

SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

**INFORME DE FISCALITZACIÓ DE DIVERSOS  
ASPECTES DE LA GESTIÓ DE L'AJUNTAMENT  
DE TORREVELLA**

Exercicis 2018 a 2020



## RESUM

### Conclusions sobre el compliment de requeriments legals i reglamentaris

Com a resultat del treball efectuat s'han posat de manifest determinats incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, entre els quals destaquen els següents:

- Durant el treball de fiscalització no s'ha facilitat tota la documentació sol·licitada, ni s'ha prestat la deguda col·laboració, la qual cosa ha dificultat el desenvolupament normal de la fiscalització realitzada.
- S'han continuat prestant serveis contractats una vegada finalitzat el seu termini màxim de vigència i sense empara contractual, de manera que s'han incomplert les normes de contractació de les administracions públiques.
- L'Ajuntament no ha remès a la Sindicatura de Comptes la informació relativa a l'exercici del control intern de 2019.
- Els organismes autònoms de l'Ajuntament no compten amb un inventari específic, de manera que s'ha infringit la normativa vigent.
- No es té constància que, en els exercicis 2018 i 2019, la intervenció municipal haja remès al Ple, per conducte de la Presidència, la informació referida a l'execució del pressupost i del moviment de la tresoreria.
- L'Ajuntament no s'ha ajustat als terminis establerts en la normativa vigent per a l'aprovació dels pressupostos dels exercicis 2018, 2019 i 2020, i al mateix temps ha incomplert la totalitat dels terminis previstos per a la rendició, publicitat i aprovació del compte general de l'exercici 2019.

### Fiscalització de les subvencions

Com a resultat del treball de fiscalització de les subvencions en l'exercici 2019, s'han posat de manifest els següents incompliments significatius de les normes de subvencions de les entitats locals:

- Els criteris per a l'atorgament de les subvencions no es recullen en les bases reguladores de la concessió de subvencions, que han de ser aprovades pel Ple de l'entitat local.
- Ni en les bases reguladores, ni tampoc en les convocatòries de les subvencions, s'han determinat els membres que componen les comissions de valoració encarregades d'avaluar les sol·licituds i proposar els beneficiaris, de manera que s'han infringit els principis de publicitat, transparència, objectivitat i igualtat i no-discriminació en la gestió de les subvencions.



- La pàgina web de l'Ajuntament no recull la totalitat de les subvencions concedides i no s'esmenten les concedides directament, en contra de la transparència que resulta exigible.

## Recomanacions

En l'informe de fiscalització es recullen diverses recomanacions amb la finalitat de millorar la gestió economicofinancera de l'Ajuntament de Torrevella, entre les quals destaquen les següents:

- El seguiment i control dels projectes de despeses s'ha de realitzar a través del sistema comptable de l'entitat, a fi que s'oferisca una major informació d'aquestes despeses.
- Es recomana una millora del control sobre els pagaments a justificar i de la regulació d'aquests en les bases d'execució del pressupost, en el sentit d'aclarir l'obligació d'obrir comptes bancaris restringits a nom de l'Ajuntament als quals transferir els fons corresponents als pagaments a justificar.
- L'Ajuntament ha d'exigir a tots els membres amb capacitat d'influència, directa o indirecta, en la resolució de concessió de les subvencions, una manifestació escrita en la qual declaren l'absència total de conflictes d'interessos que puguin sorgir amb la seua participació en el procediment en general, i amb els beneficiaris especialment.
- Amb la finalitat de garantir una adequada transparència en el procediment de concessió de subvencions, la publicació en el butlletí oficial de la província de les convocatòries hauria d'incloure la informació relativa a la composició de la comissió que avalua les sol·licituds.
- Els criteris per a la valoració de les sol·licituds de subvenció haurien de ser en tot cas objectius, evitant la introducció d'aquells criteris que permeten la puntuació de les sol·licituds per mitjà de l'aplicació de judicis de valor per part dels components de la comissió avaluadora.
- Es recomana que l'Ajuntament exigisca als beneficiaris de les subvencions concedides que en les factures justificatives s'especifique amb el major detall possible el concepte.

## NOTA

---

Aquest resum pretén ajudar a comprendre els resultats del nostre informe i facilitar la tasca als lectors i als mitjans de comunicació. Recomanem llegir-lo per a conèixer el veritable abast del treball realitzat.



# **Informe de fiscalització de diversos aspectes de la gestió de l'Ajuntament de Torrevella**

**Exercicis 2018 a 2020**

**Sindicatura de Comptes  
de la Comunitat Valenciana**



## ÍNDEX

<b>1. Introducció</b>	<b>3</b>
<b>2. Responsabilitats dels òrgans municipals en relació amb el compte general i el compliment de la legalitat</b>	<b>3</b>
<b>3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes</b>	<b>4</b>
<b>4. Conclusions de la revisió financera</b>	<b>5</b>
<b>5. Conclusions sobre el compliment d'altres requeriments legals i reglamentaris</b>	<b>5</b>
<b>6. Fiscalització de les subvencions</b>	<b>7</b>
<b>7. Recomanacions</b>	<b>8</b>
<b>Apèndix 1. Metodologia i abast</b>	<b>10</b>
<b>Apèndix 2. Observacions que no afecten les conclusions de la revisió financera</b>	<b>16</b>
<b>Apèndix 3. Fiscalització de les subvencions de l'Ajuntament de Torrevella. Exercici 2019</b>	<b>40</b>
<b>Apèndix 4. Seguiment de les conclusions generals i recomanacions de l'informe dels exercicis 2013 a 2015</b>	<b>52</b>
<b>Tràmit d'al·legacions</b>	<b>55</b>
<b>Aprovació de l'Informe</b>	<b>56</b>
<b>Annex I. Comptes anuals del comptedant</b>	
<b>Annex II. Al·legacions presentades</b>	
<b>Annex III. Informe sobre les al·legacions presentades</b>	

### NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

---

Totes les dades econòmiques de l'Informe estan expressades en euros. Hem efectuat un arrodoniment per a mostrar un decimal. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de les dades arrodonides. Els percentatges també es calculen sobre els valors exactes i no sobre els arrodoniments.



## 1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en virtut de les disposicions dels articles 2.1.b i 6.1.a de l'LSC,<sup>1</sup> va incloure en el seu Programa Anual d'Actuació de l'any 2020 la fiscalització de determinats aspectes de la gestió economicofinancera de l'Ajuntament de Torrevella, corresponents als exercicis 2018, 2019 i 2020, amb els abastos que s'assenyalen en l'apartat 3 i es detallen en l'apèndix 1 de l'Informe.

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

Les responsabilitats dels diferents òrgans de l'Ajuntament de Torrevella, en relació amb la formació, aprovació i rendició del compte general de l'entitat, s'estableixen en l'LRHL<sup>2</sup> i són les que es resumeixen a continuació:

- L'alcalde president és responsable de retre els estats i comptes de l'entitat abans del 15 de maig de l'exercici següent al qual corresponguen, d'acord amb l'article 212.1 de l'LRHL.
- El compte general format per la intervenció municipal s'ha de sotmetre abans del dia 1 de juny a informe de la Comissió Especial de Comptes de l'entitat, tal com es disposa en l'article 212.2 de l'LRHL.
- El compte general s'ha de sotmetre al Ple de l'entitat perquè, si és el cas, es puga aprovar abans del dia 1 d'octubre, juntament amb els informes de la Comissió Especial de Comptes i de les reclamacions i advertiments formulats, en compliment del que es preveu en l'article 212.4 de l'LRHL.
- L'entitat ha de presentar el compte general de cada exercici a la Sindicatura de Comptes abans del 15 d'octubre de l'exercici següent al qual corresponga, tal com disposa l'article 10.1 de l'LSC, que remet a l'article 223.2 de l'LRHL.

Els òrgans municipals són responsables d'elaborar i aprovar el compte general de l'Ajuntament expressant la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i dels resultats, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a les entitats locals, i del control intern que consideren necessari per a permetre la seua preparació lliure d'incorreccions materials degudes a frau o error.

Els òrgans municipals també han de garantir que les activitats, les operacions financeres i la informació reflectides en el compte general resulten conformes amb les normes

---

<sup>1</sup> Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la nova redacció i articles renumerats per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat.

<sup>2</sup> Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.



aplicables i establir els sistemes de control intern que consideren necessaris per a aquesta finalitat. En particular, han de garantir que les activitats relatives a la gestió de les subvencions es realitzen d'acord amb la normativa aplicable.

Un resum del compte general de l'Ajuntament de l'exercici 2018 s'adjunta com a annex I d'aquest informe.

### **3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES**

Aquesta fiscalització consta de quatre apartats diferenciats, amb diversos objectius i responsabilitats:

#### 1. Revisió financera

L'objectiu és expressar una conclusió sobre determinats aspectes i elements que s'han d'incloure en el compte general de 2018, basada en la fiscalització realitzada, per la qual cosa el seu abast no versa sobre els comptes anuals en conjunt.

#### 2. Revisió del compliment d'altres requeriments legals i reglamentaris

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

#### 3. Fiscalització de les subvencions

L'objectiu d'aquest apartat de la fiscalització és obtindre una seguretat raonable que permeti expressar una opinió sobre el compliment de la normativa aplicable en la gestió de les subvencions.

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

#### 4. Seguiment d'informes anteriors

També s'ha realitzat el seguiment de les conclusions generals i recomanacions de l'informe de l'exercici 2013-2015.

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



El treball s'ha realitzat d'acord amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes, que es recullen en el *Manual de fiscalització* de la institució, en les quals s'exigeix la planificació i l'execució del treball amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable o limitada, segons els abastos establits, tal com s'ha expressat en els paràgrafs precedents, i que de manera específica es recullen en la secció 2902 del *Manual de fiscalització* esmentat, així com el compliment dels requeriments de l'ètica. La metodologia i l'abast de la fiscalització realitzada es detallen en l'apèndix 1 d'aquest informe.

En els apèndixs 2 i 3 s'inclouen les observacions i constatacions que no afecten les conclusions, juntament amb determinada informació complementària que s'ha considerat d'interès per als destinataris de l'Informe.

#### **4. CONCLUSIONS DE LA REVISIÓ FINANCERA**

En la revisió financera dels comptes anuals de l'exercici 2018 s'ha posat de manifest que l'Ajuntament té sobrevalorat el romanent de tresoreria en 156.253 euros, en la mesura que no ha inclòs la totalitat dels drets pendents de cobrament en el càlcul del saldo de dubtós cobrament i ha registrat una xifra de 2.876.029 euros, quan hauria d'haver sigut de 3.032.282 euros (apèndix 2, apartat 7).

D'altra banda, la revisió efectuada ha posat de manifest l'existència d'obligacions no aplicades al pressupost de 2018, comptabilitzades en el compte 413, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost", per un import de 8.680.351 euros. En aquest context, el romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2018 ha d'interpretar-se considerant l'existència de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost per aquesta xifra, que no computen en el seu càlcul, però limiten la disponibilitat del romanent esmentat.

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

Com a resultat del treball efectuat, s'han posat de manifest els incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que es detallen a continuació:

1. Durant el treball de fiscalització no s'ha facilitat tota la documentació sol·licitada, ni s'ha prestat la deguda col·laboració, la qual cosa ha dificultat el desenvolupament normal de la fiscalització realitzada. A més d'altres situacions que s'assenyalen en l'Informe, s'ha sol·licitat aclariment sobre la situació de la plaça d'intervenció municipal entre els exercicis 2018 a 2020, lloc reservat a funcionaris que es troben en possessió de l'habilitació de caràcter nacional, sense que s'haja obtingut una resposta sobre aquest tema (apèndix 2, apartat 1).





2. S'han continuat prestant serveis contractats una vegada finalitzat el seu termini màxim de vigència i, per tant, sense empara contractual, de manera que s'han incomplert les disposicions de les normes generals de contractació previstes en l'LCSP i en la resta de l'ordenament jurídic, com així assenyalen els advertiments de la intervenció municipal (apèndix 2, apartat 2).
3. L'Ajuntament no ha remès a la Sindicatura de Comptes la informació relativa a l'exercici del control intern de 2019, en compliment de l'Acord de 29 de gener de 2020, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, pel qual s'aprova la instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals (apèndix 2, apartat 2).
4. En la gestió de l'inventari de l'Ajuntament, s'ha produït una infracció de la normativa vigent, perquè els organismes autònoms dependents no compten amb un inventari específic, per la qual cosa no s'han complert les disposicions de l'article 17.2 de l'RBEL<sup>3</sup> (apèndix 2, apartat 3).
5. No es té constància que, en els exercicis 2018 i 2019, la intervenció municipal haja remès al Ple, per conducte de la Presidència, la informació referida a l'execució del pressupost i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost, de tots els trimestres, en compliment del que s'estableix en l'article 207 de l'LRHL (apèndix 2, apartat 3).
6. En l'elaboració dels pressupostos dels exercicis 2018, 2019 i 2020, l'Ajuntament no s'ha ajustat als terminis establerts en els articles 168 i 169 de l'LRHL (apèndix 2, apartat 4).
7. En les bases d'execució dels pressupostos dels exercicis 2018, 2019 i 2020 no s'inclou tota la informació establida en els articles 9.2 i 72.2 de l'LRHL<sup>4</sup> (apèndix 2, apartat 4).
8. L'entitat ha incomplert la totalitat dels terminis previstos en l'article 212 de l'LRHL relatius a la rendició, publicitat i aprovació del compte general de l'exercici 2019 (apèndix 2, apartat 5).
9. L'entitat no ha retut cap dels comptes dels seus dos organismes autònoms (apèndix 2, apartat 5).
10. En el pla de control financer elaborat per la intervenció municipal per a l'exercici 2018, es va establir una auditoria de regularitat sobre els seus dos organismes autònoms, encara que cal indicar que no s'ha facilitat el resultat d'aquest pla, la qual cosa ha suposat una limitació a l'abast del treball de fiscalització realitzat (apèndix 2, apartat 2).
11. Un total de quatre entitats financeres no han remès tota la documentació sol·licitada, per la qual cosa no s'ha pogut comprovar, entre altres circumstàncies, el règim de

---

<sup>3</sup> Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals.

