256.510 euros, xifra que implica una disminució del 17,4% respecte del romanent negatiu de l'exercici anterior. Tenint en compte que l'Ajuntament ha practicat ajustos pels saldos de drets de cobrament dubtós, l'import del romanent de tresoreria per a despeses generals que resulta és igualment negatiu en la quantitat de 452.192 euros.

Aquesta variació del romanent de tresoreria total negatiu es deu, fonamentalment, al fet que la disminució de l'import dels drets pendents de cobrament de l'exercici corrent —un 67,7%—, ha sigut superior a la disminució produïda en les obligacions pendents de pagament de l'exercici corrent, que se situa en el 56,7%.

En l'anàlisi realitzada del romanent de tresoreria s'han posat de manifest les circumstàncies següents que interessa ressaltar:

- En l'import de les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries que és de 207.745 euros, figura la quantitat de 158.975 euros que corresponen a l'import que l'Ajuntament recapta a compte del cànon de l'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals que no ha ingressat a EPSAR. L'Ajuntament hauria de regularitzar aquesta situació.

- L'import de 15.091 euros que figura en l'epígraf de "Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva d'operacions no pressupostàries", s'ha generat en la liquidació del compte de gestió recaptatòria de l'exercici 2010, encara que l'Ajuntament no ha pogut identificar ni justificar el fonament d'aquesta imputació comptable.

  Pel que fa a la dita circumstància, l'Ajuntament ha de revisar els procediments comptables establits perquè no es repetisca aquesta deficiència de control intern, repassar de forma sistemàtica aquest compte de recaptació a fi d'esbrinar l'origen d'aquest import i adoptar les mesures administratives i comptables necessàries per regularitzar-lo pressupostàriament.

- Quant a l'import de 12.126 euros que figura com a drets pendents de cobrament realitzats, pendents d'aplicació definitiva en l'estat d'operacions no pressupostàries, hem comprovat que es refereix a ingressos generats en pressupostos anteriors a l'exercici 2006, si bé desconeixem els conceptes de l'estat d'ingressos a què correspon, excepte la quantitat de 2.585 euros, que es tracta d'un ingrés, l'origen del qual està en la gestió dels agents recaptadors.

  Aquest fet comporta una deficiència significativa de control intern en els procediments que l'Ajuntament utilitza en la recollida de dades, imputació comptable i l'arxiu de la documentació que els suporta. En aquest context, l'Ajuntament ha de prendre les mesures administratives i comptables necessàries per regularitzar pressupostàriament aquests imports.

- Com hem comentat en l'apartat 7.1 de l'Informe, l'Ajuntament no realitza un seguiment ni un control comptable de les despeses amb finançament afectat, raó per la qual no calcula l'excés de finançament afectat que es té en compte en la determinació del romanent de tresoreria per a despeses generals.

Com que l'Ajuntament ha liquidat el romanent de tresoreria de l'exercici 2011 amb imports negatius —fet que es produeix des de l'exercici 2006—, el Ple de l'Ajuntament hauria d'haver adoptat alguna de les mesures previstes en l'article 193 de l'LRHL, circumstància que no s'ha produït i que representa un incompliment significatiu de la legislació aplicable a l'execució i liquidació del pressupost de les entitats locals.

Els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats que figuren en el romanent de tresoreria, segons la seua antiguitat i amb les xifres expressades en euros, són els següents:

Exercici	Drets pendents de cobrament a 31/12/2011	% s/Total
2007 i ant.	124.702	15,5%
2008	31.404	3,9%
2009	309.210	38,4%
2010	145.800	18,1%
2011	194.947	24,2%
TOTAL	**806.063**	**100,0%**

Quadre 11

A la data de tancament de l'exercici pressupostari de 2011, tal com es manifesta en el càlcul del romanent de tresoreria, l'import de les obligacions pendents de pagament de l'exercici corrent pujava a 199.661 euros, que va ser generat fonamentalment per les obligacions imputades als capítols pressupostaris de despeses de funcionament i inversions reals, amb el detall, en euros, que mostrem tot seguit:

Capítol	Descripció	Import
II	Compra de béns i serveis	115.463
VI	Inversions reals	62.899
Total import capítols II i VI		**178.362**
% sobre el total pendent de pagament		**89,3%**

Quadre 12

Independentment d'aquest deute per obligacions pendents de pagament d l'exercici corrent, l'Ajuntament té deutes per obligacions pendents de pagaments d'exercicis tancats que pujaven a un import de 810.469 euros, a la data de tancament de l'exercici 2011.

Quant al saldo dels drets pendents de cobrament de l'exercici corrent, d'acord amb el que expressa el romanent de tresoreria, cal manifestar el següent:

- S'ha reduït de manera notable respecte l'exercici anterior, ja que ha passat de 602.834 euros a la data de tancament de l'exercici 2010, a un import de 194.947 euros a 31 de desembre de 2011.

- Un percentatge del 52,2% de l'import de l'esmentat saldo correspon al deute que altres Administracions Públiques

mantenen amb l'Ajuntament d'acord amb el detall següent, amb les xifres expressades en euros:

Codi econòmic	Descripció	Drets pend. de cobrament 31 desembre
IV	Transferències corrents	41.285
VII	Transferències de capital	60.504

Quadre 13

8. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

8.1 Normativa aplicable en l'exercici

En l'exercici 2011 es trobava vigent la Llei 30/2007, de 30 d'octubre de Contractes del Sector Públic, que va entrar en vigor el dia 1 de maig de 2008. En qualsevol cas, cal tenir en compte que la disposició transitòria primera d'aquest text legal disposa que els expedients de contractació iniciats abans d'aquesta data es regiran pel Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes d'Administracions Públiques.

En l'esmentada disposició transitòria s'indica que s'entendrà que els expedients de contractació han sigut iniciats si s'havia publicat la corresponent convocatòria del procediment d'adjudicació del contracte. En el cas dels procediments negociats, per a determinar el moment d'iniciació es tindrà en compte la data d'aprovació dels plecs. Els contractes administratius adjudicats abans de l'entrada en vigor de l'LCSP es regien per la normativa anterior, fet que afecta els seus efectes, el compliment i l'extinció, inclosa la seua duració i el règim de pròrrogues.

8.2 Perfil de contractant i instruccions de contractació

Hem comprovat que l'Ajuntament té creat en la seua pàgina *web* el perfil del contractant, encara que no acompleix amb tots els requisits tècnics prevists en l'article 42 de l'LCSP i, en concret, no conté un dispositiu pel qual es puga acreditar fefaentment el moment de l'inici de la difusió pública de la informació que s'hi inclou.

8.3 Mostra de contractes de l'Ajuntament fiscalitzats

A fi de comprovar que els procediments de contractació de béns i serveis desenvolupats per l'Ajuntament s'ajusten a la legalitat vigent en matèria de contractes del sector públic, hem seleccionat una mostra de contractes vigents i adjudicats en l'exercici de 2011 a partir de la

informació facilitada per l'Entitat que ha sigut contrastada per la Sindicatura de Comptes.

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

La mostra de contractes revisats, amb les xifres expressades en euros, és la següent:

Núm. Exped.	Tipus	Descripció	Import adjudicació
1/2009	Obres	Construcció instal·lacions aquàtiques	201.944
1/2010	Obres	Adequació parc guarderia infantil	102.952
2/2010	Serveis	Concessió del servei d'aigua potable i clavegueram	350.000

Quadre 14

El quadre anterior mostra els tres contractes vigents en l'exercici 2011 que havien sigut adjudicats en exercicis anteriors als quals es van assignar els números d'expedient que figuren en el marc de la fiscalització realitzada per a facilitar la redacció i comprensió de l'informe.

8.4 Fiscalització dels contractes d'obres

En relació amb les actuacions administratives prèvies dels expedients de contractació d'obres analitzats, en els expedients 1/2009 i 1/2010, s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- L'òrgan de contractació no formalitza els preceptius informes en els quals es detalle la naturalesa i l'extensió de les necessitats que hom pretén cobrir amb cada un dels contractes, així com la idoneïtat del seu objecte i contingut per a satisfer-les. Segons el que disposa l'article 22 de l'LCSP, les necessitats han de ser determinades amb precisió i deixar-ne constatació el la documentació preparatòria abans d'iniciar el procediment d'adjudicació.

- No s'ha formalitzat l'Acord preceptiu pel qual s'autoritza la contractació, tal com exigeix l'article 292.2 de l'LCSP.

- Les contractacions s'han tramitat pel procediment d'urgència encara que entre la documentació que forma part dels expedients

administratius no hi ha una justificació adequada de les causes que han motivat aquesta tramitació que ha de formalitzar l'òrgan de contractació, tal com exigeix l'article 96 de l'LCSP.

- La Secretaria-Intervenció no ha emès l'informe sobre els plecs de clàusules administratives particulars, tal com requereix la disposició addicional 2ª.7 de l'LCSP.

- La Secretaria-Intervenció no ha emès l'informe sobre la fiscalització prèvia de la despesa en els termes previstos en l'article 93.3 de l'LCSP.

- No s'ha efectuat el certificat del registre d'entrada de les proposicions presentades, tal com estableix l'article 80 de l'RLCAP.

- No hi ha constància en els expedients analitzats que la licitació i l'adjudicació del contracte es trobe publicada en el perfil del contractant, tal com exigeix l'article 42 de l'LCSP.