<sup>4</sup> Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisé de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.



signatures dels comptes d'aquestes entitats, la qual cosa ha suposat una limitació a l'abast del treball realitzat (apèndix 2, apartat 8).

Cal fer notar, així mateix, que l'Ajuntament no ha retut a la Sindicatura de Comptes el compte general de l'exercici 2019, en el termini establert en l'article 223.2 de l'LRHL, d'acord amb l'article 10.1 de l'LSC (apèndix 2, apartat 5).

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

## **6. FISCALITZACIÓ DE LES SUBVENCIONS**

### **6.1. Fonament de l'opinió amb excepcions relativa a les subvencions**

Com a resultat del treball de fiscalització de les subvencions en l'exercici 2019, s'han posat de manifest els següents incompliments significatius de les normes de subvencions de les entitats locals, que es despleguen en l'apèndix 3 de l'Informe:

1. L'Ajuntament defineix els criteris per a l'atorgament de les subvencions en la convocatòria de la concessió de subvencions, quan d'acord amb l'article 17.3 de l'LGS<sup>5</sup> aquests criteris han de formar part del contingut de les bases reguladores de la concessió de subvencions, les quals han de ser aprovades pel Ple de l'entitat local per qualsevol dels instruments jurídics que s'estableixen en l'article 17.2 de l'LGS (apèndix 3, apartat 2.2).
2. Ni en les bases reguladores, ni tampoc en la convocatòria de les subvencions, s'ha determinat la composició dels membres que han de formar part de la comissió de valoració encarregada d'avaluar les sol·licituds i proposar els beneficiaris, de manera que s'han infringit els principis de publicitat, transparència, objectivitat i igualtat i no-discriminació en la gestió de les subvencions que exigeix l'article 8.3.a de l'LGS. Per això, a més de produir-se l'incompliment legal de l'article 22.1 de l'LGS, que estableix que seran les bases reguladores –i no la convocatòria– les que determinen la composició dels òrgans col·legiats que realitzen la proposta de concessió de les subvencions, s'afegeix l'incompliment normatiu intern del mateix Ajuntament, que preveu –en l'article 10.2.f de l'ordenança general de subvencions– que aquesta informació es facilitarà en les convocatòries respectives (apèndix 3, apartat 2.2).
3. La pàgina web institucional de l'Ajuntament no recull la totalitat de les subvencions o ajudes públiques concedides, sense que es faci cap menció sobre les subvencions

---

<sup>5</sup> Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.



concedides directament, en contra de la transparència que resulta exigible d'acord amb l'article 8.1.c de l'LTBG<sup>6</sup> (apèndix 3, apartat 2.2).

Amb independència de les conclusions anteriors, en l'apèndix 3 de l'Informe s'inclou informació addicional i observacions que la Sindicatura de Comptes considera d'interès per als destinataris i usuaris d'aquest informe de fiscalització.

## 6.2. Opinió amb excepcions relativa a les subvencions

En la nostra opinió, excepte pels incompliments descrits en els punts 1 a 3 de l'apartat 6.1, "Fonament de l'opinió amb excepcions relativa a les subvencions", els procediments desenvolupats per l'Ajuntament durant l'exercici 2019 resulten conformes amb la normativa aplicable en els aspectes significatius.

## 7. RECOMANACIONS

En els apartats 4 al 6 d'aquest informe s'han assenyalat les incidències més significatives, resultat del treball de fiscalització, respecte de les quals els responsables de l'Ajuntament han de prendre mesures correctores per a evitar que es produïsquen en exercicis futurs.

En el marc de la fiscalització referida als exercicis 2018 a 2020, és procedent efectuar les següents recomanacions que incideixen sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici:

1. L'entitat ha de completar la informació que s'ofereix en la memòria del compte general recollint les referències amb les notes explicatives, ampliant la informació de la nota relativa a les despeses amb finançament afectat i realitzant un estudi sobre la viabilitat de les demandes judicials pendents de sentència, i també realitzar les provisions que corresponguen (apèndix 2, apartat 5).
2. El seguiment i control dels projectes de despeses s'han de realitzar a través del sistema d'informació comptable de l'entitat, tal com s'indica en la regla 24 de la ICAL<sup>7</sup>, a fi que s'oferisca una major informació d'aquestes despeses (apèndix 2, apartat 7).
3. L'Ajuntament ha de disposar d'un manual de funcions i responsabilitats de l'àrea de tresoreria, en el qual especifique la seua organització i les funcions assignades (apèndix 2, apartat 8).
4. L'entitat ha de donar de baixa en comptabilitat els comptes bancaris que han sigut cancel·lats. També ha de donar de baixa en comptabilitat tots els comptes de caixa, atés que a l'Ajuntament no existeix cap caixa d'efectiu (apèndix 2, apartat 8).

---

<sup>6</sup> Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern.

<sup>7</sup> Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.



5. L'Ajuntament hauria de revisar mensualment totes les partides conciliatòries, documentar-les adequadament i intentar resoldre les diferències (apèndix 2, apartat 8).
6. Es recomana que, per a millorar el control sobre els fons a justificar i atés que l'Ajuntament no disposa de caixa d'efectiu, es modifiquen les bases d'execució del pressupost millorant la regulació dels pagaments a justificar, en el sentit d'aclarir l'obligació d'obrir comptes bancaris restringits de pagaments a justificar a nom de l'Ajuntament als quals transferir els fons corresponents als pagaments a justificar. En la base esmentada hauria d'establir-se que des d'aquests comptes els habilitats paguen als perceptors finals, en la mesura que siga possible, per mitjà de xec o transferència (apèndix 2, apartat 8).
7. En el marc de l'adopció de mesures necessàries per a lluitar contra el frau, el favoritisme i la corrupció, que són part dels principis de bon govern establits en l'article 26 de l'LTBG, hauria d'exigir-se a tots els membres amb capacitat d'influència, directa o indirecta, en la resolució de concessió de les subvencions, una manifestació escrita en la qual declaren l'absència total de conflictes d'interessos que puguen sorgir amb la seua participació en el procediment en general, i amb els beneficiaris especialment (apèndix 3, apartat 3.2).
8. Amb la finalitat de garantir una adequada transparència en el procediment de concessió de subvencions, la publicació en el butlletí oficial de la província de les convocatòries hauria d'incloure la informació relativa a la composició de la comissió que avalua les sol·licituds, encara que la resta de la informació relativa a la subvenció es facilite de forma extractada (apèndix 3, apartat 3.2).
9. Els documents administratius relatius a les diferents fases del procediment de concessió, com ara la incoació, la proposta de concessió, la resolució de concessió, entre altres, haurien de signar-se digitalment amb la finalitat de dotar de seguretat jurídica i completa eficàcia dels actes que contenen, en el sentit expressat en l'article 43 de l'LRJSP<sup>8</sup> (apèndix 3, apartat 3.2).
10. Els criteris per a la valoració de les sol·licituds de subvenció haurien de ser en tot cas objectius, evitant la introducció d'aquells criteris que permeten la puntuació de les sol·licituds per mitjà de l'aplicació dels judicis de valor per part dels components de la comissió avaluadora (apèndix 3, apartat 3.2).
11. Es recomana que l'Ajuntament exigisca als beneficiaris de les subvencions concedides que en les factures justificatives s'especifique amb el major detall possible el concepte (apèndix 3, apartat 3.2).

---

<sup>8</sup> Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.



**APÈNDIX 1**  
**Metodologia i abast**



## 1. METODOLOGIA DE LA FISCALITZACIÓ

No s'han fiscalitzat els comptes anuals en el seu conjunt, la qual cosa no ha permès obtenir una seguretat raonable que el resultat pressupostari, els comptes de pèrdues i guanys, l'estat de liquidació pressupostària o el romanent de tresoreria estiguen lliures d'incorreccions materials.

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

### L'entitat local i el seu entorn. Control intern

- Revisió de l'adequat exercici de les funcions de control intern establides en l'LRHL, en les seues modalitats de funció interventora, control financer i control d'eficàcia durant l'exercici 2018.
- Comprovació del compliment per part de l'Ajuntament de les obligacions d'informació establides en els acords del Consell de la Sindicatura de Comptes de 30 de juliol de 2015, 17 de novembre de 2017 i 29 de gener de 2020, sobre les matèries següents, referides amb caràcter general als exercicis 2018 i 2019, i quan siga necessari també a 2020:
  - Obligacions pendents d'aplicar al pressupost.
  - Els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits.
  - Acords i resolucions del Ple, de la Junta de Govern Local i de l'Alcaldia contraris als advertiments formulats, així com els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.
  - Els informes emesos de fiscalització plena posterior o de control financer permanent.
  - Els acords adoptats contraris a l'informe del secretari.
- Verificació de l'adequada remissió al Ple, per part de la Intervenció municipal, de la informació referida a l'execució pressupostària i moviments de tresoreria, resolució de discrepàncies i informes de control financer posterior, aprovació i rectificació anual de l'inventari de béns, estabilitat pressupostària i morositat.

### Pressupost de l'exercici

- Comprovació de l'adequació dels pressupostos generals dels exercicis 2018, 2019 i 2020 a la normativa aplicable, pel que fa al seu contingut, elaboració i procediment d'aprovació.
- Revisió de l'adequada tramitació de les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici pressupostari 2018.



- Verificació que la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 s'ha efectuat d'acord amb la normativa d'aplicació i s'ha comunicat al Ple i a les administracions competents.

### Compte general

- Comprovació de l'adequada formació i contingut del compte general de l'exercici 2018, així com la seua tramitació, aprovació i rendició a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb la normativa d'aplicació.

### Resultat pressupostari

- Revisió de l'adequat càlcul del resultat pressupostari de l'exercici 2018, d'acord amb la metodologia prevista en la normativa d'aplicació, especialment la ICAL.

### Romanent de tresoreria

- Comprovació que el càlcul del romanent de tresoreria de l'exercici 2018 s'ha efectuat d'acord amb la metodologia prevista en la normativa d'aplicació, especialment la ICAL.

### Tresoreria

- Anàlisi de l'adequació dels procediments de gestió de tresoreria a les disposicions de la normativa d'aplicació, especialment l'LRHL. S'ha realitzat, així mateix, la revisió financera dels comptes de tresoreria.

### Subvencions

- Comprovació que la gestió de les subvencions formalitzades en l'exercici 2019 s'ha realitzat d'acord amb les disposicions de l'LGS, RLG<sup>9</sup> i normativa interna.

## 2. NORMATIVA D'APLICACIÓ

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

### Normativa estatal de caràcter general

- Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- Llei 18/2015, de 9 de juliol, per la qual es modifica la Llei 37/2007, de 16 de novembre, sobre reutilització de la informació del sector públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.

---

<sup>9</sup> Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.



- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable de Factures en el Sector Públic.
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern.
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.

#### Normativa autonòmica

- Llei 2/2015, de 2 d'abril, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat 8/2010, de 30 de juny, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.
- Acord de 29 de gener de 2020, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, pel qual s'aprova la instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals.
- Acord de 17 de novembre de 2017, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, pel qual s'aprova la instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris als advertiments formulats per interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.
- Acord de 30 de juliol de 2015, del Consell de la Sindicatura de Comptes, pel qual s'aprova la instrucció relativa a la remissió a aquesta institució de la informació sobre les obligacions pendents d'aplicar a pressupostos, els advertiments i informes formulats per intervenció i els acords adoptats contraris als informes del secretari de l'entitat local.

#### Normativa sobre subvencions

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Reial Decret 130/2019, de 8 de març, pel qual es regula la Base de Dades Nacional de Subvencions i la publicitat de les subvencions i altres ajudes públiques.
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Ordenança general reguladora de la concessió de subvencions de l'Ajuntament de Torrevella, aprovada pel Ple de l'Ajuntament el 6 d'octubre de 2014.
- Pressupost municipal definitiu relatiu a l'exercici 2019, aprovat en data 24 de maig de 2019.





### Normativa general, pressupostària i comptable

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- 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.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de Bases de Règim Local.
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisé de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
- Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2018 de l'Ajuntament.



## APÈNDIX 2

### Observacions que no afecten les conclusions de la revisió financera



## 1. INFORMACIÓ GENERAL SOBRE L'ENTITAT

### Descripció del municipi

El municipi de Torrevella està situat a la comarca del Baix Segura, província d'Alacant, i la seua població és de 84.667 habitants, segons les xifres oficials de població resultants de la revisió del padró municipal a 1 de gener de 2020.

La configuració política de l'Ajuntament, segons els resultats de les últimes eleccions municipals que determinen els regidors electes, juntament amb les dades de les eleccions anteriors, és la següent:

**Quadre 1. Ple de l'Ajuntament**

Partit polític	2015	2019
Partit Popular	11	14
Partit Socialista Obrer Espanyol	4	5
Compromís	-	3
Ciudadans	2	1
Sueña Torrevieja	2	1
Vox	-	1
Los Verdes	4	-
APTe-I	1	-
EUPV	1	-
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>25</b>

### Estructura organitzativa

En virtut de les disposicions de l'article 121.1.d de l'LBRL<sup>10</sup> i d'acord amb el que es disposa en l'LTGP,<sup>11</sup> al municipi de Torrevella li és aplicable el règim d'organització dels municipis de gran població.

Tal com es disposa en l'article 20.1.a de l'LBRL i en els articles 122 a 126 de l'LBRL, els òrgans municipals necessaris en els municipis de gran població són els següents:

- El Ple de l'entitat, format per l'alcalde i els regidors, que és l'òrgan de màxima representació política dels ciutadans en el govern municipal, que disposarà d'un secretari general i comissions.

<sup>10</sup> Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.