En l'anàlisi dels procediments de selecció dels adjudicataris i de formalització dels contractes en els expedients 1/2009 i 1/2010, s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- Els dos contractes han sigut adjudicats pel procediment negociat sense publicitat i hem comprovat que s'hi sol·licitaren tres ofertes, encara que se n'ha presentat exclusivament una, circumstància que l'Entitat hauria d'evitar per tal de procurar una major concurrència que permeta aconseguir la millor oferta econòmica, tal com disposa l'article 162.2 de l'LCSP.

- Hem comprovat que en els dos expedients un dels criteris d'adjudicació és que l'empresa licitadora propose millores sense cost per a l'Ajuntament, tot i que ni s'especifica ni concreta què s'ha d'entendre per aquestes millores. Aquesta situació no s'ajusta al que disposen els articles 131.2 de l'LCSP i 67 de l'RLCAP, els quals estableixen que en el plec de clàusules administratives particulars i en l'anunci de licitació del contracte s'han d'indicar els elements sobre els quals es poden presentar millores i en quines condicions.

- En els dos contractes s'ha constatat que l'import del preu de l'obra no figura entre els criteris pels quals es regirà l'adjudicació del contracte, malgrat que es tracta d'un criteri bàsic per a concretar l'oferta econòmicament més avantatjosa d'acord amb l'article 134 de l'LCSP.

- En cap dels dos expedients analitzats hi ha un document que justifique la falta de concurrència de prohibició per a contractar, d'acord amb allò que regula l'article 62 de l'LCSP.

Pel que fa a la documentació de l'expedient relatiu al contracte 1/2009, no consta l'escriptura de poder a favor del representant legal, ni la declaració d'entitats financeres ni la certificació d'obligacions tributàries de la Conselleria d'Hisenda i Administració Pública referent a estar al dia de les obligacions tributàries amb la Generalitat.

Quant a l'expedient del contracte 1/2010, els documents de major rellevància que no es troben en l'expedient analitzat són els següents: constitució de la garantia definitiva, acta de replanteig del projecte, escriptura de poder a favor del representant legal, alta o l'últim rebut de l'IAE i la certificació d'estar al dia de les obligacions tributàries amb la Generalitat.

Sobre el procediment d'execució del contracte 1/2009, no tenim constatació que s'haja formalitzat l'acte de lliurament de l'objecte del contracte, la seua liquidació, la devolució de la fiança definitiva, l'acta de mesura general, el programa de treball ni l'informe del departament d'obres sobre el seu estat, tal com exigeix l'article 218 de l'LCSP. D'altra banda, en aquest expedient no hi ha constància documental que s'hi haja prestat una garantia complementària del 5%, tal com exigeix la clàusula 10 del plec de clàusules administratives del contracte.

Pel que fa al procediment d'execució de l'expedient 1/2010, s'han posat de manifest les circumstàncies d'interès següents:

- No s'ha formalitzat l'acta de comprovació de replanteig previ al començament de l'execució de les obres, tal com exigeix l'article 212 de l'LCSP.

- No hi ha constatació documental que s'hi haja formalitzat el pla de seguretat i salut, l'acte de lliurament de l'objecte del contracte, la liquidació del contracte, la devolució de la fiança definitiva, l'acta de mesurament general ni l'informe sobre l'estat de l'obra, d'acord amb l'article 218 de l'LCSP.

- Hem comprovat que l'execució del contracte no s'ha realitzat en el termini establit, ja que s'ha superat el termini inicialment previst sense que hi haja cap document que justifique les raons per les quals s'ha produït aquesta circumstància, ni que l'Ajuntament haja promogut les accions previstes en el plec de clàusules administratives particulars o en la mateixa LCSP per a defensar els interessos generals en aquests supòsits.

- L'Ajuntament ha reconegut obligacions econòmiques per un import de 96.806 euros en l'exercici de 2009 sense la deguda justificació documental, encara que l'empresa adjudicatària va començar a realitzar l'obra i presentar certificacions d'obra en l'exercici 2010.

Aquesta circumstància implica un incompliment rellevant del procediment administratiu de despesa pública que estableix la base 18ª de les bases d'execució del pressupost, la qual estableix que prèviament al reconeixement de les obligacions cal acreditar documentalment davant de l'òrgan competent la realització del préstec o el dret del creditor.

8.5 Fiscalització del contracte de serveis públics

Pel que fa a les actuacions administratives prèvies de l'expedient 2/2010, s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- L'òrgan de contractació no ha formalitzat els preceptius informes en què es detalle la naturalesa i l'extensió de les necessitats que es pretén cobrir amb cada un dels contractes, així com la idoneïtat del seu objecte i contingut per a satisfer-les. Tot això ha de ser determinat amb precisió i deixar-ne constatació en la documentació preparatòria abans d'iniciar el procediment encaminat a adjudicar el contracte, tal com ho disposa l'article 22 de l'LCSP.

- No tenim constància que l'Ajuntament haja aprovat amb anterioritat a la contractació el preceptiu Acord previst en l'article 116 de l'LCSP, el qual s'estableix el seu règim jurídic i que es declare de forma expressa que l'activitat de què es tracta queda assumida per l'Administració com a pròpia, s'atribuïsquen les competències administratives, es determine l'abast de les prestacions en favor dels administrats i es regulen els aspectes de caràcter jurídic, econòmic i administratiu relatius a la prestació del servei.

  Cal ressaltar que el dit Acord és d'una importància rellevant, tal com estableix l'article 117 de l'LCSP, ja que segons les normes reguladores de règim jurídic aprovat de prestació del servei, els plecs de clàusules administratives particulars i prestacions tècniques fixaran les condicions de prestació de servei i, si escau, les tarifes que haguessen d'abonar els usuaris, els procediments per a revisar-les i el cànon o participació que caldria satisfer a l'Administració.

- La Secretaria-Intervenció no ha emès l'informe sobre els plecs de clàusules administratives particulars tal com regula la disposició addicional 2ª.7 de l'LCSP.

- No tenim constatació que l'Ajuntament haja elaborat i aprovat administrativament un avantprojecte d'explotació corresponent a les obres concretes, tot especificant-hi les prescripcions tècniques relatives a realitzar-les, tal com exigeix l'article 117.2 de l'LCSP, per als suposats contractes que comprenguen l'execució de les

obres, que en el present contracte s'especifiquen en la clàusula 2ª, número 6 del contracte signat.

En l'expedient 2/2010, quant a la selecció de l'adjudicatari i la formalització del contracte, interessa formular les observacions següents:

- No tenim constància que els membres de la mesa de contractació constituïda per a realitzar la proposta d'adjudicació, fossen nomenats per un Acord de l'alcalde, ni tampoc que es publiqués el seu nomenament en el perfil del contractant, tal com exigeix l'article 21.4 de l'RLCSP.

- La mesa de contractació fonamenta l'acord d'adjudicació en un informe tècnic realitzat per una societat limitada, encara que aquest informe manca de validesa administrativa, ja que l'Ajuntament no ha fonamentat adequadament la petició, tot concretant-hi l'extrem o els extrems sobre els que sol·licita l'informe, tal com estableix l'article 82 de l'LRJAP.

  L'Ajuntament no ha formalitzat cap expedient de contractació per a realitzar aquest servei per part de la societat mercantil que emet l'informe, tal com estableix l'article 1 de l'LCSP.

  No obstant això, l'anàlisi de l'informe emès per a l'adjudicació de l'expedient 2/2010, no compleix amb els requisits tècnics exigits en l'article 160 de l'LCSP, ja que no s'argumenten, motiven o justifiquen les raons per les quals es concedeix una determina qualificació a l'oferta de l'adjudicatari, que és l'única oferta valorada.

- El Ple de l'Ajuntament, en la sessió del dia 17 de desembre de 2010, va adoptar un Acord pel qual es declarava vàlida la licitació i s'adjudicava el contracte. Aquest Acord està recorregut en via contenciosa i administrativa per una de les empreses licitadores, i no existeix cap pronunciament judicial sobre el tema.

- En l'expedient administratiu no hi ha constatació documental que s'haja formalitzat el certificat del registre d'entrada de l'Ajuntament sobre les proposicions presentades, tal com obliga l'article 80 de l'RLCAP ni que s'haja aportat cap document que justifique l'alta en l'IAE o l'últim rebut d'aquest impost, tal com estableix el plec que regula aquesta contractació.

Quant al procediment d'execució del contracte formalitzat en l'expedient 2/2010, s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- L'empresa adjudicatària ha aplicat al pagament del cànon inicial de 300.000 euros que hauria d'abonar a l'Ajuntament, un import

de 8.020 euros corresponent a una millora realitzada per la dita empresa sense que en plec de clàusules administratives i de prescripcions tècniques aprovades que regulen el contracte es considere aquesta possibilitat d'abonament del cànon inicial pactat.

Pel que fa a aquest incompliment dels plecs, no consta que l'Ajuntament haja utilitzat les prerrogatives que l'LCSP li concedeix per a exigir el compliment del contracte en les condicions prèviament establides i acordades per les dues parts.

- L'Ajuntament està disconforme amb la forma en què està desenvolupant-se l'execució del contracte, ja que l'empresa adjudicatària es nega a realitzar qualsevol inversió que no estiga relacionada amb la conservació i el manteniment del servei, perquè al·lega que ni en el plec, ni en el contracte signat, ni en l'oferta que es va presentar en la licitació, es concreta que haja de finançar les inversions no relacionades amb la conservació i el manteniment del servei. En qualsevol cas, al·lega que aquestes inversions de millora han d'anar a càrrec del cànon addicional anual que l'Ajuntament percep.

  En aquest sentit, sabem que l'Ajuntament està plantejant-se iniciar un procediment administratiu sancionador o sol·licitar la rescissió del contracte en via judicial, basant-se en el fet que entre els criteris de selecció del contractista que aplega la clàusula 20ª del plec, figura el criteri de proposta de pla d'inversions del servei, obligació que no ha complit l'adjudicatari.

  La situació descrita s'ha produït per una deficient i imprecisa redacció de les condicions de contractació que conformes el plec de clàusules administratives i de prescripcions tècniques, aprovat per l'Ajuntament, que hauria de servir de precedent per prendre les mesures necessàries perquè en el futur no tornen a produir-se les incidències detallades en l'Informe.

8.6 Fiscalització dels contractes menors

En el marc de fiscalització de l'àrea de contractació de l'Ajuntament de Senyera corresponent a l'exercici de 2011, s'han analitzat els contractes menors següents, amb les xifres expressades en euros:

Núm. exped.	Tipus	Descripció	Import
A3/2010	Obres	Pèrgola en piscina municipal	5.952
A4/2010	Obres	Adequació camp de futbol	23.144
1/2011	Serveis	Estudis i treballs tècnics	5.739
2/2011	Subministram.	Despeses diverses festes	13.806
3/2011	Serveis	Manteniment enllumenament públic	6.548
4/2011	Serveis	Neteges i agençament urbà	18.125
5/2011	Serveis	Assessor jurídic en matèria urbanística	10.384
6/2011	Subministram.	Energia elèctrica, enllumenament públic	7.812
7/2011	Serveis	Atencions protocol·làries i representatives	6.107
8/2011	Serveis	Estudis i treballs tècnics	4.320
9/2011	Serveis	Servei de socorrisme	9.000
10/2011	Serveis	Assessorament i consultoria comptabilitat	3.540
11/2011	Serveis	Neteja i agençament	1.180
12/2011	Serveis	Estudis treballs tècnics	4.466
13/2011	Subministram.	Combustibles i carburants col·legi públic	3.824

Quadre 15

En la revisió dels contractes menors seleccionats s'han posat de manifest, amb caràcter general, les circumstàncies següents:

- No hi ha constatació que s'haja formalitzat el preceptiu certificat d'existència de crèdit, així com la corresponent aprovació de la despesa, d'acord amb l'article 95 i la disposició addicional 2ª.6 de l'LCSP.

- Les factures dels contractes revisats, en les quals es fonamenta la despesa realitzada, no es registren en el corresponent registre d'entrada general de l'Ajuntament, ni consta que hagen sigut revisades de conformitat per un responsable de l'Ajuntament.

En el mateix sentit, s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- En els contractes A3/2010 i A4/2010 no tenim constatació que s'haja aportat cap document que justifique la capacitat d'obrar de l'empresari, tal com ho exigeix l'article 122.3 de l'LCSP.

- En els contractes A3/2010 i A4/2010 no hi ha cap document que justifique que s'hagen creat llocs de treball amb motiu de l'execució dels contractes que han sigut finançats a càrrec del Fons Estatal per a l'Ocupació i la Sostenibilitat Local, regulat pel Reial Decret-Llei 13/2009, de 26 d'octubre, en què s'estableix expressament aquest requisit.

- En el contracte A4/2010 l'execució no s'ha ajustat al termini previst i acordat entre les parts i no tenim constància que l'Ajuntament haja promogut cap de les mesures de penalització previstes per a aquests supòsits en les clàusules 6ª i 7ª del contracte formalitzat o de les que preveu l'LCSP.

- Atès l'import d'adjudicació dels contractes A4/2010, 2/2011, 4/2011 i 5/2011, hauria sigut recomanable sol·licitar almenys tres ofertes.

- En tots els contractes menors de prestació de serveis revisats, tret del contracte 9/2011, quan acaba el període de vigència no es tornen a licitar, sinó que es prorroguen amb el mateix adjudicatari, circumstància que representa un incompliment rellevant del que estableix l'article 23.3 de l'LCSP, on es prohibeix expressament la pròrroga dels contractes menors.

8.7 Fiscalització dels convenis

Hem revisat l'expedient relatiu al Programa per al Desenvolupament de l'Actuació Integrada (PDAI) de la unitat d'execució denominada sector SUHI-3.

El Ple de l'Ajuntament, en la sessió efectuada el 28 de juliol de 2004, va aprovar el plec de clàusules particulars que regien la licitació i adjudicació de la urbanització del PDAI, l'objecte del qual consistia en la urbanització completa dels terrenys que integren el programa, per desenvolupar-lo en règim de gestió urbanística indirecta. Cal ressaltar que l'Ajuntament no ha pogut facilitar-ne una còpia.

El conveni regulador en el qual s'especifiquen les relacions entre l'agent urbanitzador, l'Ajuntament de Senyera i els propietaris del sòl per a l'execució del PDAI, el formalitzen l'alcalde i el representant de la societat mercantil en data 19 d'abril de 2005, quan el Ple de l'Ajuntament va aprovar el PDAI el 28 de maig de 2005, i va resultar adjudicatari de la condició d'agent urbanitzador la dita societat mercantil.

Com podem comprovar, el conveni regulador es formalitza abans de l'aprovació definitiva del programa i la seua adjudicació. Tenint en compte que el conveni estableix els compromisos entre l'agent urbanitzador, l'Ajuntament i els propietaris, la signatura no s'hauria d'haver realitzat abans de l'aprovació definitiva i de l'adjudicació del programa.

D'acord amb el que preveu el conveni regulador i la proposició economicofinancera presentada per l'empresa adjudicatària per a dur a terme el PDAI, les condicions d'execució van ser les següents:

- Existència d'un compromís d'execució de l'obra subscrit per una mercantil especialitzada en la matèria.

- El cost de les obres d'urbanització que s'han de realitzar pujaria a un import de 3.581.000 euros, IVA exclòs.

- L'agent urbanitzador es comprometria a aportar un aval bancari del 7% dels costos de la urbanització, d'acord amb la clàusula 13ª de la proposició economicofinancera presentada per l'empresa.

- Les obres d'urbanització s'iniciarien en un termini màxim de dos mesos des que s'obtingués la disponibilitat dels terrenys, amb el projecte de reparcel·lació aprovat.

- El termini d'execució de les obres d'urbanització seria de setze mesos comptadors des de l'inici de les obres, sense superar en cap cas el termini de tres anys des de la vigència del programa.

Pel que fa a l'execució del PDAI, s'ha posat de manifest que en l'expedient revisat no hi ha constatació documental que l'adjudicatari haja complit amb les obligacions següents, circumstància que ha comportat un perjudici econòmic per a l'Entitat.

- Constitució de l'aval bancari del 7% dels costos de la urbanització, tal com obligava la clàusula 15ª del conveni regulador.

- Abonament a l'Ajuntament de l'import de 127.947,21 euros pels conceptes d'aprofitament urbanístic i taxa d'expedició de documents.

- Lliurament addicional per un import de 49.500 euros en concepte de millora de la seua oferta, tal com estableix la clàusula 17ª del conveni regulador.

Amb independència que no s'ha aportat cap document que justifique la data en què les obres d'urbanització es van iniciar, hem comprovat que no han finalitzat i que l'Ajuntament està pendent de rebre-les, fet que manifesta que no s'han dut a terme en el termini d'execució en què es va comprometre l'adjudicatari en el conveni regulador i en la proposició economicofinancera presentada.

No tenim constància que l'Ajuntament haja aprovat cap pròrroga que permeta a l'adjudicatari prolongar el termini d'execució de les obres d'urbanització. Al mateix temps interessa indicar que no hi ha garanties que les obres d'urbanització finalitzen, ja que la societat mercantil

adjudicatària es troba en la situació legal de concurs de creditors i l'Ajuntament no compta amb la suficient capacitat financera per a fer front a l'acabament.

Tenim constància que l'Ajuntament, en data 26 d'abril de 2013, ha sol·licitat el pagament de la liquidació de la taxa per expedició de documents, per una quantia de 53.520,16 euros, encara que es considera necessari que es mamprenguen accions legals pels significatius incompliments de les obligacions contractuals assumides per l'empresa adjudicatària, alhora que hauria de promoure les penalitzacions previstes en la clàusula 12ª del conveni regulador i exigir les indemnitzacions previstes en la clàusula 4ª de la proposició econòmica i financera presentada.

9. FETS POSTERIORS

Hem revisat el contingut de la memòria que s'adjunta als comptes anuals de l'exercici de 2011 i hem comprovat que no figura cap informació sobre fets posteriors que poguessen afectar el contingut dels comptes, tal com s'obliga en la 4ª part de les normes d'elaboració dels comptes anuals, de l'annex del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració local.

No obstant això, el Ple de l'Ajuntament, en la sessió realitzada el dia 29 de març de 2012, va aprovar acollir-se al pla de finançament per a cancel·lar obligacions pendents de les entitats locals, regulat en l'RDLPP, per un import de 777.248 euros.

En aquest context, el pla d'ajust aprovat pel Ple de l'Entitat, va ser informat desfavorablement per la Secretaria General del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en data 30 d'abril de 2012 per les circumstàncies següents:

- No aplegar ingressos suficients per a finançar les seues despeses corrents ni per a amortitzar les operacions financeres, inclosa la que es formalitze en el marc de l'RDLPP.

- Elevada càrrega financera assumida per l'Entitat en relació amb les obligacions reconegudes netes.

- Elevat nivell d'endeutament.

El fet que el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques no informés favorablement el pla d'ajust ha determinat que l'Ajuntament no haja pogut formalitzar cap operació financera a càrrec del dit pla i que les obligacions econòmiques de l'Ajuntament pendents de pagament estan sent finançades a càrrec de la participació de l'Entitat en els tributs de l'Estat, tal com estableix l'article 11 de l'RDLPP.