<sup>11</sup> Llei 8/2006, de 14 de juliol, de la Generalitat, per la qual s'estableix l'aplicació al municipi de Torrevella del règim d'organització dels municipis de gran població.



- L'Alcaldia, que exerceix la màxima representació del municipi i és responsable de la seua gestió política davant del Ple.
- Les tinences d'alcaldia, que substituiran l'Alcaldia, per l'ordre del seu nomenament, en els casos de vacant, absència o malaltia.
- La Junta de Govern Local, que és l'òrgan que, sota la presidència de l'alcalde president, col·labora de manera col·legiada en la funció de direcció política que correspon a aquesta i exerceix les funcions executives i administratives que té assignades.

Aquests òrgans es completen amb altres òrgans previstos en els articles 129 a 137 de l'LBRL, entre els quals els següents: assessoria jurídica, consell social de la ciutat, intervenció general, comissió especial de suggeriments i reclamacions, comissió especial de comptes i òrgan de resolució de les reclamacions economicoadministratives.

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

Tal com es va posar de manifest en l'informe de la Sindicatura de Comptes dels exercicis 2013-2015, el Ple de l'Ajuntament no ha aprovat el reglament orgànic previst en l'article 122.3 de l'LBRL, que recull la nova organització aplicable als municipis de gran població.

En el mateix sentit, s'ha comprovat que, amb caràcter general, l'organització i el funcionament de l'Ajuntament no s'ajusta íntegrament al règim jurídic aplicable als municipis de gran població, atés que no s'han constituït els òrgans següents:

- L'assessoria jurídica prevista en l'article 129 de l'LBRL.
- El consell social de la ciutat, que es regula en l'article 131 de l'LBRL. Si bé aquest òrgan no està creat, recentment s'han dut a terme diferents actuacions encaminades a això, com és l'aprovació del seu reglament i el nomenament d'algun dels seus membres.
- La comissió especial de suggeriments i reclamacions, prevista en l'article 132 de l'LBRL.
- L'òrgan de resolució de les reclamacions economicoadministratives, d'acord amb l'article 137 de l'LBRL.

Els llocs de treball de secretaria, intervenció i tresoreria de l'Ajuntament tenen atribuïda la responsabilitat administrativa de les funcions públiques, el compliment de la qual queda reservat, exclusivament, a funcionaris que es troben en possessió de l'habilitació de caràcter nacional, d'acord amb el que s'estableix en els articles 166 a 168 de l'LRLCV.<sup>12</sup> En aquest sentit, s'ha sol·licitat aclariment sobre la situació de la plaça d'intervenció entre els exercicis 2018 a 2020, sense que s'haja obtingut una resposta sobre aquest tema. Aquesta circumstància ha suposat una limitació a l'abast del treball realitzat.

---

<sup>12</sup> Llei 8/2010, de 23 de juny, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.



El nombre mitjà d'empleats de l'Ajuntament en l'exercici 2018 era de 696, d'acord amb la memòria del compte general de 2018, dels quals 439 eren personal funcionari, 145 personal laboral fix, 91 personal laboral temporal i 21 personal eventual.

A continuació es mostra la informació sobre entitats participades per l'Ajuntament de Torrevella en l'exercici 2018, realitzada a partir de la informació obtinguda per la Sindicatura de Comptes i la facilitada per l'entitat.

## Quadre 2. Entitats participades

Denominació	Tipus d'ens	% participació
Patronat Municipal d'Havaneres	Organisme autònom	100
Institut Municipal de Cultura Joaquín Chapaprieta Torregrosa	Organisme autònom	100

D'altra banda, des de l'any 1999, l'Ajuntament participa en l'empresa mixta Aguas del Arco Mediterráneo, SA, amb un 26% del seu capital social. Aquesta empresa gestiona el cicle integral sostenible de l'aigua al municipi de Torrevella.

Els consorcis en què està integrat l'Ajuntament de Torrevella són els següents:

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

L'Ajuntament de Torrevella també forma part del patronat de la Fundació Noray Proyecto Hombre Alicante.

## 2. CONTROL INTERN

L'article 215 de l'LRHL estableix que l'òrgan interventor haurà de formular les seues objeccions en l'exercici de la funció interventora, i l'article 218.1 de l'LRHL, que elevarà un informe al Ple de totes les resolucions adoptades per l'alcalde president contràries a les objeccions efectuades.

La revisió de l'aplicació dels preceptes anteriors per l'Ajuntament ha posat de manifest el següent:

- D'acord amb la informació facilitada, la intervenció va formular 107 advertiments en l'exercici 2018 i un total de 13 en 2019. Els de l'exercici 2018 es refereixen a factures presentades sense el suport contractual necessari i el seu import ascendeix a una xifra de 14.751.865 euros, la qual cosa suposa que un 23% de les obligacions reconegudes de l'exercici han sigut advertides per la intervenció municipal.
- Addicionalment, cal indicar que en l'exercici 2018 la intervenció municipal va informar la Sindicatura de Comptes de 33 expedients d'omissions per import de 3.284.572 euros. S'ha seleccionat una mostra d'expedients, en els quals s'ha observat que l'omissió



consisteix en la falta de fiscalització i no existència de contracte, mentre que l'import de la factura supera el valor estimat segons el que es disposa en l'article 118 de l'LCSP.

- Dels advertiments de l'exercici 2019, l'única informació facilitada per l'Ajuntament és una relació d'aquests, per un import conjunt de 111.929 euros, en què no se n'indica el motiu ni s'ofereix informació sobre el contingut. Aquesta circumstància ha suposat una limitació al treball realitzat. No obstant això, s'han revisat les actes dels plens de l'entitat en què s'aproven els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits i on s'inclou la informació dels advertiments esmenats pel Ple i, en aquest sentit, cal indicar que la causa dels advertiments ha sigut la inexistència de crèdit i l'omissió dels requisits essencials establits en l'LCSP.

Els advertiments suspenen la tramitació de la despesa. Si existeix consignació pressupostària, l'alcalde els resol basant-se en un informe tècnic favorable. Si no hi ha consignació, els resol el Ple per mitjà d'un reconeixement extrajudicial de crèdit. En relació amb els advertiments de l'exercici 2018, es té constància que, amb data 25 d'abril de 2019, s'ha donat compte al Ple de les resolucions de l'alcalde president de l'Ajuntament de Torrevella contràries als advertiments de la intervenció municipal.

Respecte a la funció interventora de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària, es regula en la base 33 del pressupost de 2018, en què s'estableix la fiscalització prèvia limitada, en els termes establits en l'article 219.3 de l'LRHL.

Les despeses sotmeses a fiscalització limitada han sigut objecte d'una fiscalització plena amb posterioritat, sobre una mostra representativa d'aquestes d'acord amb l'article 219.3 de l'LRHL. En aquest sentit, la intervenció municipal va elaborar un pla de control financer permanent, en el qual es determinaven les actuacions a realitzar en l'exercici i el seu abast. Aquest informe de control financer s'ha facilitat a la Sindicatura de Comptes, encara que no es troba disponible en la pàgina web de l'Ajuntament, pràctica que no contribueix a garantir la transparència de l'activitat pública municipal.

En relació amb els ingressos, el Ple de l'Ajuntament ha disposat, d'acord amb l'article 219.4 de l'LRHL, la substitució de la fiscalització prèvia de drets per la inherent a la presa de raó en comptabilitat i per actuacions comprovadores posteriors per mitjà de l'ús de tècniques de mostreig o auditoria, i s'ha comprovat que la intervenció municipal les ha desenvolupades.

En el pla de control financer elaborat per la intervenció municipal per a l'exercici 2018, es va establir una auditoria de regularitat sobre els seus dos organismes autònoms, encara que cal indicar que no s'han facilitat els resultats d'aquest pla, la qual cosa ha suposat una limitació a l'abast del treball realitzat.

L'Ajuntament no ha remés a la Sindicatura de Comptes la informació relativa a l'exercici del control intern de 2019, de manera que incompleix l'Acord de 29 de gener de 2020, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, pel qual s'aprova la



instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals.

### 3. OBLIGACIONS D'INFORMACIÓ AL PLE

#### Execució pressupostària i moviments de la tresoreria

En els exercicis 2018 i 2019 l'Ajuntament no va complir l'obligació d'informació al Ple de l'entitat prevista en l'article 207 de l'LRHL i en les regles 52 i 53 de la ICAL, que es refereixen a l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost i de la seua situació, que es concreta en la base 34a del pressupost de l'Ajuntament que regula el contingut i la periodicitat de la informació a remetre al Ple per conducte de la Presidència, que cal efectuar els dies 30 d'abril i 30 de setembre. S'ha comprovat que l'entitat sí que va complir aquesta obligació en l'exercici 2020, encara que es va realitzar fora del termini establert en les bases d'execució del pressupost.

#### Inventari de béns

L'entitat disposa d'un inventari aprovat en 1989. En el Ple de 31 de gener de 2019 es va realitzar la rectificació anual de l'inventari corresponent a l'exercici 2018, que s'ha remès a l'Administració de l'Estat i a la Generalitat, en compliment de les disposicions de l'article 86 del TRRL<sup>13</sup> i dels articles 32.1, 33.1 i 34 de l'RBEL.

En relació amb l'inventari de béns de l'entitat s'han posat de manifest les circumstàncies següents, que ja van ser indicades en l'informe de fiscalització de diversos aspectes de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Torrevella dels exercicis 2013 a 2015 i que no s'han resolt:

- L'inventari de béns no recull detalladament la composició i valoració de tots els béns patrimonials que pertanyen a l'Ajuntament, en compliment de l'article 17 de l'RBEL.
- No tots els béns immobles ni tots els drets reals estan inscrits en el Registre de la Propietat, ni les pòlisses per a cobrir la pèrdua i deterioració dels béns tenen una cobertura suficient.
- L'inventari no està conciliat amb la comptabilitat.

Adicionalment, s'han d'indicar les següents circumstàncies posades de manifest en la fiscalització actual:

- El Ple no va realitzar la comprovació de l'inventari a què es refereix l'article 33.2 de l'RBEL, en ocasió de l'última renovació de l'entitat.

---

<sup>13</sup> Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.



- No es té constància de l'existència d'un inventari dels béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic, tal com es disposa en l'article 22 de l'RBEL, en el qual s'expressa la descripció dels béns, la raó del seu valor, el lloc en què estiga situat i la persona sota la responsabilitat de la qual es custodia.
- Els inventaris dels valors mobiliaris, crèdits i drets personals de la corporació no expressen les dades que exigeixen els articles 23 i 24 de l'RBEL.
- Les adquisicions, permutes i alienacions de béns immobles i mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic no compten amb un informe pericial previ, tal com s'estableix en l'article 11 de l'RBEL.

És imprescindible que l'Ajuntament compte amb un inventari actualitzat, ajustat a la normativa vigent, cosa que és una deficiència que dificulta la gestió municipal en la mesura que és essencial el control i la protecció de cada un dels béns de l'Ajuntament i de les seues entitats dependents.

### Morositat en operacions comercials

La disposició transitòria única de l'RDPP<sup>14</sup> estableix l'obligació a les entitats locals incloses en l'àmbit subjectiu definit en els articles 111 i 135 de l'LRHL de remetre al Ministeri d'Hisenda la informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors a què es refereix l'article 6 de l'RDPP referida al mes anterior, per a la seua publicació i seguiment, abans del dia 30 de cada mes, termini en el qual han de publicar en el seu portal web. Pel que fa a l'exercici 2018, s'ha comprovat que s'han elaborat aquests informes corresponents a les 12 mensualitats.

Els informes trimestrals es van remetre a l'òrgan competent del Ministeri d'Hisenda, sense que es tinga constància que s'haja remés a l'òrgan de tutela financera de la Generalitat, tal com es disposa en l'article 4.4 de l'LMOC.<sup>15</sup>

## 4. PRESSUPOSTOS

### Tramitació i contingut dels pressupostos de 2018, 2019 i 2020

Com a resultat de l'examen efectuat sobre el procediment d'aprovació dels pressupostos de l'Ajuntament dels exercicis 2018, 2019 i 2020, així com de la documentació incorporada en els expedients respectius, cal destacar els aspectes que a continuació s'assenyalen i es resumeixen en el quadre següent.

---

<sup>14</sup> Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

<sup>15</sup> Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.





### Quadre 3. Aprovació i contingut dels pressupostos

	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Aprovació inicial	29/12/2017	22/01/2019	13/05/2020
Aprovació definitiva	12/02/2018	24/05/2019	24/09/2020
Publicació	15/02/2018	29/05/2019	28/09/2020
Remissió a l'Estat	02/03/2018	No	No
Remissió a la Generalitat	No	No	No
Contingut d'acord amb LRHL i RLRHL	Sí	Sí	Sí
Documentació complementària completa	Sí	Sí	Sí

Les dades recollides en el quadre anterior posen de manifest les següents circumstàncies que interessa ressaltar:

- En cap dels tres pressupostos es va promoure l'aprovació inicial i la resta dels tràmits abans del 15 d'octubre de l'any anterior al de la seua entrada en vigor, de manera que es contravenen les disposicions de l'article 168.4 de l'LRHL.
- L'aprovació definitiva dels pressupostos en els tres exercicis s'ha realitzat després del dia 31 de desembre de l'any anterior al de l'exercici en què hagen d'aplicar-se, sense respectar el que es disposa en l'article 169.2 de l'LRHL.
- Amb caràcter general, no s'ha realitzat la remissió dels pressupostos, una vegada aprovats definitivament, simultàniament a l'enviament per a la seua publicació, a l'Estat i a la Generalitat, perquè únicament s'ha remés a l'Estat el pressupost de 2018 definitivament aprovat i s'ha fet amb posterioritat al seu enviament per a la publicació. Això suposa un incompliment del que es preveu en l'article 169.4 de l'LRHL.

En la mesura que no estava aprovat cap dels tres pressupostos en la data d'inici de l'exercici respectiu, es van prorrogar automàticament els pressupostos dels exercicis anteriors. S'han revisat les pròrrogues d'aquests pressupostos i s'ha posat de manifest que consten en els expedients tant l'informe preceptiu de la Intervenció municipal com la resolució motivada dictada per l'alcalde, que recull els ajustos realitzats als crèdits del pressupost anterior, d'acord amb el que s'estableix en l'article 21.4 de l'LRHL.

S'ha comprovat que, en els tres exercicis, el contingut dels pressupostos s'ajusta, en termes generals, a les disposicions dels articles 165 i 166 de l'LRHL i els articles 8 a 17 de l'LRHL.

Pel que fa a les bases d'execució, s'ha comprovat que regulen, en termes generals, totes les matèries previstes en l'article 9.2 de l'LRHL, encara que interessa formular les observacions següents, comunes a les bases d'execució dels tres pressupostos:

- No inclouen de manera clara i expressa el règim de delegació de competències del Ple, l'Alcaldia i la Junta de Govern Local per a l'autorització, disposició de despeses i reconeixement d'obligacions, que s'estableix en l'article 9.2.f de l'LRHL.



- No s'inclou una relació expressa i taxativa dels crèdits que es declaren ampliables, amb detall dels recursos afectats, de manera que s'incompleix l'article 9.2.b de l'RLRHL.
- No s'indica la forma en què els fons a justificar s'han d'abonar als perceptors finals, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 72.2.c de l'RLRHL.

### Pressupostos inicials comparats

Els pressupostos inicials aprovats per als exercicis 2018, 2019 i 2020 de l'Ajuntament es mostren en els dos quadres següents, expressats en euros.

#### Quadre 4. Capítols d'ingressos dels pressupostos

Capítols	Pressupost inicial		
	2018	2019	2020
1. Impostos directes	55.133.682	54.446.190	66.680.292
2. Impostos indirectes	3.206.923	3.174.453	3.903.550
3. Taxes i altres ingressos	13.513.959	13.710.988	13.321.402
4. Transferències corrents	17.498.818	17.615.504	19.009.547
5. Ingressos patrimonials	887.436	917.822	892.117
6. Alienació inversions	0	0	0
7. Transferències de capital	0	0	0
8. Actius financers	159.181	135.044	135.044
9. Passius financers	0	0	12.783.048
<b>Total ingressos</b>	<b>90.400.000</b>	<b>90.000.000</b>	<b>116.725.000</b>



### Quadre 5. Capítols de despeses dels pressupostos

Capítols	Pressupost inicial		
	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	27.103.730	27.465.842	30.912.258
2. Despeses corrents en béns i serveis	46.485.555	46.465.130	58.363.680
3. Despeses financeres	269.775	211.333	275.574
4. Transferències corrents	7.049.147	5.900.000	6.446.295
5. Fons de contingència	2.116.550	1.813.207	1.813.207
6. Inversions reals	4.558.601	5.350.000	16.118.550
7. Transferències de capital	0	0	0
8. Actius financers	159.181	135.044	135.044
9. Passius financers	2.657.461	2.659.444	2.660.392
<b>Total despeses</b>	<b>90.400.000</b>	<b>90.000.000</b>	<b>116.725.000</b>
<b>Superàvit/dèficit inicial</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Els pressupostos dels tres exercicis es van aprovar anivellats, sense superàvit ni dèficit inicial, en compliment del que es disposa en l'article 165.4 de l'LRHL.

### Modificacions pressupostàries de l'exercici 2018

En l'exercici 2018, l'Ajuntament ha aprovat modificacions pressupostàries per un import de 9.244.149 euros, la qual cosa ha suposat un increment del pressupost inicial del 10,2%, tal com es mostra en els dos quadres següents, expressats en euros.

### Quadre 6. Modificacions pressupostàries en l'estat de despeses de 2018

		ESTAT DE DESPESES				
Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	Percentatge variació	Pressupost definitiu	% s/total
1.	Despeses de personal	27.103.730	3.039.360	11,2%	30.143.090	30,3%
2.	Despeses corrents béns i serv.	46.485.555	2.624.193	5,6%	49.109.748	49,3%
3.	Despeses financeres	269.775	717.004	265,8%	986.778	1,0%
4.	Transf. corrents	7.049.147	-199.857	-2,8%	6.849.289	6,9%
5.	Fons de contingència	2.116.550	-1.696.713	-80,2%	419.838	0,4%
6.	Inversions reals	4.558.601	4.306.831	94,5%	8.865.432	8,9%
7.	Transf. de capital	0	453.332	-	453.332	0,5%
8.	Actius financers	159.181	0	0,0%	159.181	0,2%
9.	Passius financers	2.657.461	0	0,0%	2.657.461	2,7%
<b>TOTAL DESPESES</b>		<b>90.400.000</b>	<b>9.244.149</b>	<b>10,2%</b>	<b>99.644.149</b>	<b>100,0%</b>



### Quadre 7. Modificacions pressupostàries en l'estat d'ingressos de 2018

ESTAT D'INGRESSOS						
Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	Percentatge variació	Pressupost definitiu	% s/total
1.	Impostos directes	55.133.682	0	0,0%	55.133.682	55,3%
2.	Impostos indirectes	3.206.923	0	0,0%	3.206.923	3,2%
3.	Taxes i altres ingressos	13.513.959	0	0,0%	13.513.959	13,6%
4.	Transf. corrents	17.498.818	2.529.510	14,5%	20.028.328	20,1%
5.	Ingressos patrimonials	887.436	0	0,0%	887.436	0,9%
6.	Alienació inv. reals	0	0	0,0%	0	0,0%
7.	Transf. de capital	0	160.122	-	160.122	0,2%
8.	Actius financers	159.181	4.064.752	2.553,5%	4.223.933	4,2%
9.	Passius financers	0	2.486.665	-	2.486.665	2,5%
<b>TOTAL INGRESSOS</b>		<b>90.400.000</b>	<b>9.241.049</b>	<b>10,2%</b>	<b>99.641.049</b>	<b>100,0%</b>

Interessa destacar que l'import de les modificacions pressupostàries en l'estat d'ingressos és menor en la xifra de 3.100 euros que l'import de les modificacions en l'estat de despeses, segons la liquidació del pressupost retuda per l'Ajuntament en els seus comptes anuals de 2018. Aquest fet és un error de presentació, però posa de manifest una falta de control intern.

S'ha revisat una mostra de tres expedients de modificacions pressupostàries, l'import conjunt dels quals és de 4.998.419 euros i suposa el 54,1% del total de les modificacions pressupostàries de 2018, de la qual cal destacar les observacions que es recullen a continuació.

#### Generació de crèdits per ingrés 1/2018, aprovada per Alcaldia el 15/01/2018, per un total de 584.844 euros

Es tracta d'una modificació pressupostària de crèdits generats per ingressos, en la qual l'ingrés és una subvenció concedida per part del SERVEF; consta en l'expedient el compromís ferm d'aportació, materialitzat en una resolució signada de concessió de la subvenció, de conformitat amb el que s'estableix en els articles 43.1.a, 44.a i 45.1 de l'RLRHL. No obstant això, cal assenyalar que la modificació es realitza per 1.255 euros més de l'import del compromís ferm d'aportació, a causa d'una interpretació errònia per part de l'Ajuntament de l'import màxim de la subvenció concedida, la qual cosa suposa un incompliment de l'article 45.2 de l'RLRHL.

#### Incorporació de romanents de crèdit 1/2018, aprovada per l'alcalde el 30/01/2018, per un import de 822.914 euros

Es tracta de romanents de crèdit que emparen projectes finançats amb ingressos afectats, que han d'incorporar-se obligatòriament, ja que en l'expedient s'acredita prou tant el



finançament com la intenció d'iniciar o continuar les execucions de les despeses i la possibilitat de la seua realització, tal com disposen els articles 47.5 i 48.3 de l'LRHL.

### Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit 1/2018, aprovada pel Ple el 14/03/2018, per 3.590.661 euros

En l'expedient es justifica prou la necessitat de realitzar la modificació pressupostària per a atendre despeses que no poden demorar-se fins a l'exercici següent i per a les quals no existeix o és insuficient o no ampliable el crèdit consignat en el pressupost de l'Ajuntament, de conformitat amb l'article 177.1 de l'LRHL.

Els recursos que financen aquesta modificació pressupostària provenen de baixes d'altres aplicacions pressupostàries i de la formalització d'un préstec, de conformitat amb els articles 177.4 i 177.5 de l'LRHL.

D'altra banda, cal indicar que, segons estableix l'article 177.2 de l'LRHL, als crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit els seran aplicable les normes sobre informació, reclamació i publicitat establides per als pressupostos en l'article 169 de l'LRHL. En aquest sentit, cal assenyalar que s'ha incomplert el tràmit de remissió de la modificació pressupostària definitivament aprovada a l'Administració de l'Estat i a la Generalitat, establert per l'article 169.4 de l'LRHL.

Els tipus de modificacions pressupostàries realitzats durant l'exercici 2018 es detallen en el quadre següent.

#### Quadre 8. Tipus de modificacions pressupostàries de 2018

	Crèdits extraord.	Suplem. crèdit	Transf. crèdit positives	Transf. crèdit negatives	Incorpor. romanents de crèdit	Crèdits generats per ingressos	Baixes per anul·lació	Total
Despeses de personal	0	1.955	490.812	620.353	822.915	2.381.013	36.981	3.039.360
Despeses corr. béns i serv.	0	2.067.315	1.225.716	916.644	99.307	148.497	0	2.624.193
Despeses financeres	105	0	716.898	0	0	0	0	717.004
Transferències corrents	0	0	55.700	268.217	12.660	0	0	-199.857
Inversions reals	2.728.092	18.000	142.216	840.853	1.469.556	160.122	1.067.015	2.610.118
Transferències de capital	453.332	0	0	0	0	0	0	453.332
<b>Total general</b>	<b>3.181.529</b>	<b>2.087.270</b>	<b>2.631.343</b>	<b>2.646.067</b>	<b>2.404.437</b>	<b>2.689.632</b>	<b>1.103.996</b>	<b>9.244.149</b>

## 5. COMPTE GENERAL

### Tramitació i contingut del compte general de l'exercici 2018

El compte general de l'Ajuntament està integrat pels documents següents: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, estat de liquidació del pressupost i la memòria, tant els de la mateixa entitat com els dels seus dos organismes autònoms dependents.



La intervenció municipal va formar el compte general de l'exercici 2018 amb data 22 de novembre de 2019 i va rebre informe favorable de la Comissió Especial de Comptes el 17 de desembre de 2019. El Ple va aprovar el compte general el dia 27 de febrer de 2020, i el va remetre a la Sindicatura de Comptes el 16 de març de 2020. En aquest sentit, cal indicar que s'ha incomplert la totalitat dels terminis previstos en l'article 212 de l'LRHL relatiu a la rendició, publicitat i aprovació del compte general. D'especial transcendència resulta que no s'ha retut cap dels comptes dels dos organismes autònoms.

S'ha comprovat que les dades del balanç i del compte del resultat economicofinancer aprovats per l'Ajuntament coincideixen amb les que es van retre a la Sindicatura de Comptes i que estan publicades en la Plataforma de Rendició de Comptes.

L'informe de la intervenció municipal sobre el compte general es limita a indicar que compleix el contingut dels articles de l'LRHL, sense entrar a valorar-ne el contingut. En aquest sentit, cal indicar que l'informe esmentat hauria de posar de manifest les situacions en què s'han produït incompliments, errors o omissions, i no únicament limitar-se a indicar si el compte inclou la documentació establida en l'LRHL.

En aquest sentit, s'indiquen a continuació diverses situacions posades de manifest en la revisió del compte general de l'Ajuntament de l'exercici 2018 que es consideren rellevants:

- En la formació del compte general no es van incloure els comptes anuals dels dos organismes autònoms.
- No es té constància que s'hagen realitzat els informes de fiscalització plena posterior de les despeses sotmeses a fiscalització prèvia limitada a què fa referència l'article 219.3 de l'LRHL. Igualment, tampoc s'ha disposat de la documentació que permetia valorar el control financer dels dos organismes autònoms a què fa referència l'article 220 de l'LRHL.
- L'Ajuntament no reflecteix comptablement les amortitzacions ni els ajustos de valor de l'immobilitzat. De la mateixa manera, tampoc reflecteix comptablement els ajornaments, ni els fraccionaments d'ingressos de dret públic.
- En la memòria dels comptes anuals no s'ha recollit la columna de referències al balanç, compte del resultat economicopatrimonial i altres estats comptables, per a poder relacionar les seues partides amb les notes explicatives de la memòria, de manera que la informació comptable tinga el seu complement amb la informació explicativa d'aquesta.
- Ha de millorar-se la presentació de la informació de la nota 24.5 relativa a les despeses amb finançament afectat, perquè el quadre que es recull no conté l'aplicació pressupostària dels ingressos.
- L'Ajuntament ha de procedir, d'acord amb el que s'estableix en l'apartat 17 de les normes de reconeixement i valoració de la ICAL, a un estudi sobre la viabilitat de les demandes judicials pendents de sentència i realitzar les provisions que corresponguen.



Amb independència que no ha sigut objecte de fiscalització, interessa subratllar que l'Ajuntament no ha retut en la Sindicatura de Comptes el compte general de l'exercici 2019 en el termini establert en l'article 223.2 de l'LRHL, d'acord amb l'article 10.1 de l'LSC.

L'entitat ha d'establir mecanismes efectius, amb la finalitat que les circumstàncies esmentades siguin resoltes i no es reiteren en exercicis futurs.

### Comentaris als estats financers del compte general de l'exercici 2018

La liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2018 es va aprovar el 18 de març de 2019, i se'n va donar compte al Ple el 25 d'abril de 2019. No es té constància que l'Ajuntament haja remés còpia de la liquidació a l'Administració de l'Estat ni a la Generalitat, en compliment de les disposicions de l'article 193.5 de l'LRHL.