Tenim constatació que l'Ajuntament, d'acord amb aquest procediment, ha pagat obligacions econòmiques per un import de 566.904 euros i estan pendents de pagament obligacions per un total de 210.344 euros. El detall de les obligacions pendents de pagament que estant pagant-se amb aquest procediment, és el següent:

Resum per exercicis	Import	% s/Total
2004	1.189	0,2%
2006	956	0,1%
2007	16.539	2,1%
2008	6.353	0,8%
2009	398.517	51,3%
2010	274.387	35,3%
2011	79.307	10,2%
TOTAL	**777.248**	**100,0%**

Quadre 16

L'anàlisi de les dades que mostrem en el quadre anterior permet observar que el 86,6% del total de les obligacions pendents de pagament corresponen a obligacions reconegudes en els exercicis 2009 i 2010.

Hem comprovat que les obligacions pendents de pagament van ser reconegudes a càrrec dels pressupostos de cada un dels exercicis i que el pagament no es va poder efectuar per falta de fons, circumstància que es va produir, fonamentalment, en els exercicis 2009 i 2010 i que manifesta una deficient tècnica d'elaboració dels pressupostos.

En aquest sentit, entre els anys 2005 i 2009 l'Ajuntament no s'ha ajustat al que demana l'article 165.4 de l'LRHL el qual disposa que cada un dels pressupostos que s'integren en el pressupost general s'haurà d'aprovar sense dèficit inicial en la mesura en què s'han consignat previsions no justificades d'ingressos en determinats capítols pressupostaris, en les quals s'han reconegut i ingressat drets per unes quanties molt limitades.

Els problemes de tresoreria de l'Ajuntament s'han incrementat per falta d'ingrés del deute de la Generalitat per una quantia de 214.625 euros que representa el 26,6% dels ingressos pendents de cobrament a 31 de desembre de 2011; així com la falta d'ingressos que gestiona l'Entitat que s'eleva a 177.948 euros, que és el 22,1% dels ingressos pendents de cobrament a la data de tancament de l'exercici de 2011.

La informació anterior es completa amb l'Acord del Ple de l'Ajuntament d'11 d'abril de 2013, en el qual es va aprovar acollir-se al Reial Decret-Llei 4/2013, de 22 de febrer, de mesures de suport a l'emprenedor i d'estímul al creixement i de la creació d'ocupació, en el qual es considera una ampliació del mecanisme de finançament per al pagament de proveïdors de les entitats locals i comunitats autònomes regulat en l'exercici de 2012.

En aquesta ampliació del mecanisme de finançament de pagament a proveïdors, l'Ajuntament de Senyera concorre amb unes obligacions econòmiques pendents de pagament per un import de 107.000 euros que correspon a les factures comptabilitzades i aplicades al pressupost.

10. RECOMANACIONS

Com a resultat dels treballs de fiscalització realitzats en el Compte General de l'exercici de 2011 de l'Ajuntament de Senyera i independentment de les conclusions aplegades en l'apartat 3 de l'Informe, realitzem les recomanacions següents:

a) L'Ajuntament ha d'actualitzar periòdicament l'inventari de béns i al mateix temps comptar amb un inventari específic de caràcter comptable, tal com indiquem en l'apartat 4 de l'Informe.

b) La Secretaria-Intervenció municipal ha d'exercir de forma efectiva les funcions de control de l'activitat economicofinancera municipal i formular els advertiments que calguen d'acord amb el que disposa l'LRHL i el desenvolupament de la seua normativa, en el sentit expressat en l'apartat 5.8 de l'Informe.

c) L'Entitat ha d'adoptar les mesures necessàries i posar el mitjans que calguen per a complir amb totes les obligacions que exigeix l'LMOC, per la qual s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, tal com indiquem en l'apartat 5.9 de l'Informe.

d) Una adequada gestió economicofinancera de l'Entitat exigeix aprovar definitivament el pressupost anual abans del 31 de desembre de l'any anterior a l'exercici que s'ha d'aplicar i evitar la pròrroga dels pressupostos de l'exercici anterior. Si la pròrroga es produeix, caldrà aprovar el corresponent Decret de l'Alcaldia en què s'efectuen els ajustos exigits per l'article 21 de l'RLRHL, d'acord amb allò que hem expressat en els apartats 6.2 i 6.3 de l'Informe.

e) L'Entitat ha de realitzar tantes actuacions com puga per a requerir i garantir el dret reconegut per una quantia de 50.000 euros, referit al cànon addicional que ha de pagar l'empresa adjudicatària del contracte de concessió de la gestió del servei d'aigua potable i

clavegueram, en el sentit exposat en l'apartat 7.1 d'aquest Informe.

f) En els supòsits excepcionals en què s'hagen d'incorporar al pressupost despeses en un exercici posterior al de la seua realització, l'Entitat ha de promoure i aprovar els corresponents expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, d'acord amb la normativa vigent, tal com indiquem en l'apartat 7.1 de l'Informe.

g) L'Ajuntament ha de regularitzar les situacions referides en l'apartat 7.2 de l'Informe, relatives al cànon de l'Entitat de Sanejament d'Aigües Residuals, els saldos de l'estat d'operacions no pressupostàries i els drets pendents de cobrament, perquè no alteren el resultat del romanent de tresoreria.

h) En la formació dels expedients de contractació, l'Entitat procurarà implementar les actuacions prèvies, entre les quals es troben els informes de la Secretaria-Intervenció i el registre de proposicions presentades, procurant que hi haja una concurrència efectiva en els expedients de contractació administrativa i que es justifiquen de forma adequada els supòsits en què recórrega a procediments excepcionals, tal com detallem en els apartats 8.4, 8.5 i 8.6 de l'Informe.

i) Atenent els significatius incompliments contractuals duts a terme per l'empresa adjudicatària del programa per al desenvolupament de l'actuació integrada de la unitat d'execució SAHI-3, l'Ajuntament ha d'emprendre les accions legals necessàries, i al mateix temps promoure les penalitzacions i indemnitzacions que calga, en el sentit exposat en l'apartat 8.7 de l'Informe.

j) L'Entitat ha d'elaborar els seus pressupostos d'ingressos amb rigor i millorar els instruments de gestió dels ingressos a fi d'assegurar el pagament de les obligacions que es reconeguen durant l'exercici pressupostari, i evitar que es produïsquen les situacions descrites en l'apartat 9 de l'Informe.

11. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Amb caràcter general, les conclusions, recomanacions i incidències provisionals incloses en els projectes d'informes de fiscalització s'han comentat amb els gestors en la fase d'execució del treball de camp, prèviament a la formulació de l'esborrany de l'Informe.

Posteriorment, en compliment del que va acordar el Ple de les Corts Valencianes en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com de l'Acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes pel qual va tenir coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent a

l'any 2011, el citat informe es va trametre al comptedant perquè en el termini concedit en formulés al·legacions.

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

1) Els òrgans fiscalitzats 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.

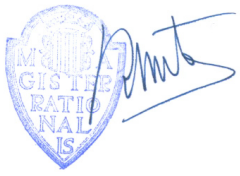
4) El text de les al·legacions formulades, així com els informes motivats que s'han emès sobre aquestes –els quals han servit de base perquè aquesta Sindicatura les haja estimades o no–, s'adjunten en els annexos II i III.

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 2013 d'aquesta Institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 14 de novembre de 2013, va aprovar aquest Informe de fiscalització.

València, 14 de novembre de 2013

EL SÍNDIC MAJOR



Rafael Vicente Queralt

ANNEX I

Comptes anuals de l'Entitat

EXERCICI 2011

TIPUS: MUNICIPI — POBLACIÓ(01-01-11): 1.188

NOM: SENYERA — Id. Entitat: 7.188 CIF: P4622900A — CODI: 46227

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST (imports en euros) — Model: Normal

	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	**INICIAL**	**MODIFICACIÓ**	**(a)**	**DEFINITIVA**	**DRETS R. NETS**	**(b)**	**(c)**	**RECAPT. NETA**	**(d)**	**PENT. COBR.**
1. Imposts directes	366.078	8.249	2	374.327	336.592	44	90	251.555	75	85.037
2. Imposts indirectes	48.028	0	0	48.028	6.023	1	13	6.023	100	0
3. Taxes i d'altres ingressos	207.270	0	0	207.270	111.895	15	54	103.774	93	8.121
4. Transferències corrents	226.803	61.026	27	287.830	245.225	32	85	203.940	83	41.285
5. Ingressos patrimonials	3.400	0	0	3.400	157	0	5	157	100	0
6. Alienacions inversions reals	0	0	--	0	0	0	--	0	--	0
7. Transferències capital	0	60.504	--	60.504	60.504	8	100	0	0	60.504
8. Actius financers	0	0	--	0	0	0	--	0	--	0
9. Passius financers	0	0	--	0	0	0	--	0	--	0
TOTAL INGRESSOS	**851.579**	**129.779**	**15**	**981.359**	**760.396**	**100**	**77**	**565.449**	**74**	**194.947**