En el quadre següent es mostren les principals dades pressupostàries de l'exercici 2018 comparades amb l'exercici anterior, expressades en euros.

#### Quadre 9. Principals dades pressupostàries de 2017 i 2018

Dades pressupostàries	2017	2018	Variació 2017/2018
Pressupost inicial despeses	94.316.850	90.400.000	-4,2%
Pressupost inicial ingressos	94.316.850	90.400.000	-4,2%
Previsions definitives despeses	115.045.058	99.644.149	-13,4%
Previsions definitives ingressos	115.045.058	99.641.049	-13,4%
Drets reconeguts nets	90.735.527	89.052.597	-1,9%
Obligacions reconegudes netes	88.668.918	64.227.485	-27,6%
Resultat pressupostari	2.066.610	24.825.112	1.101,2%
Resultat pressupostari ajustat	17.140.396	23.100.258	34,8%
Romanent de tresoreria total	36.763.944	60.050.107	63,3%
Romanent de tresoreria despeses generals	31.790.006	52.073.496	63,8%



## Estabilitat pressupostària de l'exercici 2018

L'òrgan de comptabilitat va elaborar els informes d'estabilitat pressupostària corresponents amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2018 i de l'elaboració de la liquidació de l'exercici 2018, d'acord amb el que es preveu en l'article 16 de l'RLEP. Igualment s'ha comprovat que, en la mostra de modificacions revisada, s'han realitzat els informes d'estabilitat pressupostària amb motiu de les modificacions de crèdits tal com s'exigeix en l'article 16.2 de l'RLEP.<sup>16</sup>

No es té constància que l'Ajuntament haja complert de manera adequada les obligacions trimestrals i anuals de subministrament d'informació sobre estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera establides en l'OEPSF,<sup>17</sup> que desplega els articles 6 i 27 de la LOEPSF.<sup>18</sup>

Les unitats institucionals dependents dins de l'àmbit de subjecció de l'article 2.1 de l'OEPSF són el mateix Ajuntament i els seus dos organismes autònoms, sense que hi haja cap entitat de les compreses en l'article 2.2 d'aquesta norma jurídica.

En relació amb els informes emesos per la intervenció municipal sobre l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera són rellevants les dades següents:

- Segons assenyala el mateix informe d'estabilitat pressupostària, el resultat en termes de capacitat/necessitat de finançament del pressupost consolidat de 2018, després de l'aplicació dels ajustos i calculada en els termes regulats pel SEC2010<sup>19</sup> i la LOEPSF, ascendeix a 16.325.660 euros.
- En l'exercici 2018, l'Ajuntament de Torrevella i els seus dos organismes autònoms, classificats com a administracions públiques, compleixen la regla de despesa.

## 6. RESULTAT PRESSUPOSTARI

En l'estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2018 s'inclou el càlcul del resultat pressupostari, que es mostra en el quadre següent comparat amb l'obtingut en l'exercici anterior.

---

<sup>16</sup> Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals.

<sup>17</sup> Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

<sup>18</sup> Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

<sup>19</sup> Reglament de la Unió Europea núm. 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea.





## Quadre 10. Resultat pressupostari

	Drets reconeguts nets 2018	Obligacions reconegudes netes 2018	Resultat pressup. 2018	Resultat pressup. 2017	Variació 2018/2017
a. Operacions corrents	86.463.234	61.173.137	25.290.097	18.114.423	39,6%
b. Altres operacions no financeres	0	402.133	-402.133	-631.691	-36,3%
<b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>	<b>86.463.234</b>	<b>61.575.270</b>	<b>24.887.964</b>	<b>17.482.732</b>	<b>42,4%</b>
c. Actius financers	102.698	112.058	-9.361	82	-11.515,3%
d. Passius financers	2.486.665	2.540.157	-53.492	-15.416.204	-99,7%
<b>2. Total operacions financeres (c+d)</b>	<b>2.589.363</b>	<b>2.652.215</b>	<b>-62.852</b>	<b>-15.416.122</b>	<b>-99,6%</b>
<b>Resultat pressuposat exercici (1+2)</b>	<b>89.052.597</b>	<b>64.227.485</b>	<b>24.825.112</b>	<b>2.066.610</b>	<b>1.101,2%</b>
3. Crèdits gast. finanç. rom. tresoreria desp. grals.			971.291	15.111.029	-93,6%
4. Desviacions de financeres negatives de l'exercici			873.369	798.332	9,4%
5. Desviacions de financeres positives de l'exercici			3.569.514	835.574	327,2%
<b>Resultat pressupostari ajustat (1+2+3+4-5)</b>			<b>23.100.258</b>	<b>17.140.397</b>	<b>34,8%</b>

El resultat pressupostari ajustat en l'exercici 2018 s'ha incrementat en 5.959.861 euros respecte a l'exercici 2017, a causa de l'augment del resultat pressupostari de l'exercici, motivat per l'increment de les operacions no financeres i una disminució del saldo negatiu de les operacions financeres.

S'ha comprovat que en l'exercici 2018 l'Ajuntament compleix les regles de la ICAL relatives a la confecció del resultat pressupostari. Quant a la gestió, seguiment i control de les despeses amb finançament afectat i de les seues desviacions de finançament corresponents, s'ha comprovat que no es recull en la memòria del compte general tota la informació que s'indica en la ICAL.

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

Addicionalment, cal indicar que l'informe de la intervenció municipal sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 no entra a valorar les possibles incidències que haja pogut detectar.

El quadre següent, expressat en euros, mostra la situació de l'estalvi net sense considerar l'anualitat teòrica d'amortització de l'Ajuntament.



### Quadre 11. Estalvi net

Concepte	Exercici 2018	Exercici 2017
Pressupostos d'ingressos. Liquidació dels capítols 1 a 5	86.463.234	90.446.019
Pressupostos de despeses. Liquidació dels capítols 1, 2 i 4	60.248.712	70.908.202
<b>ESTALVI NET DE L'EXERCICI</b>	<b>26.214.522</b>	<b>19.537.817</b>

L'estalvi net de l'exercici 2018 és de 26.214.522 euros, i s'ha incrementat respecte a l'exercici anterior en 6.676.705 euros a causa principalment de la disminució de les despeses de l'exercici corrent en un 15%.

Les obligacions pendents d'aplicar al pressupost que figuren a 31 de desembre de 2018 en el compte 413, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost", s'elevan a 8.680.351 euros.

En el quadre següent es mostra el total d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'Ajuntament en els exercicis 2018 i 2019, expressats en euros:

### Quadre 12. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exerc.	Núm. exp.	Despeses exercicis anteriors a 2018	Despeses de l'exercici 2018	Despeses exercicis posteriors a 2018	Total
2018	3	2.722.461	-	-	2.722.461
2019	4	72.957	66.566	8.000	147.523

Cal fer notar que una adequada interpretació del resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2018, que ha ascendit a 23.100.258 euros, i que s'ha calculat d'acord amb la normativa vigent, ha de realitzar-se tenint en compte que en 2018 l'Ajuntament ha aprovat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits de despeses de l'exercici 2017 i anteriors, per import de 2.722.461 euros, mentre que en l'exercici 2019 es van aprovar expedients per despeses de l'exercici 2018, per una quantia de 66.566 euros. En conseqüència, les despeses meritades en l'exercici 2018 són inferiors en 2.655.895 euros a les obligacions reconegudes netes en el resultat pressupostari.

Els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits són una actuació de l'Ajuntament que no s'ajusta a l'article 173.5 de l'LRHL, que disposa que no poden adquirir-se compromisos de despeses per quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en els estats de despeses, i són nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringisquen la norma expressada, sense perjudici de les responsabilitats que pertoquen.

Es posa de manifest una dotació insuficient dels crèdits per a fer front a despeses de serveis municipals com ara neteja, enllumenat públic o retirada de vehicles, entre altres. Les despeses corrents d'exercicis anteriors, que han sigut objecte de reconeixement



extrajudicial, haurien d'estar pressupostades, perquè són despeses necessàries per al funcionament de l'Ajuntament i posen de manifest una tècnica pressupostària deficient.

Es tracta d'actuacions que s'han promogut prescindint del procediment legalment establert, que es van posar de manifest en l'informe de fiscalització de diversos aspectes de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Torrevella dels exercicis 2013 a 2015 i que es reiteren en aquest informe, encara que el seu import s'ha reduït considerablement.

L'Ajuntament ha complert l'obligació de remetre a la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, la informació sobre acords i resolucions contraris als advertiments formulats per la intervenció i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia, conformement a la Instrucció de la Sindicatura de Comptes de 17 de novembre de 2017.

No obstant això, cal indicar que, en la data d'elaboració d'aquest informe, no s'havia remès la informació relativa a l'exercici del control intern de l'Ajuntament de Torrevella, en l'exercici 2019, de manera que s'incompleix l'Acord de 29 de gener de 2020, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, pel qual s'aprova la instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals.

Amb data 2 de juny de 2020 es va aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2019, entre les dades més significatives del qual es pot esmentar uns drets reconeguts nets de 107.139.828 euros i unes obligacions reconegudes netes de 81.653.596 euros, que després dels ajustos corresponents ofereixen un resultat pressupostari positiu de 35.558.660 euros.

## **7. ROMANENT DE TRESORERIA**

En el quadre següent es mostra el càlcul del romanent de tresoreria corresponent a la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 aprovada per l'Ajuntament i la seua comparació amb el romanent de tresoreria de l'exercici 2017, amb les xifres expressades en euros.



**Quadre 13. Romanent de tresoreria.**

ROMANENT DE TRESORERIA	2018	2017	Variació
<b>1.(+) Fons líquids</b>	<b>65.070.290</b>	<b>44.926.128</b>	<b>44,8%</b>
<b>2.(+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>3.810.828</b>	<b>4.982.664</b>	<b>-23,5%</b>
(+) Del pressupost corrent	1.236.830	2.077.742	-40,5%
(+) De pressupostos tancats	4.414.676	4.061.901	8,7%
(+) D'operacions no pressupostàries	469.809	1.127.106	-58,3%
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	2.310.488	2.284.085	1,2%
<b>3.(-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>8.831.011</b>	<b>13.144.848</b>	<b>-32,8%</b>
(+) Del pressupost corrent	5.315.922	10.003.983	-46,9%
(+) De pressupostos tancats	156.795	97.731	60,4%
(+) D'operacions no pressupostàries	3.835.963	3.510.531	9,3%
(-) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	477.670	467.396	2,2%
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)</b>	<b>60.050.107</b>	<b>36.763.944</b>	<b>63,3%</b>
II. Saldo de dubtós cobrament	2.876.029	2.569.501	11,9%
III. Excés de finançament afectat	5.100.582	2.404.437	112,1%
<b>IV. Romanent tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>	<b>52.073.496</b>	<b>31.790.006</b>	<b>63,8%</b>

En l'última columna del quadre anterior s'aprecia l'evolució comparativa del romanent de tresoreria de l'exercici 2018 respecte al de 2017, i es pot comprovar que el romanent de tresoreria per a despeses generals ha experimentat un increment del 63,8%.

El romanent de tresoreria per a despeses generals que és indicatiu de la part d'aquell que pot suposar un recurs per a finançar modificacions de crèdit també és positiu i aquest augment és degut, en gran part, a l'increment experimentat pels fons líquids, que ha crescut un 44,8%.

L'Ajuntament no té regulada la manera de calcular el saldo de dubtós cobrament, que s'obté segons el criteri de la intervenció municipal. En aquest context, es recomana que la manera de calcular aquest saldo es reculli, almenys, en les bases d'execució del pressupost, incloent-hi una clàusula que establisca que l'import a comptabilitzar siga, almenys, l'obtingut per mitjà de l'aplicació dels criteris que es recullen en l'article 193 bis de l'LRHL, amb la finalitat de garantir la seua aplicació efectiva. En aquest sentit, s'ha comprovat que el càlcul del saldo de dubtós cobrament de l'exercici 2018 s'ha realitzat tenint en compte l'antiguitat dels saldos, aplicant els percentatges recollits en l'article 193 bis de l'LRHL esmentat, però sense incloure-hi la totalitat dels drets pendents de cobrament. El resultat del càlcul així efectuat és de 2.876.029 euros, mentre que, si s'haguera realitzat seguint el que es preveu en l'article 193 bis hauria sigut de 3.032.282 euros, una circumstància que suposa que el romanent de tresoreria per a despeses generals hauria de minorar-se en 156.253 euros.



La revisió efectuada ha posat de manifest l'existència d'obligacions no aplicades al pressupost de 2018, comptabilitzades en el compte 413, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost", per un import de 8.680.351 euros. En aquest context, el romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2018 ha d'interpretar-se considerant l'existència de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost per aquesta xifra, que no computen en el seu càlcul, però limiten la disponibilitat del romanent esmentat.

L'excés de finançament afectat, que ascendeix a 5.100.582 euros, s'ha reduït un 112,1%, respecte a l'exercici 2017.

En relació amb els projectes de despeses, cal indicar la necessitat que es depuren i que es procedisca a la finalització i tancament de projectes. En aquest sentit, s'ha d'indicar que hi ha projectes oberts des de l'exercici 2002, alguns dels quals presenten desviacions xicotetes de finançament, i que l'execució d'algun d'aquests ha finalitzat i, això no obstant, es mantenen sense tancar.

Amb data 2 de juny de 2020, per decret de l'alcalde, es va aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2019, i com a dades més significatives cal indicar que es va produir un romanent de tresoreria total de 85.323.520 euros, que després dels ajustos corresponents va quedar en un romanent de tresoreria per a despeses generals de 78.966.034 euros.

## 8. TRESORERIA

### Aspectes organitzatius

En l'àrea de tresoreria treballen en l'actualitat set funcionaris, inclosa la tresorera, un laboral i una persona contractada per mitjà del Programa de subvencions destinades a la contractació de persones joves qualificades per entitats locals, en el marc del Sistema Nacional de Garantia Juvenil, integrats tots ells en un negociat. La tresorera és funcionària, amb habilitació nacional, que ocupa una plaça coberta per concurs.