	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS DESPESES	**INICIAL**	**MODIFICACIÓ**	**(a)**	**DEFINITIVA**	**OBLIGS. R. NETES**	**(b)**	**(c)**	**PAGS. LÍQUIDS**	**(d)**	**PENT. PAG.**
1. Personal	474.746	4.470	1	479.217	356.958	43	74	350.886	98	6.072
2. Béns i serveis	264.948	53.366	20	318.315	307.253	37	97	191.790	62	115.463
3. Despeses financeres	21.563	17.604	82	39.167	39.097	5	100	39.097	100	0
4. Transferències corrents	25.700	4.805	19	30.505	22.616	3	74	7.389	33	15.226
6. Inversions reals	0	62.899	--	62.899	62.899	8	100	0	0	62.899
7. Transferències capital	0	0	--	0	0	0	--	0	--	0
8. Actius financers	0	0	--	0	0	0	--	0	--	0
9. Passius financers	62.700	-13.365	-21	49.334	37.130	4	75	37.130	100	0
TOTAL DESPESES	**849.658**	**129.780**	**15**	**979.438**	**825.953**	**100**	**84**	**626.292**	**76**	**199.661**

	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
SITUACIÓ ECONÒMICA	**INICIAL**	**MODIFICACIÓ**	**DEFINITIVA**	**FINAL**	**MOVIMENT DE FONS**	**DEUTORS - CREDITORS**
INGRESSOS - DESPESES	1.922	0	1.921	-65.557	-60.844	-4.714

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)

	SALDO INICIAL	MODIFICACIONS	(a)	TOTAL DRETS ANUL.LATS	TOTAL DRETS CANCEL.LATS	RECAPTACIÓ	(d)	PENT. COBR.
DRETS PENDENTS COBRAMENT	1.311.803	124.309	9	45.620	138.282	641.095	45	611.116
	SALDO INICIAL	**MODIFICACION I ANUL.LACION**	**(a)**	**TOTAL OBLIGS RECON.**	**PRESCRIPCIONS**	**PAGAMENTS**	**(d)**	**PENT. PAG.**
OBLIGS. PENDENTS PAGAMENT	1.258.572	-75.058	-6	1.183.515	12.028	361.019	31	810.469

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

1.	Drets reconeguts nets	760.396	
2.	Obligacions reconegudes netes	825.953	
3.	**Resultat pressupostari (1-2)**		-65.557
4.	Despeses finançades amb romanent de tres.	0	
5.	Desviacions negatives de finançament	0	
6.	Desviacions positives de finançament	0	
	Resultat pressupostari ajustat (3+4+5-6)		**-65.557**

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

1.	Existències inicials		-16.025
2.	Cobraments	1.339.388	
3.	Pagaments	1.181.969	
4.	Existències finals		141.395

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1. Fons líquids		141.395
2. Drets pendents de cobrament		804.878
- del pressupost corrent	194.947	
- de pressuposts tancats	611.116	
- d'operacions no pressupostàries	10.941	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplic. defin.	12.126	
3. Obligacions pendents de pagament		1.202.784
- del pressupost corrent	199.661	
- de pressuposts tancats	810.469	
- d'operacions no pressupostàries	207.745	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplic. defin.	15.091	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		-256.511
II. Saldos dubtós cobrament		195.682
III. Excés de finançament afectat		0
IV. Romanents de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		**-452.193**

INDICADORS INSTRUCCIÓ COMPTABILITAT	**VALOR**	**AGREGAT**
1. Execució del pressupost de despeses	84%	82%
2. Realització de pagaments	76%	81%
3. Despeses per habitant	695	910
4. Inversió per habitant	53	139
5. Esforç inversor	8%	15%
6. Període mitjà de pagament	176	123
7. Execució del pressupost d'ingressos	77%	78%
8. Realització de cobraments	74%	84%
9. Autonomia	100%	96%
10. Període mitjà de cobrament	75	61
11. Superàvit (o dèficit) per habitant	-55	40
12. Contribució pressupost romanent tresoreria	14%	-146%
13. Realització pags. pressups. tancats	31%	67%
14. Realització cobrs. pressups. tancats	46%	31%
15. Liquiditat immediata	12%	30%
16. Solvència a curt termini	79%	147%

D'ALTRES INDICADORS	**VALOR**	**AGREGAT**
1. Ingressos per habitant	640	877
2. Càrrega financera global	11%	9%
3. Càrrega financera global per habitant	64	70
4. Resultat pressupostari ajustat	-7%	4%
5. Pressió fiscal per habitant	383	539
6. Capacitat o necessitat de finançament	-28.427	-84.493.443
7. Tresoreria	14%	8%
8. Finançament despeses corrents	94%	92%
9. Personal	49%	30%
10. Pendent cobrament exercicis tancats	76%	60%
11. Pendent pagament exercicis tancats	80%	31%
12. Tranferències	1142%	336%
13. De risc	-326%	-117%
14. Ràtio d'ingressos (cap. 1, 2 i 3)	60%	61%

EXERCICI 2011

TIPUS: MUNICIPI
NOM: SENYERA

Id. Entitat: 7.188 CIF: P4622900A

POBLACIÓ(01-01-11): 1.188
CODI: 46227

COMPROVACIONS GLOBALS SOBRE ELS ESTATS PRESSUPOSTARIS

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

INFORMACIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DEL CICLE PRESSUPOSTARI

1. Data d'aprovació definitiva del pressupost	01/01/2011
2. Data d'aprovació de la liquidació del pressupost	29/02/2012
3. Data d'elaboració del compte	19/04/2012
4. Data de l'informe de la Comissió Especial de Comptes	29/05/2012
5. Data d'inici de l'exposició	11/06/2012
6. Data de presentació del compte general al Ple	20/09/2012
7. Data d'aprovació del compte general	20/09/2012
8. Data d'enviament del compte general (*)	29/10/2012

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

(**) El pressupost aprovat fora de termini legal

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

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

DESPESES	2011
1. Serveis públics bàsics	284.452
1.3 Seguretat i mobilitat ciutadana	75.428
1.5 Habitatge i urbanisme	102.411
1.6 Benestar comunitari	105.695
1.7 Medi ambient	917
2 Actuacions de protecció i promoció social	29.853
2.1 Pensions	0
2.2 D'altres prestacions econòmiques a favor d'empleats	265
2.3 Serveis socials i promoció social	0
2.4 Foment de l'ocupació	29.589
3 Producció de béns públics de caràcter preferent	134.301
3.1 Sanitat	2.741
3.2 Educació	17.546
3.3 Cultura	48.399
3.4 Esport	65.616
4 Actuacions de caràcter econòmic	15.000
4.1 Agricultura, ramaderia i pesca	15.000
4.2 Indústria i energia	0
4.3 Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	0
4.4 Transport públic	0
4.5 Infraestructures	0
4.6 Investigació, desenvolupament i innovació	0
4.9 D'altres actuacions de caràcter econòmic	0
9 Actuacions de caràcter general	286.120
9.1 Òrgans de govern	28.792
9.2 Serveis de caràcter general	139.962
9.3 Administració financera i tributària	103.938
9.4 Transferències a altres administracions públiques	13.428
0 Deute públic	76.227
0.1 Deute públic	76.227
TOTAL DESPESES	**825.953**

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

DESPESES	2011
1. Serveis públics bàsics	239,44
1.3 Seguretat i mobilitat ciutadana	63,49
1.5 Habitatge i urbanisme	86,20
1.6 Benestar comunitari	88,97
1.7 Medi ambient	0,77
2 Actuacions de protecció i promoció social	25,13
2.1 Pensions	0,00
2.2 D'altres prestacions econòmiques a favor d'empleats	0,22
2.3 Serveis socials i promoció social	0,00
2.4 Foment de l'ocupació	24,91
3 Producció de béns públics de caràcter preferent	113,05
3.1 Sanitat	2,31
3.2 Educació	14,77
3.3 Cultura	40,74
3.4 Esport	55,23
4 Actuacions de caràcter econòmic	12,63
4.1 Agricultura, ramaderia i pesca	12,63
4.2 Indústria i energia	0,00
4.3 Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	0,00
4.4 Transport públic	0,00
4.5 Infraestructures	0,00
4.6 Investigació, desenvolupament i innovació	0,00
4.9 D'altres actuacions de caràcter econòmic	0,00
9 Actuacions de caràcter general	240,84
9.1 Òrgans de govern	24,24
9.2 Serveis de caràcter general	117,81
9.3 Administració financera i tributària	87,49
9.4 Transferències a altres administracions públiques	0,00
0 Deute públic	64,16
0.1 Deute públic	64,16

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

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

CONCEPTE INGRESSOS	2011
100. Impost sobre la renda de les persones físiques	0,00
112. Impost sobre béns immobles de naturalesa rústica	8,93
113. Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana	205,03
115. Impost sobre vehicles de tracció mecànica	41,80
116. Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana	18,18
130. Impost sobre activitats econòmiques	9,38
160. Recàrrecs sobre imposts directes de l'Estat	0,00
161. Recàrrecs sobre imposts directes de la Comunitat Autònoma	0,00
17. Recàrrecs sobre imposts directes d'uns altres ens locals	0,00
18. Imposts directes extingits	0,00
210. Impost sobre el valor afegit	0,00
220. Imposts especials	0,00
28. Imposts indirectes extingits	0,00
290. Impost sobre construccions, instal•lacions i obres	5,07
30. Taxes per a la prestació de serveis públics bàsics	37,14
31. Taxes per a la prestació de serveis públics de caràcter social i preferent	23,61
32. Taxes per a la realització d'activitats de competència local	8,15
33. Taxes per a la utilització privativa o l'aprotitament especial del domini públic local	12,42
34. Preus públics	0,00
35. Contribucions especials	0,00
391. Multes	0,00
393. Interessos de demora	2,58
396. Ingressos per actuacions d'urbanització	0,00
397. Aprofitaments urbanístics	0,00

EXERCICI 2011

TIPUS: MUNICIPI				POBLACIÓ(01-01-11):	1.188
NOM: SENYERA	Id. Entitat:	7.188	CIF: P4622900A	CODI:	46227

BALANÇ DE SITUACIÓ MODEL NORMAL (imports en euros)

ACTIU		%	PASSIU		%
A. IMMOBILITZAT	**5.417.697**	87%	**A. FONS PROPIS**	**4.401.617**	71%
I. Inversions destinades a ús general	2.211.728	36%	I. Patrimoni	2.282.579	37%
II. Immobilitzacions immaterials	54.275	1%	II. Reserves	0	0%
III. Immobilitzacions materials	3.048.743	49%	III. Resultats d'exercicis anteriors	2.103.794	34%
IV. Inversions gestionades	0	0%	IV. Resultats de l'exercici	15.245	0%
V. Patrimoni públic del sòl	102.952	2%	**B. PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES**	**0**	0%
VI. Inversions financeres permanents	0	0%	**C. CREDITORS A LLARG TERMINI**	**563.836**	9%
VII. Deutors no pressupostaris a llarg termini	0	0%	I. Emissions d'obligacions i d´altres valors negociables	0	0%
B. DESPESES PER A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXER	**0**	0%	II. D´altres deutes a llarg termini	563.836	9%
C. ACTIU CIRCULANT	**777.808**	13%	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0	0%
I. Existències	0	0%	**D. CREDITORS A CURT TERMINI**	**1.230.052**	20%
II. Deutors	636.113	10%	I. Emissions d'obligacions i d'altres valors negociables	0	0%
III. Inversions financeres temporals	301	0%	II. D'altres deutes a curt termini	23.503	0%
IV. Tresoreria	141.395	2%	III. Creditors	1.206.549	19%
V. Ajusts per periodització	0	0%	IV. Ajusts per periodització	0	0%
TOTAL ACTIU	**6.195.505**	100%	TOTAL PASSIU	**6.195.505**	100%

COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI (imports en euros)

DEURE		%	HAVER		%
A) DESPESES			**B) INGRESSOS**		
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs	**0**	0%	**1. Vendes i prestacions de serveis**	**0**	0%
2. Aprovisionaments	**0**	0%	a. Vendes	0	0%
a. Consum de mercaderies	0	0%	b. Prestacions de serveis	0	0%
b. Consum de matèries primeres i d´altres matèries consumibles	0	0%	**2. Augment d´existències de productes acabats i en curs d**	**0**	0%
c. D´altres despeses externes	0	0%	**3. Ingressos de gestió ordinària**	**469.680**	44%
3. Despeses de func.dels serveis i prestacions socials	**712.222**	68%	a. Ingressos tributaris	469.680	44%
a. Despeses de personal	356.742	34%	b. Ingressos urbanístics	0	0%
b. Prestacions socials	0	0%	**4. D´altres ingressos de gestió ordinària**	**15.234**	1%
c. Dotacions per a amortitzacions d´immobilitzat	0	0%	a. Reintegraments	29	0%
d. Variació de provisions de tràfic	9.130	1%	b. Treballs realitzats per l´entitat	0	0%
e. D´altres despeses de gestió	307.253	30%	c. D´altres ingressos de gestió	4.348	0%
f. Despeses financeres i assimilables	39.097	4%	d. Ingressos de participacions en capital	0	0%
g. Variació de les provisions d'inversions financeres	0	0%	e. Ingr. d'altres valors negoci. i de crèdits de l'actiu immobil.	0	0%
h. Diferències negatives de canvi	0	0%	f. D´altres interessos i ingressos assimilats	10.856	1%
i. Despeses d'operacions d'intercanvi financer	0	0%	g. Diferències positives de canvi	0	0%
4. Transferències i subvencions	**22.616**	2%	h. Ingressos d'operacions d'intercanvi financer	0	0%
a. Transferències i subvencions corrents	22.616	2%	**5. Transferències i subvencions**	**305.729**	29%
b. Transferències i subvencions de capital	0	0%	a. Transferències corrents	227.370	22%
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**305.945**	29%	b. Subvencions corrents	17.855	2%
a. Pèrdues procedents d´immobilitzat	0	0%	c. Transferències de capital	60.504	6%
b. Variació de provisions d´immobilitzat	0	0%	d. Subvencions de capital	0	0%
c. Pèrdues per operacions d'endeutament	0	0%	**6. Guanys i ingressos extraordinaris**	**265.385**	25%
d. Despeses extraordinàries	128.491	12%	a. Beneficis procedents de l´immobilitzat	0	0%
e. Despeses i pèrdues d´altres exercicis	177.454	17%	b. Beneficis per operacions d´endeutament	0	0%
			c. Ingressos extraordinaris	0	0%
			d. Ingressos i beneficis d´altres exercicis	265.385	25%
ESTALVI	**15.245**		**DESESTALVI**	**--**	

D'ALTRES DADES SIGNIFICATIVES (imports en euros)

D'altres deutes a llarg termini		563.836
1. Deutes amb entitats de crèdit	563.836	
2. D'altres deutes	0	
3. Deutes en moneda distinta de l'euro	0	
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	0	
5. Operacions d'intercanvi financer	0	

D'altres deutes a curt termini		23.503
1. Deutes amb entitats de crèdit	0	
2. D'altres deutes	0	
3. Deutes en moneda distinta de l'euro	0	
4. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	23.503	
5. Operacions d'intercanvi financer	0	

INDICADORS INSTRUCCIÓ COMPTABILITAT

	VALOR	AGREGAT
1. Endeutament per habitant	475	572

SALDO DE L'ESTAT DEL DEUTE A 31 DE DESEMBRE DE 2011

1. Deutes a llarg termini en moneda nacional	563.836
2. Deutes a llarg termini en moneda no nacional	0
3. Deutes a curt termini en moneda nacional	0
4. Deutes a curt termini en moneda no nacional	0
TOTAL DEUTE	**563.836**

D'ALTRES INDICADORS

	VALOR	AGREGAT
1. Termini de cobrament	152	90
2. Termini de pagament	431	201
3. Immobilització	237%	278%
4. Fermesa	541%	314%
5. Endeutament general	29%	30%
6. Acumulació	1%	2%
7. Cobertura total	101%	102%

COMPROVACIONS EN EL BALANÇ I COMPTE DE RESULTATS

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

ANNEX II

Al·legacions del comptedant

EXCM. AJUNTAMENT DE SENYERA (València)

Plaça de l'Ajuntament, 1
46669 Senyera

C.I.F.: P - 4622900 - A
Tel.: (96) 245 25 60 - Fax: (96) 245 22 81

AJUNTAMENT DE SENYERA
REGISTRE GENERAL
Data 30-9-2013
Núm. ..... Núm. 274
ENTRADA EIXIDA

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA
REGISTRE GENERAL
DATA: 01/10/2013 12.00
Núm: 201303177 ENTRADA

Adjunto remito las alegaciones pertinentes al borrador del informe de la auditoria ejercicio 2011.

LA ALCALDESA,

ALCALDIA DE SENYERA (Valencia)

SINDICATURA DE COMPTES
C/San Vicent,4
46002 Valencia.

ALEGACIONES QUE SE FORMULAN AL BORRADOR DEL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL AYUNTAMIENTO DE SENYERA, EJERCICIO 2011,

Primera alegación

Apartado 3.2, página 10, párrafo g:

El Ayuntamiento ha realizado la adjudicación de la concesión del servicio de agua potable y alcantarillado con un informe que no tiene validez administrativa y sin argumentar los fundamentos en los que se justifica la calificación otorgada al adjudicatario, conforme se detalla en el apartado 5.8 del informe.

Se adjunta sentencia nº 356/2013 del procedimiento ordinario 122/2011 del juzgado de lo contencioso administrativo nº 6 de valencia, en el que desestima las pretensiones DE LA EMPRESA GENERAL VALENCIANA DEL AGUA POTABLE SA, y se adjudica provisionalmente el contrato a la mercantil TECVASA, así como el acuerdo de dicho Ayuntamiento de fecha 24 de enero de 2011 por el que se acuerda la adjudicación definitiva a la mercantil TECVASA.

Segunda alegación

Apartado 8.7 fiscalización de los convenios

La entrega adicional estipulada en la claúsula 17 del convenio regulador una vez actualizada la contabilidad, mediante escrito de 26 de abril de 2013 se le exige a la empresa a la que se le adjudicó la urbanización de SUHI-industrial de Senyera para que ingrese 53.520,16 euros en concepto de tasa administrativa que adeuda al ayuntamiento desde abril de 2009.

Tercera alegación

Apartado 10.Recomendaciones, párrafo e),

La Entidad debe realizar cuantas actuaciones estén en su mano para ingresar en el Ayuntamiento el canon adicional de 50.000 euros, la Alcaldesa el 5 de mayo de 2013 cuando tuvo conocimiento de ese derecho reconocido a favor del Ayuntamiento requirió a la empresa concesionaria para que ingresara a la mayor brevedad posible el canon adicional.

Documentación justificativa de la alegación:

1. Copia de la sentencia.
2. Escrito solicitando el ingreso de la tasa.
3. Escrito solicitando el ingreso del canon variable.