Hi ha tres persones, a més de la tresorera, autoritzades per a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet a nivell de consultes. Per a fer traspassos de fons es requereix la signatura de l'alcalde, la interventora i la tresorera.

L'Ajuntament no disposa d'un manual aprovat de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de tresoreria. Disposa d'una sèrie de documents relatius a les funcions del personal de tresoreria, pendents de compilació i aprovació. Es recomana efectuar aquesta compilació i aprovació.

### Caixa i bancs i institucions de crèdit

En el quadre següent es mostra, en euros, el saldo de tresoreria i la seua composició a 31 de desembre de 2017 i a 31 de desembre de 2018 segons els registres comptables de l'Ajuntament.



#### Quadre 14. Tresoreria

Concepte	31/12/2017	31/12/2018
Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	45.720.771	64.558.369
Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringits de recaptació	222.624	509.668
Bestretes de caixa fixa	18.573	2.252
<b>Total</b>	<b>45.961.968</b>	<b>65.070.290</b>

Com es pot comprovar en el quadre anterior, el saldo de tresoreria a 31 de desembre de 2018 s'ha incrementat en un 41,6% respecte al tancament de l'exercici 2017.

En el balanç de comprovació de 2018, adjunt als comptes anuals de 2018, es mostra que l'Ajuntament era titular durant 2018 de 44 comptes bancaris: 27 comptes operatius, 14 comptes restringits de recaptació i 3 comptes de bestretes de caixa fixa.

No obstant això, després del treball i les indagacions efectuades, es pot concloure que en realitat l'Ajuntament durant 2018 era titular de 29 comptes bancaris: 12 comptes operatius, ja que 15 comptes operatius van ser cancel·lats abans de 2018 i en aquest exercici encara no s'havien donat de baixa en comptabilitat; 15 comptes restringits de recaptació, ja que un compte restringit de recaptació va ser donat de baixa comptable abans de 2018 i fins a 2019 no se'n va produir la cancel·lació, si bé el seu saldo a 31 de desembre de 2018 segons la contestació del banc era zero, i dos comptes de bestretes de caixa fixa, ja que l'Ajuntament no era titular d'un compte de bestretes de caixa fixa, tal com s'explica més avant en l'apartat de pagaments a justificar.

Per a evitar que es produïsquen els desajustaments posats de manifest en el paràgraf anterior, la comptabilitat ha de recollir les obertures i cancel·lacions de comptes tan prompte com es produïsquen en la realitat.

Quatre entitats financeres no han remés tota la documentació sol·licitada, per la qual cosa no s'ha pogut verificar la signatura mancomunada dels comptes d'aquestes entitats. A més, existeix un compte amb signatura solidària en 2018, encara que s'ha informat que es tracta d'un error i s'ha facilitat documentació que posa de manifest que en 2019 l'error ha sigut esmenat. Els altres comptes que s'han pogut comprovar disposen de signatura mancomunada.

Respecte a les conciliacions bancàries a 31 de desembre de 2018, adjuntes als comptes anuals de 2018, s'ha comprovat que estan adequadament realitzades i formalitzades, amb les signatures de l'alcalde, la interventora i la tresorera.

A conseqüència de la revisió de la totalitat d'aquestes conciliacions s'ha comprovat que, en general, les partides conciliatòries són raonables i no són excessivament antigues. No obstant això, en un compte existeix una partida conciliatòria, consistent en un pagament de l'any 1998 realitzat pel banc i no comptabilitzat per l'Ajuntament de 6.778 euros que, atesa l'antiguitat i la impossibilitat de reclamació, hauria de regularitzar-se.



S'ha comprovat, a més, que la documentació suport de les conciliacions no es trobava preparada en tots els casos, amb diferències que s'han esmenat amb motiu d'aquesta fiscalització. Seria recomanable que mensualment es revisaren totes les partides conciliatòries documentant-les adequadament, i que s'intentara resoldre les diferències.

En el balanç de comprovació de 2018, adjunt als comptes anuals de 2018, apareix un compte de caixa operativa sense moviment en 2018. També apareixen quatre comptes de "Caixa. Pagaments a justificar", dos amb moviment en 2018 i dos sense moviment en 2018, així com un compte de "Caixa. Bestretes de caixa fixa" sense moviment en 2018. No obstant això, s'ha comprovat que a l'Ajuntament no existeix cap caixa d'efectiu.

Els dos comptes de "Caixa. Pagaments a justificar" amb moviment en 2018 s'estan utilitzant incorrectament per a comptabilitzar pagaments a justificar que es fan per banc, no per caixa, per la qual cosa haurien d'utilitzar-se comptes 5750, "Bancs i institucions de crèdit. Pagaments a justificar", tal com s'explica més detalladament en l'apartat de pagaments a justificar.

En conseqüència, tots els comptes de caixa haurien de donar-se de baixa de comptabilitat.

### Pla de disposició de fons

L'Ajuntament té aprovat un pla de disposició de fons, tal com indica l'article 187 de l'LRHL, que constitueix un instrument bàsic per a la gestió financera de l'entitat. Aquest pla de disposició de fons va ser aprovat per mitjà de decret d'Alcaldia el 30 de juliol de 2013, amb fiscalització favorable de la intervenció municipal, i continua en vigor en l'exercici 2018.

Cal assenyalar que, en el pla de disposició de fons esmentat, l'ordre establert en la prioritat dels pagaments inclou correctament, en primer lloc, el pagament dels interessos i el capital del deute públic, en segon lloc, les despeses de personal, i en tercer lloc, les obligacions contraïdes en exercicis anteriors, tal com estableixen l'article 14 de la LOEPSF i l'article 187 de l'LRHL.

S'ha comprovat que durant 2018 es compleix l'obligació de remissió trimestral al Ministeri d'Hisenda del calendari i pressupost de tresoreria, establida en l'apartat de l'article únic de l'OSI.<sup>20</sup>

### Pagaments a justificar

La regulació dels pagaments a justificar es recull en la base 30 d'execució del pressupost de 2018. En aquesta base, tal com s'ha indicat en l'apartat 4 de l'informe, no es regula la manera d'efectuar els pagaments amb els fons a justificar als perceptors finals, de manera que s'incompleix l'article 72.2 de l'LRHL.

---

<sup>20</sup> Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.



Com s'ha indicat adés, els pagaments a justificar són comptabilitzats per l'Ajuntament en comptes 5740, "Caixa. Pagaments a justificar", encara que s'ha comprovat que no existeix caixa d'efectiu a l'Ajuntament.

S'utilitzen erròniament aquests comptes, i s'han d'utilitzar comptes 5750, "Bancs. Pagaments a justificar", ja que els fons no es lliuren en efectiu, sinó a través de xec nominatiu, tal com s'estableix en la base 30 d'execució del pressupost 2018, o per mitjà de transferència, tal com s'ha comprovat en el pagament a justificar en la mostra revisada. Es tracta, per tant, d'una manera de fer pagaments a justificar sense obrir el corresponent compte bancari de pagaments a justificar, amb el seu habilitat corresponent, per a cada un dels departaments de l'Ajuntament des dels quals es fa necessari efectuar aquests pagaments a justificar.

S'ha comprovat que l'Ajuntament no ha obert al seu nom comptes restringits de pagaments a justificar en cap entitat financera. En canvi, de la lectura de la base 30 d'execució del pressupost 2018, si bé és cert que no s'exposa amb prou claredat, es dedueix que haurien d'haver-ho fet, la qual cosa suposa que han incomplert aquesta base.

Seria recomanable que, per a millorar el control sobre els fons a justificar i atés que l'Ajuntament no disposa de caixa d'efectiu, es modificara la base 30 d'execució del pressupost 2018, en el sentit d'aclarir l'obligació d'obrir comptes bancaris restringits de pagaments a justificar a nom de l'Ajuntament als quals transferir els fons corresponents als pagaments a justificar. En el mateix sentit, s'hauria d'incloure en la base esmentada que des d'aquests comptes els habilitats paguen als perceptors finals, en la mesura que siga possible, per mitjà de xec o transferència.

Durant l'exercici 2018, es va expedir un total de tres pagaments a justificar en els dos comptes de pagaments a justificar que va tindre l'Ajuntament en vigor en aquest exercici, per un import de 4.943 euros. D'aquests s'ha seleccionat una mostra d'un expedient per un valor de 2.109 euros, que representa un 42,7% del total.

L'expedient revisat, en termes generals, és correcte. No obstant això, cal fer notar que s'incompleix la base 30 d'execució del pressupost, ja que els fons lliurats es posen a la disposició de l'habilitat per mitjà de transferència bancària a un compte personal d'aquest i no a través de xec nominatiu, tal com s'estableix en la base esmentada.

S'ha comprovat, a més, que a pesar que la justificació s'ha presentat dins del termini legal de tres mesos establert en l'article 70.1 de l'RLRHL i abans de la finalització de l'exercici, tal com estableix la base 30 d'execució del pressupost 2018, que aquest compte justificatiu ha sigut aprovat, amb fiscalització prèvia, dins de l'exercici 2018, i que l'habilitat ha efectuat el reintegrament dels fons no justificats abans del tancament de 2018, la justificació esmentada i el reintegrament no han sigut comptabilitzats en l'exercici 2018, sinó en l'exercici 2019, de manera que s'incompleix el principi de meritació.

Això ha provocat que, per a evitar el desquadrament entre el romanent de tresoreria de 2018 i l'acta d'arqueig de l'exercici esmentat, la xifra de 2.109 euros del saldo del compte 57402 de "Caixa. Pagaments a justificar" es traspasaren al tancament de 2018 al compte





fictici 57519 de bestretes de caixa fixa, associant aquest últim al compte corrent personal de l'habilitat, de manera que com que era un compte de bestretes de caixa fixa evitava el desquadrament.

### Bestretes de caixa fixa

La regulació de les bestretes de caixa fixa es recull en la base 29 d'execució del pressupost de 2018. La informació que es recull en aquesta base compleix el contingut mínim establert en l'article 75.2 de l'RLRHL.

El nombre de bestretes de caixa fixa en funcionament durant 2018 era de dues, si bé les dues es van cancel·lar al març de 2018, i en una quedava un saldo a 31 de desembre de 2018 de 143 euros d'interessos generats pel compte. Aquest saldo es va traspasar en 2019 a un compte operatiu.

No s'ha revisat cap mostra de justificacions perquè no hi ha pagaments a creditors finals dels comptes de bestretes de caixa fixa, ni justificacions, en cap de les dues bestretes de caixa fixa en l'exercici 2018. S'ha comprovat, no obstant això, que el saldo al tancament de l'exercici 2018 en un dels dos comptes de bestretes era diferent de zero.

Això no contravé les disposicions legals, però sí que incompleix la base 29 d'execució del pressupost de 2018, en la qual s'estableix, tant en el punt 4 com en el 6, que, en tot cas, a 31 de desembre l'habilitat ha d'haver justificat la totalitat dels pagaments efectuats i reintegrat els fons sobrants i no utilitzats, de manera que el saldo del compte corrent restringit de pagaments siga zero.



**APÈNDIX 3**  
**Fiscalització de les subvencions. Exercici 2019**



## 1. INTRODUCCIÓ: OBJECTIUS I DEFINICIÓ DEL MARC DE LA FISCALITZACIÓ

L'objectiu general de la fiscalització d'aquest apartat és verificar si el procediment de concessió de les subvencions efectuades per l'Ajuntament en 2019 compleix la normativa legal aplicable i, especialment, l'LGS.

L'anàlisi d'aquesta àrea s'ha realitzat a partir de les relacions certificades de subvencions concedides en l'exercici 2019, així com d'una altra informació correlacionada, com és l'extreta directament de la pàgina web institucional del mateix Ajuntament o de la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS). En aquest sentit, s'ha seleccionat una mostra de subvencions concedides per l'Ajuntament en 2019 i s'han revisat els documents que les justifiquen.

Interessa destacar els conceptes següents relacionats amb la fiscalització d'aquesta àrea:

### Subvenció

La subvenció, segons l'article 2 de l'LGS, és tot lliurament monetari sense contraprestació, subjecta a la realització de l'activitat que es pretén fomentar, que és una activitat d'utilitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública.

En la subvenció el beneficiari es compromet a realitzar l'activitat subvencionada per l'Administració i a justificar l'aplicació dels fons percebuts, de manera que resulta essencial el destí donat a aquests fons. El beneficiari realitza una activitat per a fins que li són propis i que, al mateix temps, es consideren d'utilitat pública o interès social.

Les notes essencials de la subvenció, d'acord amb l'article 2.1 de l'LGS, són les següents:

- Lliurament dinerari sense contraprestació directa
- Activitat subvencionada d'interès públic
- Justificació de l'activitat subvencionada
- Compliment dels requisits de la normativa de subvencions

### Beneficiari

El beneficiari és la persona que ha de realitzar l'activitat que fonamenta l'atorgament de la subvenció, o que es troba en la situació que legitima la seua concessió. L'article 11 de l'LGS amplia el concepte de beneficiaris a aquests altres supòsits:

- Quan el beneficiari principal siga una persona jurídica, i sempre que així es preveja en les bases reguladores, els membres associats del beneficiari que es comprometen a efectuar la totalitat o part de les activitats que fonamenten la concessió de la subvenció en nom i per compte del primer tindran igualment la consideració de beneficiaris.



- També tindran la consideració de beneficiaris les agrupacions de persones físiques o jurídiques, públiques o privades, les comunitats de béns o qualsevol altre tipus d'unitat econòmica o patrimoni separat que, fins i tot sense tindre personalitat jurídica, puguen dur a terme els projectes, activitats o comportaments o es troben en la situació que motiva la concessió de la subvenció.