25/09/2013

JUZGADO DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO NUMERO 6 DE VALENCIA

PROCEDIMIENTO ORDINARIO - 000122/2011

SENTENCIA nº 356/13

En la Ciudad de Valencia, a diecinueve de septiembre de dos mil trece.-

VISTO por mi D. JOSE IGNACIO CHIRIVELLA GARRIDO Magistrado-Juez del JUZGADO DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO NUMERO 6 DE VALENCIA, el presente recurso contencioso-administrativo tramitado a través del procedimiento PROCEDIMIENTO ORDINARIO - 000122/2011 promovido por la Sociedad EMPRESA GENERAL VALENCIANA DEL AGUA SA contra AYUNTAMIENTO DE SENYERA, en el que han sido partes, la actora representada por el Procurador de los Tribunales Dña. Asunción García de la Cuadra Rubio y asistida por el letrado Dña. Begoña Aguirre Burriel, el consistorio demandado representado por el Procurador de los Tribunales Dña. Mª Angeles Soler Gil y asistido por el Letrado D. Guillermo Balaguer Pallas, y habiendo comparecido como parte codemandada la Compañía mercantil TECNICAS VALENCIANAS DEL AGUA, S.A., representada por el Procurador de los Tribunales Dña. Mª Luisa Izquierdo Tortosa y asistido por el Letrado D. Luis Gómez Ferrer Morant;

ANTECEDENTES DE HECHO

PRIMERO.- Con fecha 21/02/11, tuvo entrada en este Juzgado escrito interponiendo recurso contencioso administrativo por parte de EMPRESA GENERAL VALENCIANA DEL AGUA SA, adjuntando los correspondientes documentos que estimaba pertinentes, contra la resolución dictada por el ayuntamiento de Senyera de fecha 17 de diciembre de 2010 , en base a los hechos y fundamentos jurídicos que estima de aplicación al caso.

SEGUNDO.- Con fecha 28/02/11 se admitió a trámite el recurso, acordándose reclamar el expediente a la Administración demandada, por plazo de veinte días y emplazando a la misma a fin de que pudiera personarse en el presente recurso y acordándose que por aquella, se notificara en el plazo de cinco días dicha remisión a los interesados y se emplazara a los mismos para que pudieran comparecer y personarse en autos en el plazo de nueve días.

TERCERO.- Recibido el expediente administrativo por proveído de 12/04/11, se acordó tener por personada a la administración demandada y la entrega del expediente al recurrente para que en el plazo de veinte días formalizara la correspondiente demanda, y solicitado completación del expediente y acordado conforme a lo pedido, presentó escrito de demanda de fecha 21/10/11 y con el contenido que en el mismo obra en autos. Por proveído de se acordó la entrega de la copia del escrito de demanda a la administración demandada, junto con el expediente administrativo a fin de que contestara a la misma en el

plazo de veinte días, lo que así hizo en su escrito de fecha 14/12/11 con el contenido que del mismo obra en autos, y lo propio se acordó con relación a la parte codemandada comparecida presentado escrito en fecha 18/01/12.

CUARTO.- Recibido a prueba el recurso se acordó lo necesario para la práctica de prueba propuesta y admitida con el contenido y resultado de actuaciones que constan.

QUINTO.- Declarado concluso el periodo de prueba. y, a solicitud de la parte se acordó la concesión del plazo legal a las partes por su orden para formular conclusiones presentándolas con el contenido que consta y dictándose proveído el 6/03/13 declarando los autos conclusos para Sentencia, fijando día para dictar Sentencia conforme dispone el art. 67.2 de la LJCA.

SEXTO.- En la tramitación del presente recurso se han observado todas las prescripciones legales.

FUNDAMENTOS JURÍDICOS

PRIMERO.- Es objeto del presente recurso contencioso administrativo la resolución dictada por el ayuntamiento de Senyera de fecha 17 de diciembre de 2010 por el que se excluye a la parte recurrente del procedimiento de licitación del contrato de concesión de abastecimiento de agua potable y alcantarillado y se adjudica provisionalmente el contrato a la mercantil TECVASA, así como el acuerdo de dicho ayuntamiento de fecha 24 de enero de 2011 por el que se acuerda la adjudicación definitiva.

La parte recurrente alega como motivos de impugnación, en primer lugar refiere el carácter nulo del acuerdo de exclusión de la oferta de la misma, habida cuenta que el mismo se basa en una causa, cual es, el ofrecimiento por la parte actora de un canon anticipado por debajo de 300.000 €, considerando la parte recurrente que el artículo 5.1, en relación con el artículo 20 del pliego determina como criterio a valorar el pago del canon inicial por encima de aquella suma, pero, entiende la actora, no alcanzar esa cuantía mínima no es causa de exclusión de la licitación. El segundo motivo de impugnación alegado por la parte recurrente viene referido a considerar nulo el acuerdo de adjudicación del contrato a la mercantil TECVASA, y ello por haber contravenido su oferta el artículo 11 del pliego de condiciones, toda vez en la oferta presentada por dicha mercantil aplica una tarifa de mantenimiento de contador, a partir del segundo año, superior a la permitida en las bases de la licitación, al aplicar un criterio de cuantificación de dicha tarifa por encima del IPC anual, hecho este que, según alega la actora en su escrito de conclusiones, no fue negado por la demandada en el escrito de contestación a la demanda, donde sostiene que el pliego exige una fórmula de revisión de tarifas "ordinaria" pero no impide la aplicación de fórmulas distintas. Para finalizar la parte recurrente, y en relación con este último motivo de impugnación, considera que la oferta presentada por la adjudicataria es inviable, pretendiendo compensar el pago del canon de 300.000 €, al que antes hemos hecho mención, con la actualización de las tarifas de contador por encima de la aplicación del IPC.

Entiende este juzgador que de la lectura de los artículos del pliego de condiciones, a que hace referencia la parte recurrente, no podemos llegar a otra conclusión que a la

desestimación de su recurso; en primer lugar, tal y como determina el punto 5.1.1 del pliego "los licitadores deberán incluir en su proposición una cantidad en concepto de canon inicial anticipado, **cuya cuantía no será inferior a 300.000 €**, fijando el apartado quinto de ese mismo punto " En el concurso regulado por el presente pliego el tipo mínimo de canon es el siguiente" y a continuación distingue entre lo que es el canon inicial anticipado mínimo de los cánones variables mínimos, exigencia ésta que se antoja como necesaria a los efectos de entrar a valorar las ofertas económicas de los diferentes licitadores, conclusión esta que no aparece desvirtuada por el apartado 20 del pliego donde se establecen criterios de valoración de las ofertas, donde entre otros parámetros se cuantifica en 30 puntos quien aporte el mencionado canon anticipado, pero en momento alguno fija ninguna ponderación respecto a otros licitadores que pudieran presentar un canon fijo inicial por debajo de aquella suma, siendo claro el Pliego cuando fija un canon anticipado mínimo; por otra parte, no escapa a nadie que la fijación del precio del contrato, el canon anticipado, constituye una garantía para el interés general, permitiendo a la administración ingresar en el erario público dinero que le permita el cumplimiento de sus obligaciones legales.

La misma suerte desestimatoria debe correr el segundo motivo de impugnación, y por su relación con este, el último de los motivos invocados, y ello habida cuenta el apartado 11 del pliego se establece un criterio de revisión anual y ordinaria de las tarifas del servicio para el mantenimiento de contadores, pero ello no excluye la posibilidad de que la administración pueda entrar a valorar la aplicación de las tarifas en los distintos ejercicios económicos según figura en el estudio económico financiero aportado por los distintos licitadores; tal y como refiere la parte codemandada en el escrito de conclusiones, si no fuera posible una revisión de las tarifas distinta de la "revisión ordinaria", no tendría sentido que el órgano de contratación pudiera valorar las tarifas previstas en el estudio económico financiero para anualidades posibles que se incluyeran en las distintas ofertas, siendo esto lo realizado por la adjudicataria, sin que por tanto concurra motivo alguno de nulidad en la valoración realizada por el órgano de contratación ni en la adjudicación definitiva de la mercantil TECVASA.

SEGUNDO.- En virtud del artículo 139 de la Ley 29/98, no apreciando este juzgador mala fe o temeridad en la actuación de las partes no procede una expresa imposición de costas procesales.

Vistas las disposiciones citadas,

FALLO

DEBO DESESTIMAR Y DESESTIMO el recurso contencioso administrativo interpuesto por la Procuradora de los Tribunales Dña. Asunción García de la Cuadra Rubio en nombre y representación de EMPRESA GENERAL VALENCIANA DEL AGUA, S.A. contra la resolución dictada por el ayuntamiento de Senyera de fecha 17 de diciembre de 2010 por el que se excluye a la parte recurrente del procedimiento de licitación del contrato de concesión de abastecimiento de agua potable y alcantarillado y se adjudica provisionalmente el contrato a la mercantil TECVASA, así como el acuerdo de dicho Ayuntamiento de fecha 24 de enero de 2011 por el que se acuerda la adjudicación definitiva, no procediendo una expresa imposición de costas procesales.

Notifíquese esta resolución a las partes haciéndoles saber que contra ella cabe interponer **recurso de APELACIÓN, en el plazo de QUINCE DIAS** a contar desde su notificación, **acreditando haber constituido depósito en la cuenta de Consignaciones de**

este Juzgado Nº 4409-0000-85-0122-11, por importe de 50 Euros, y en concepto de recurso de apelación, con la advertencia de que en caso contrario no será admitido a trámite.

Así por esta mi Sentencia, lo pronuncio, mando y firmo.

PUBLICACION.- La anterior Sentencia ha sido dada, leída y publicada por el Ilmo Sr. Magistrado-Juez que la dicta, en el día de la fecha, estando celebrando Audiencia Pública. Doy fe.

EXCM. AJUNTAMENT DE SENYERA (València)

Plaça de l'Ajuntament, 1
46669 Senyera

C.I.F: P - 4622900 - A
Tel.: (96) 245 25 60 - Fax: (96) 245 22 81

AJUNTAMENT DE SENYERA
REGISTRE GENERAL
Data 26/04/2013
Núm. ENTRADA
Núm. 149 SALIDA

Revisados los derechos reconocidos a favor de este Ayuntamiento de Senyera, nos aparece en Ejecutiva una Tasa administrativa que se le expidió a su empresa Tecnología i Tractament de la Construcció S.L., en referencia al P.A.I SUH1 Residencial. La cuantía de la misma asciende a 53.520,16 Euros.