### Bases reguladores de les subvencions

Les bases reguladores de les subvencions constitueixen les normes bàsiques per les quals es regularà la concessió de les diferents subvencions a atorgar. En el cas de les entitats locals, l'article 17.2 de l'LGS indica que s'hauran d'aprovar en el marc de les bases d'execució del pressupost, a través d'una ordenança general de subvencions o per mitjà d'una ordenança específica per a les diferents modalitats de subvencions.

### Convocatòria

La convocatòria és la resolució adoptada per l'òrgan competent que designe les bases reguladores i per mitjà de la qual s'anuncia l'inici del procediment de concessió de les subvencions. Constitueix el primer dels actes del procés, determina la seua obertura i ha de recollir el contingut mínim que estableix l'article 23.2 de l'LGS.

Ha de destacar-se com a fonamental que, si bé la convocatòria inicia el procediment, hauran de ser les bases reguladores les que constituïsquen el marc normatiu en el qual es desenvolupa aquest procediment i al qual en tot moment ha d'ajustar-se.

### Concessió de la subvenció

Les subvencions es concedeixen per mitjà de l'acte administratiu dictat per l'òrgan competent pel qual, després d'haver-se seguit tot el procediment legalment establert, s'assigna la subvenció o ajudes públiques als beneficiaris concrets seleccionats.

## 2. OBSERVACIONS SOBRE LES SUBVENCIONS CONCEDIDES EN 2019

A fi de seleccionar una mostra de subvencions concedides en 2019 per a la seua revisió, s'ha acudit a la informació que sobre aquesta matèria apareix en la pàgina web de l'Ajuntament, en la Base de Dades Nacional de Subvencions, a la inclosa en la liquidació del pressupost de 2019, així com al certificat de subvencions concedides. A partir d'aquesta informació, s'han seleccionat i sol·licitat per a la seua revisió els expedients de les subvencions que es detallen en el quadre següent, en el qual les xifres s'expressen en euros, i que representen un 81,3% de l'import total concedit en l'exercici.



### Quadre 15. Mostra de subvencions concedides en 2019

Concepte	Data concessió	Import a concedir previst (despesa compromesa)	Import concedit (obligac. recon. netes)	% de realització
Subvencions a clubs esportius	12/08/2019	355.267	354.840	99,9%
Subvencions ONG 2018	05/07/2019	373.922	325.372	87,0%
Subvencions transport escolar curs 2018-2019	12/12/2019	250.000	32.942	13,2%
Subvencions a esdeveniments i activitats esportives 2019	09/08/2019	27.327	26.399	96,6%
Subvenció Associació Hostaleria	12/11/2019	16.000	16.000	100,0%
Subv. famílies i instit. sense ànim de lucre (participació ciutadana)	17/09/2019	13.271	10.326	77,8%
<b>TOTAL MOSTRA</b>		<b>1.035.787</b>	<b>765.879</b>	<b>73,9%</b>

El treball realitzat ha consistit, bàsicament, a comprovar l'adequació de la tramitació de les subvencions a la normativa aplicable en les fases de preparació, de la concessió dels expedients seleccionats i la revisió de la documentació justificativa de l'adequada aplicació de la subvenció a la seua finalitat.

#### 2.1. Òrgans competents en matèria de subvencions.

L'article 17.2 de l'LGS determina que les bases reguladores de les subvencions de les corporacions locals s'hauran d'aprovar en el marc de les bases d'execució del pressupost, a través d'una ordenança general de subvencions o per mitjà d'una ordenança específica per a les diferents modalitats de subvencions.

El Ple municipal és l'òrgan competent per a aprovar les ordenances locals, que poden ser de caràcter general o específic, sense que aquesta atribució siga susceptible de ser delegada, com disposen l'article 22 de l'LBRL i els articles 50 i 51 del ROEL.<sup>21</sup>

A l'Ajuntament de Torrevella, les bases reguladores de les subvencions es recullen en una ordenança general aprovada pel Ple de l'entitat en sessió de 6 d'octubre de 2014 i publicada en el *Butlletí Oficial de la Província d'Alacant* de 7 d'octubre de 2014.

El règim de competències en matèria de subvencions varia segons el seu procediment de concessió, de manera que per al cas de les subvencions concedides en concurrència competitiva és la següent:

- L'òrgan competent per a aprovar la convocatòria i la resta de fases del procediment és la Junta de Govern Local, en virtut de l'article 127.1.g de l'LBRL, sense perjudici de la seua delegació. Referent a això, la Junta de Govern Local va efectuar la delegació de

<sup>21</sup> Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals.



les seues competències relatives a la gestió econòmica el 3 de juliol de 2015 en favor de la Regidoria d'Economia i Hisenda.

- D'acord amb l'article 10.2.f de l'ordenança general de subvencions de l'Ajuntament, serà en la mateixa convocatòria de cada subvenció on s'establisquen els òrgans competents per a dictar resolució del procediment de concessió d'aquesta.
- En el mateix sentit, i d'acord amb l'article esmentat de l'ordenança general de subvencions de l'Ajuntament, serà l'òrgan gestor per raó de matèria l'encarregat de la instrucció i tramitació de l'expedient de la subvenció.

Les subvencions concedides de manera directa es recullen en l'article 11 de l'ordenança general, el contingut del qual, no obstant això, resulta molt genèric, fent una al·lusió general a l'LGS i a l'RLGS però sense concretar, entre altres aspectes, els òrgans competents per a la seua gestió. Únicament s'indica que l'òrgan competent per a l'aprovació del conveni de concessió directa de subvencions correspondrà a la Junta de Govern Local, en virtut de l'article 127.1.g de l'LBRL.

En relació amb aquest tipus de subvencions, cal significar que l'article 22.2 de l'LGS determina tres supòsits per a la seua concessió: les que consten nominativament en el pressupost municipal aprovat pel Ple de l'Ajuntament, les que estan imposades per una norma legal o bé les que s'atorguen en raó del seu interès públic. No obstant això, atés que l'LGS no exigeix l'existència d'òrgans concrets per a l'ordenació, instrucció i resolució de la concessió, l'Ajuntament hauria d'haver regulat aquests aspectes en l'ordenança general de subvencions, per mitjà de l'aprovació d'una ordenança específica o fins i tot en les mateixes bases d'execució pressupostàries.

## **2.2. Resum dels principals incompliments o incidències detectades en la revisió realitzada**

Els principals incompliments o observacions de caràcter general derivats de l'examen dels expedients facilitats que hauran de ser tinguts en compte pels responsables de l'Ajuntament són els següents:

1. En relació amb les bases reguladores de les subvencions, cal assenyalar que aquestes estan recollides en l'ordenança general reguladora de la concessió de subvencions de l'Ajuntament de Torrevella, aprovada pel Ple de l'Ajuntament el 6 d'octubre de 2014. L'anàlisi d'aquestes bases ha posat de manifest que no apareixen regulats degudament alguns aspectes que haurien de constar en el seu contingut, d'acord amb l'article 17 de l'LGS. En particular, no consten, o bé no apareixen adequadament definits, entre altres, els aspectes següents:
  - No s'ha previst res sobre la possibilitat d'actuar per mitjà d'entitats col·laboradores, ni per tant sobre l'acreditació de les condicions de la seua solvència i eficàcia.
  - No es determinen els criteris objectius per a la concessió de les subvencions, sinó que es remet per a la seua especificació a la convocatòria de les diferents



subvencions. L'única cosa que es precisa en aquest apartat és que si no es concreten aquests criteris es considerarà que tots tenen el mateix pes relatiu per a realitzar la valoració de les sol·licituds.

- Si bé l'article 22.1 de l'LGS estableix que seran les bases reguladores les que determinen la composició dels òrgans col·legiats que realitzen la proposta de concessió de les subvencions, en el cas de l'Ajuntament, l'Ordenança general de subvencions, en el seu article 10.2.f, deriva aquesta informació a les convocatòries respectives.
- No consta la determinació dels llibres i registres comptables específics per a garantir l'adequada justificació de la subvenció, en cas que siga aquesta la forma de justificació. L'única referència que es realitza respecte dels llibres comptables dels beneficiaris en l'ordenança s'efectua en el seu article 6 i s'expressa en termes genèrics, com ara disposar dels llibres comptables, registres diligenciats i altres documents degudament auditats en els termes exigits per la legislació mercantil i sectorial aplicable al col·lectiu beneficiari en cada cas.

Respecte d'aquests quatre aspectes, resulta especialment rellevant el relatiu a la determinació dels criteris objectius per a la concessió de subvencions. D'acord amb l'article 17.3.e de l'LGS aquests criteris han de formar part del contingut de les bases reguladores de la concessió de subvencions, les quals han de ser aprovades pel Ple de l'entitat local, per qualsevol dels instruments jurídics que s'estableixen en l'article 17.2 de l'LGS.

No resulta adequat que la concreció dels criteris de valoració no s'establisca en les mateixes bases reguladores i siga remesa a la convocatòria de la subvenció, ja que, a més d'exigir-ho així la llei, s'ha de tindre en compte que les normes reguladores de les bases han de ser aprovades en tots els casos pel Ple, mentre que la convocatòria, en el cas de l'Ajuntament de Torrevella, és aprovada per la Regidoria d'Economia i Hisenda en competència delegada per la Junta de Govern Local amb data 3 de juliol de 2015, i per això afecta de manera significativa l'òrgan legalment competent per a regular-les.

2. Resulta especialment rellevant que ni en les bases reguladores, ni tampoc en les convocatòries de les subvencions, s'haja determinat la composició dels membres que han de formar part de les comissions de valoració encarregades d'avaluar les sol·licituds i proposar els beneficiaris, cosa que constitueix una infracció greu dels principis de publicitat, transparència, objectivitat i igualtat i no-discriminació en la gestió de les subvencions que exigeix l'article 8.3.a de l'LGS.

Cal significar que aquesta falta d'informació suposa que, a més de l'incompliment legal de l'article 22.1 de l'LGS, que estableix que seran les bases reguladores, i no la convocatòria, les que determinen la composició dels òrgans col·legiats que realitzen la proposta de concessió de les subvencions, s'afija a més l'incompliment normatiu intern del mateix Ajuntament, que preveu en l'article 10.2.f de l'ordenança general de subvencions que aquesta informació es facilitarà en les convocatòries respectives.



3. En el marc de l'adopció de mesures necessàries per a lluitar contra el frau, el favoritisme i la corrupció, que són part dels principis de bon govern establits en l'article 26 de l'LTBG, hauria d'exigir-se a tots els membres amb capacitat d'influència, directa o indirecta, en la resolució de concessió de les subvencions una manifestació escrita en la qual declaren l'absència total de conflictes d'interessos que puguen sorgir amb la seua participació en el procediment en general, i amb els beneficiaris especialment.
4. La informació que apareix en la pàgina web institucional de l'Ajuntament no recull la totalitat de les subvencions o ajudes públiques concedides, sense que especialment es faça cap esment sobre les subvencions concedides directament.

Sense perjudici de l'obligatòria publicació en la BDNS, resulta imprescindible, amb la finalitat de facilitar l'accés a la informació per part de la ciutadania, que l'Ajuntament publique en la seua pàgina web la totalitat de les subvencions concedides, garantint una adequada transparència, d'acord amb l'article 8 de l'LTBG.

Adicionalment, la informació inclosa en la pàgina web institucional hauria de mostrar-se amb major claredat; per a això es recomana que la publicitat de les subvencions no es presente de manera acumulada, i sense que a més segueisca un ordre cronològic, sinó que es divulgue establint diversos criteris o filtres que en faciliten la cerca, com poden ser la forma de concessió, concurrència competitiva o nominativa, data de concessió, imports, entre altres.

En aquest sentit, ha de recordar-se que l'obligació que comporta el principi de transparència no es limita al fet que es publique cert contingut relatiu a una determinada matèria, sinó que resulta essencial que aquesta informació es divulgue de manera accessible, estructurada i comprensible, a fi que puga ser coneguda adequadament pels agents econòmics o socials interessats.

5. La publicació en el butlletí oficial de la província de les convocatòries consisteix en un extracte d'aquestes, en el qual no apareix la informació relativa a la composició de la comissió avaluadora de les sol·licituds. Aquesta informació hauria d'oferir-se de manera completa, en tot cas, amb la finalitat de garantir una adequada transparència en el procediment, encara que la resta de la informació es facilite de forma extractada.
6. L'entitat hauria d'aprovar un manual de procediments o protocol on es regule la seqüència que cal seguir per a la concessió de les subvencions i el grau de participació que s'atribueix a cada persona que hi intervinga. Aquest protocol hauria d'indicar tots els passos i aspectes del procediment, des del seu començament amb la proposta inicial o informe de necessitats, fins a la verificació del compliment de les obligacions del beneficiari, així com els aspectes relatius al seu registre i seguiment comptable.
7. Respecte als aspectes formals sobre la confecció dels expedients de concessió de subvencions, cal assenyalar algunes circumstàncies que hauran de ser tingudes en compte pels responsables de l'Ajuntament:
  - Els documents administratius relatius a les diferents fases del procediment de concessió, com la incoació, proposta de concessió o resolució de concessió,





haurien de signar-se digitalment amb la finalitat de dotar de seguretat jurídica i completa eficàcia dels actes que contenen, en el sentit expressat en l'article 43 de l'LRJSP.

- Amb caràcter general, els expedients administratius constitueixen en si mateix una unitat, per la qual cosa en el cas dels expedients de les subvencions concedides per l'Ajuntament resulta necessari que s'identifique clarament cada un dels documents que l'integren i se n'incorpore un índex comprensiu i la localització corresponent.
- S'ha comprovat, així mateix, que els expedients esmentats no tenen numeració registral, amb la qual cosa queden subjectes a eventuais problemes d'identificació exacta, sobretot tenint en compte que moltes de les subvencions que presenten un mateix objecte es concedeixen periòdicament i tenen una denominació similar. En aquest sentit, es considera imprescindible que s'assigne a cada expedient un número de registre que permeti identificar-lo de manera específica.
- Respecte a les subvencions concedides de manera directa cal indicar que en la pàgina web institucional no es fa referència expressa a l'existència de subvencions nominatives, en contra de la necessitat d'oferir una adequada transparència que resulta exigible d'acord amb l'article 8.1.c de l'LTB.