Solicitamos, que a la mayor brevedad posible, efectué el ingreso de dicha cantidad en la cuenta del Ayuntamiento que a continuación se detalla:

3058/7052/29/2732000019

En Senyera, a 26 de abril de 2013.
La Interventora

TECNOLOGIA I TRACTAMENT DE LA CONSTRUCCIO S.L.
C/5, NUMERO 2-BAIX
46182 LA CANYADA

Ajuntament de SENYERA

RD

Clave operación 700
Signo 0

CONTABILIDAD DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

PRESUPUESTO CORRIENTE

RECONOCIMIENTO DE DERECHOS

º. Op.Anterior:
Nº. Expediente:
Aplicaciones: 1
Oficina
Ejercicio: 2009

Presupuesto **2009** Tipo de Exacción **1** **Contraido Previo. Ingreso Directo**

Orgánica	Económica:		Importe EUROS	PGCP
	31000		**53.520,16**	**7400**
	TASA EXPEDICION DOCUMENTOS			

Aplicación no presupuestaria I.V.A. Importe EUROS PGCP

Importe Importe EUROS

CINCUENTA Y TRES MIL QUINIENTOS VEINTE EUROS CON DIECISEIS CENTIMOS . **53.520,16**

Código de Gasto/Proyecto:

Datos del Tercero

Código	Nombre o razón social
B97034938	**T.T.C., S.L.**

Domicilio
CL III, n§ 26

Población Cod. Postal
LA CANYADA (VALENCIA) **46182**

Texto libre

TASA POR TRAMITACION DE EXPEDIENTE, PUBLICACIONES, SUPERVISION, REPLANTEO, COORDINACIÓN, ETC, ADJUDIC PAI SUH1 RESIDENC.

Operación	**120090000341**
Nº. Rel. Cont:	/

Sentado en Libro Diario de Contabilidad Presupuestaria con

Fecha **03-11-2009**

EXCM. AJUNTAMENT DE SENYERA (València)
Plaça de l'Ajuntament, 1
46669 Senyera
C.I.F.: P - 4622900 - A
Tel.: (96) 245 25 60 - Fax: (96) 245 22 81

21/05/2013
167

TEVASA
C/Rio Pisuerga, nº6 bajo
46011 Valencia.

Dª Pilar Alandes Grimaltos, Alcaldesa del Ayuntamiento de Senyera, solicitó a la secretaria del Ayuntamiento que estudiara y comprobara la adjudicación del contrato de gestión del servicio de agua potable de Senyera si se estaba ejecutando de acuerdo al contrato firmado.

Visto y estudiado el contrato de concesión cabe resaltar que en la claúsula segunda.3 que literalmente dice " El importe de cincuenta mil euros(**50.000.-**),que corresponde al canon variable anticipado según el ofrecimiento consignado en la oferta económica, se ingresará en la Caja municipal en el momento en que, iniciado ya el periodo concesional el contratista adjudicatario sea requerido a este efecto por el Ayuntamiento."

Visto que se está haciendo una auditoria por la sindicatura de cuentas del ejercicio 2010/2011, periodo en el que se adjudicó el contrato de concesión del servicio de agua potable, nos han informado que les consta un reconocimiento de derecho (RD) de 50.000€ a favor del Ayuntamiento de Senyera y nos piden el documento que genera ese reconocimiento de derecho, es decir el requerimiento por parte del Ayuntamiento de Senyera, para evitar irregularidades.

Como representante y gestora del Ayuntamiento de Senyera, **requiere a TECVASA para que a la mayor brevedad posible ingresen en la cuenta del Ayuntamiento los 50.000 € de canon variable anticipado.**

Y para que así conste a los efectos oportunos, en Senyera a 20 de mayo de 2013.

LA ALCALDESA,

Fdo: Pilar Alandes Grimaltos

ANNEX III

Informe sobre les al·legacions

ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE SENYERA. EXERCICI PRESSUPOSTARI DE 2011

I. INTRODUCCIÓ

El dia 13 de setembre de 2013 es va remetre a l'actual i a l'anterior alcalde-president de l'Ajuntament de Senyera, atés que tots dos van ostentar aquesta condició en l'exercici de 2011, sengles exemplars de l'esborrany de l'Informe de fiscalització sobre l'activitat econòmica i financera de l'Entitat, que ha sigut realitzat segons el que preveu el Programa Anual d'Actuació per a l'any 2013.

En l'esmentat tràmit s'ha rebut un escrit d'al·legacions de la senyora alcaldessa-presidenta de l'Entitat, de data 30 de setembre de 2013, al qual s'aporten diversos documents relacionats amb les consideracions que es realitzen sobre l'esborrany de l'Informe de fiscalització.

Com ja és habitual, s'ha elaborat el present informe a fi que el Consell de la Sindicatura de Comptes puga valorar els escrits d'al·legacions presentades i, si és el cas, modificar l'actual redacció de l'Informe de fiscalització de l'Ajuntament de Senyera.

II. CONTINGUT I ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS PRESENTADES PER L'ALCALDESSA-PRESIDENTA DE L'ENTITAT

Primera al·legació

Comentaris:

L'al·legació realitzada no es refereix a la circumstància posada de manifest en l'esborrany de l'Informe de fiscalització, i per a justificar l'al·legació aporta una sentència del Jutjat Contenció Administratiu núm. 6 de València que desestima les pretensions d'una empresa recurrent que havia impugnat l'adjudicació provisional i definitiva del contracte objecte d'anàlisi en l'esborrany de l'Informe.

S'han revisat els fonaments de dret de la sentència i s'ha posat de manifest que el recurs contenció administratiu presentat per l'empresa recurrent no té cap relació amb els incompliments de la legalitat a què es refereix l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

Es proposa mantenir l'actual redacció de l'esborrany de l'Informe.

Segona al·legació

Comentaris:

L'escrit d'al·legacions no fa referència a les circumstàncies recollides en l'apartat 8.7 de l'esborrany de l'Informe, tot i que aporta un escrit de l'Ajuntament, de data 26 d'abril de 2013, en el qual sol·licita el pagament d'una taxa administrativa, que es troba en via executiva, per una quantia de 53.520,16 euros.

En conseqüència, s'ha de mantenir l'actual redacció de l'apartat 8.7 de l'esborrany de l'Informe, tot i que podria fer-s'hi una menció expressa a l'actuació concreta realitzada per l'Ajuntament per al cobrament de la taxa, que es deu des de l'abril de 2009.

La recomanació *e* recollida en el paràgraf 6è de la pàgina 47 de l'esborrany de l'Informe, que es refereix a les actuacions que ha de realitzar l'Ajuntament, no hauria de ser modificada ja que re refereix a actuacions complementàries de la realitzada per l'Ajuntament en data 26 d'abril de 2013.

Conseqüències en l'Informe:

Es proposa la modificació del paràgraf 5è de la pàgina 43 de l'esborrany de l'Informe que quedaria amb la següent redacció: "Tenim constància que l'Ajuntament, en data 26 d'abril de 2013, ha sol·licitat el pagament de la liquidació de la taxa per expedició de documents, per una quantia de 53.520,16 euros, encara que es considera necessari que es mamprenguen accions legals pels significatius incompliments de les obligacions contractuals assumides per l'empresa adjudicatària, alhora que hauria de promoure les penalitzacions previstes en la clàusula 12ª del conveni regulador i exigir les indemnitzacions previstes en la clàusula 4ª de la proposició econòmica i financera presentada".

Tercera al·legació

Comentaris:

El paràgraf 2n de la pàgina 28 de l'esborrany de l'Informe indica que s'ha reconegut un dret per una quantia de 50.000 euros, com a conseqüència del cànon addicional per a pagar per l'empresa adjudicatària del contracte de concessió de la gestió del servei d'aigua potable i clavegueram, tot i que no es té constància que se li haja requerit el pagament, segons estableix la clàusula 2ª del contracte formalitzat entre les parts.

L'escrit d'al·legacions incorpora un escrit de l'alcaldessa-presidenta de l'Ajuntament, de data 20 de maig de 2013, en el qual se li requereix a

l'empresa adjudicatària el pagament del cànon variable anticipat, per una quantia de 50.000 euros.

En conseqüència, hauria de suprimir-se la referència que hi ha en l'esborrany de l'Informe a què no s'ha reclamat el pagament de l'esmentat cànon i deixar constància de l'actuació concreta que ha realitzat l'Ajuntament.

La recomanació *g* recollida en el paràgraf 1r de la pàgina 48 de l'esborrany de l'Informe, que es refereix a les actuacions que ha de realitzar l'Ajuntament, no hauria de ser modificada ja que es refereix a actuacions complementàries de la realitzada per l'Ajuntament en data 20 de maig de 2013.

Conseqüències en l'Informe:

Es proposa la modificació del paràgraf 2n de la pàgina 28 de l'esborrany de l'Informe, que quedaria amb la següent redacció: "S'ha reconegut un dret per una quantia de 50.000 euros com a conseqüència del cànon addicional que l'empresa adjudicatària ha de pagar del contracte de concessió de la gestió del servei d'aigua potable i clavegueram, el pagament del qual s'ha reclamat a l'empresa adjudicatària en data 20 de maig de 2013, segons estableix la clàusula 2a del contracte formalitzat entre les parts".