A continuació es realitza una sèrie d'observacions o comentaris específics en relació amb diverses subvencions concretes que s'han fiscalitzat:

#### 1. Subvencions a clubs esportius

Es tracta de les subvencions periòdiques que atorga l'Ajuntament per a la promoció i foment de la pràctica esportiva al municipi de Torrevella. El seu àmbit d'actuació es dirigeix a tres àrees diferenciades:

- Promoció de l'esport de rendiment en les categories de juvenil/júnior i sènior.
- Promoció de l'esport base en les categories benjamí, aleví, infantil i cadet.
- Foment de l'esport en els centres escolars.

Els destinataris de les subvencions són els clubs o associacions esportives que hagen desenvolupat les activitats esmentades durant la temporada esportiva de 2018-2019.

Els criteris per a l'atorgament de les subvencions s'han dividit segons cada una de les àrees d'actuació, esport de rendiment, base o escolar, i s'ha comprovat que són en tots els casos de caràcter objectiu, tal com exigeix l'article 17.3.e de l'LGS.

La convocatòria d'aquesta subvenció es va efectuar per mitjà de decret de la Regidoria d'Economia i Hisenda de 6 de febrer de 2019 i es va publicar en el *Butlletí Oficial de la Província d'Alacant* el 14 de febrer de 2019, concedint un termini per a la presentació de sol·licituds de 15 dies hàbils des d'aquesta data.



S'han presentat un total de 24 sol·licituds de clubs esportius, encara que s'han desestimat tres sol·licituds per falta de compliment de requisits establits en la convocatòria, un aspecte que queda justificat en l'expedient. Les sol·licituds que s'han presentat només es corresponen amb les àrees d'esport de rendiment i esport base, sense que s'haja rebut cap sol·licitud respecte de l'àrea d'actuació de la promoció de l'esport escolar.

De les subvencions concedides finalment, s'ha triat una mostra de sis sol·licituds per a la revisió de la seua justificació i del treball realitzat es pot concloure que s'han concedit i justificat de manera adequada.

## 2. Subvencions ONG 2018

Es tracta de les subvencions que periòdicament atorga l'Ajuntament a diferents associacions o entitats sense ànim de lucre en l'àmbit de l'acció social dins del municipi de Torrevella. Aquestes actuacions inclouen:

- Atenció a persones en situacions de vulnerabilitat i/o exclusió social
- Atenció a la família i infància
- Atenció a la dona i promoció d'igualtat d'oportunitats
- Atenció a persones amb discapacitat
- Promoció i atenció a les persones en situació de dependència
- Drogodependències i trastorns addictius

El procediment utilitzat per a la seua concessió ha sigut el de concurrència competitiva, de conformitat amb el pla estratègic municipal de subvencions aprovat per al període 2017-2019.

La subvenció revisada és la corresponent a les actuacions desenvolupades per les associacions en aquest àmbit durant l'exercici de 2018, però que no es va concedir per l'Ajuntament durant aquest any, per la qual cosa es va traslladar a l'exercici 2019 per mitjà del procediment d'urgència.

En aquest sentit, l'Ajuntament hauria de promoure la concessió de subvencions per a les actuacions relatives al propi any, amb la finalitat de facilitar el finançament corresponent als potencials beneficiaris i evitar eventuais dèficits de finançament de les entitats enquadrades en l'acció social, amb la seua possible extinció.

El termini de presentació de les sol·licituds per a participar en la convocatòria que s'ha concedit ha sigut de 10 dies hàbils. L'Ajuntament hauria d'haver justificat en l'expedient que aquest termini resulta suficient per a una adequada preparació i remissió



d'aquestes i que no s'ha vist perjudicat per la tramitació d'urgència, en el sentit expressat per l'article 33 de l'LPAC.<sup>22</sup>

La convocatòria d'aquesta subvenció va tindre lloc mitjançant el Decret de 3 d'abril de 2019, del regidor d'Economia i Hisenda, i la seua publicació es va efectuar en el *Butlletí Oficial de la Província d'Alacant* de 5 d'abril d'aquest any.

Respecte a la convocatòria, cal destacar que s'hi inclouen els criteris per a la valoració de les sol·licituds. S'han definit un total de set criteris, amb una valoració total de 74 punts, en què el criteri *b*, denominat "qualitat tècnica del projecte", és el que rep major puntuació, per un total de 38 punts, encara que està dividit en múltiples subcriteris.

Respecte als criteris de valoració, cal assenyalar que la major part estan establits de manera que queden sotmesos a ponderació subjectiva. L'Ajuntament ha d'evitar la inclusió de criteris en els quals l'avaluació concreta de cada sol·licitud es faça dependre dels judicis de valor de les persones encarregades de puntuar les sol·licituds. Referent a això, ha d'assenyalar-se que l'article 17.3.e de l'LGS indica que els criteris per a l'atorgament de les subvencions hauran de ser objectius. Addicionalment, i atés aquest mateix article, aquests criteris de valoració hauran de definir-se prèviament en les bases reguladores de les subvencions, i no introduir-se en un moment posterior, en efectuar la convocatòria.

D'altra banda, en la publicació en el *Butlletí Oficial de la Província d'Alacant* de la convocatòria, a més de no constar la composició de la comissió avaluadora de les sol·licituds, incidència ja recollida com a conclusió general, tampoc consta l'import de la subvenció, informació que per considerar-se bàsica ha de recollir-se, fins i tot encara que la publicació es realitze de forma extractada.

Quant a la quantia de concessió, d'acord amb la convocatòria, l'import a concedir per l'Ajuntament a cada beneficiari no podrà superar el 80% del cost del programa subvencionat. S'ha comprovat que l'Ajuntament ha aplicat adequadament aquest límit a les subvencions concedides.

S'han presentat un total de catorze sol·licituds d'associacions interessades en la subvenció, encara que s'ha desestimat una sol·licitud per falta de compliment dels requisits establits en la convocatòria, un aspecte que ha quedat justificat en l'expedient.

De les subvencions concedides finalment, s'ha triat una mostra de tres sol·licituds per a la revisió de la seua justificació. Del treball realitzat es pot concloure que s'han concedit i justificat de manera adequada.

### 3. Subvencions a transport escolar curs 2018-2019

Consisteixen en ajudes concedides a famílies en situació de precarietat social i que tenen per finalitat subvencionar el transport escolar d'alumnes menors d'edat que

---

<sup>22</sup> Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.



necessiten que se'ls facilite aquest servei per a l'accés als diferents centres educatius del municipi de Torrevella.

No hi ha criteris de selecció de beneficiaris, atés que l'ajuda es concedeix en tot cas als alumnes que posseïsquen els requisits i es calcularà prenent com a base la despesa mensual individual del servei, multiplicat pel nombre de mensualitats, i la prestació màxima individual és de 570 euros per als alumnes que utilitzen el transport escolar, que són dos viatges diaris.

D'acord amb l'article 6 de la convocatòria, així com de la informació comptable disponible, l'import pressupostat per a aquesta subvenció és de 250.000 euros.

Segons la resolució de concessió de 12 de desembre de 2019, s'han atorgat ajudes a un total de 53 beneficiaris per un import total conjunt de 32.943 euros, la qual cosa implica una quantia molt inferior a la que s'havia destinat al principi a aquesta subvenció, que era de 250.000 euros. Aquesta circumstància posa de manifest un grau de realització molt baix, ja que suposa únicament un 13,2% del que es preveu, tal com s'indica en el quadre 15 de l'Informe.

D'altra banda, en la data d'aprovació d'aquest informe només hi ha constància de la publicació en la pàgina web de l'Ajuntament de l'extracte de la convocatòria en el butlletí oficial de la província, però sense que aparega publicada la convocatòria en la seua integritat, ni tampoc la resolució de la concessió de la subvenció. En la mesura que la BNDS es remet a la pàgina web institucional de l'Ajuntament per a obtenir aquesta informació, resultava ineludible que s'haguera publicat allí, amb la finalitat de donar compliment a la necessària publicitat de les subvencions que estableixen els articles 18.2 de l'LGS i 8.1.c de l'LTBG.

#### 4. Subvencions a associacions o entitats sense fins de lucre per a la participació ciutadana

Es tracta de subvencions que s'atorguen a entitats que es troben inscrites en el registre municipal d'associacions de l'Ajuntament, amb la finalitat de fomentar la participació i integració ciutadana en els assumptes públics de la localitat, en què la quantia màxima que pot rebre cada entitat beneficiària és de 6.000 euros.

S'han concedit subvencions a quatre associacions, i la major part de la quantia total s'ha aglutinat en dues, a les quals s'han concedit sengles subvencions per import de 6.000 i 4.721 euros.

De conformitat amb la convocatòria, hi ha quatre criteris avaluable per a atorgar les subvencions. Cada un té atribuïda la mateixa valoració màxima de 20 punts. L'avaluació de tots els criteris s'estableix de manera objectiva, en funció del nombre d'activitats realitzades.

El criteri denominat "qualitat general del projecte presentat" s'ha definit en termes molt genèrics i amplis. L'Ajuntament ha de concretar al màxim possible la noció de cada criteri, de manera que permeta conèixer el contingut exacte dels aspectes a valorar.



L'acta de la comissió que avalua les sol·licituds presentades hauria d'incloure la justificació, encara que siga de manera succinta, de les puntuacions atorgades, en resultar aquesta justificació la base de la motivació que s'exigeix per als actes administratius, d'acord amb l'article 35 de l'LPAC.

S'han revisat els comptes justificatius de les dues subvencions de major quantia. En relació amb el beneficiari al qual s'ha concedit la subvenció de 6.000 euros, cal assenyalar que aporta com a part del compte justificatiu, entre altres documents, un de relació de 23 factures per import total de 1.587 euros, IVA inclòs, relatives en tots els casos a treballs encarregats per a la traducció de textos. Es recomana, no obstant això, que l'Ajuntament exigisca als beneficiaris que en les factures s'especifique amb més detall el concepte, amb referència expressa a quins textos s'han traduït i sobre la base de quins encàrrecs s'ha efectuat el servei.



## APÈNDIX 4

Seguiment de les conclusions generals i recomanacions de l'informe de  
l'exercici 2013-2015



En el marc de la fiscalització realitzada s'ha analitzat si l'Ajuntament ha resolt els fets o circumstàncies que afectaven de manera significativa l'adequació dels estats i documents comptables fiscalitzats als principis i normativa comptable i pressupostària d'aplicació, així com els incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que es van posar de manifest en l'informe de fiscalització de diversos aspectes de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Torrevella relatiu als exercicis 2013 a 2015. En el mateix sentit, també s'ha revisat el grau d'implementació de les recomanacions recollides en aquest informe.

Com a resultat del treball realitzat s'ha posat de manifest que no s'ha resolt un fet o circumstància que afectava de manera significativa l'adequació dels estats i documents comptables fiscalitzats als principis i normativa comptable i pressupostària d'aplicació, que es refereix al fet que els comptes anuals de l'Ajuntament no reflecteixen el patrimoni municipal del sòl, perquè no el té constituït. En el mateix sentit, tampoc es consigna la provisió per responsabilitats, a pesar dels litigis i reclamacions en què es troba incursa l'entitat.

Entre els incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics s'ha comprovat que l'Ajuntament ha resolt els que es referien a la necessitat de tramitar les factures per mitjans electrònics d'acord amb l'LRC<sup>23</sup> i a l'aprovació de la liquidació del pressupost en el termini establert. En sentit contrari, l'entitat no ha resolt els següents incompliments significatius que és procedent reiterar en aquest informe:

1. L'Ajuntament no s'ajusta íntegrament al règim jurídic previst en el títol X de l'LBRL per als municipis de gran població, on destaca la inexistència de l'assessoria jurídica i de l'òrgan de resolució de les reclamacions economicoadministratives.
2. S'ha donat compte al Ple de la informació trimestral corresponent a l'execució dels pressupostos i el moviment de la tresoreria, segons l'article 207 de l'LRHL, encara que fora del termini establert en les bases d'execució.
3. L'inventari de béns no recull detalladament la composició i valoració de tots els béns patrimonials que pertanyen a l'Ajuntament, tal com estableix l'article 17 de l'RBEL.
4. L'Ajuntament no ha complert els terminis legals en el procés d'elaboració dels pressupostos.
5. El sistema informàtic que suporta el perfil de contractant no compta amb certificacions de publicació, tal com preveuen els articles 53.3 i 334.2 del TRLCSP. A més, no tots els documents publicats en aquest perfil estan autenticats per signatura autoritzada, segons preveu la disposició addicional 16.f de l'LCSP.

---

<sup>23</sup> Llei 25/2013, d'Impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable de Factures en el Sector Públic.



6. L'entitat no ha remés la relació anual de contractes dels exercicis 2013 i 2014, tal com prescriu l'article 3 de la instrucció aprovada per mitjà de l'Acord de 13 de setembre de 2013, del Consell de la Sindicatura de Comptes.

S'ha comprovat, a més, que l'Ajuntament no ha implementat cap de les recomanacions realitzades en l'informe de fiscalització de l'Ajuntament de Torrevella relatiu als exercicis 2013 a 2015, per la qual cosa és procedent reiterar les recomanacions següents en aquest informe:

1. Es recomana implantar la gestió informatitzada dels expedients d'urbanisme, subvencions, contractació i patrimoni, així com portar un registre sobre els poders atorgats.
2. L'Ajuntament ha de planificar les seues inversions estimant-ne no sols el cost sinó també el manteniment. Les dotacions de despeses han de servir de límit i evitar el recurs del reconeixement extrajudicial de crèdits, per mitjà d'un control adequat de la despesa.
3. Les funcions d'intervenció i comptabilitat han de segregar-se. En el mateix sentit, la intervenció municipal no ha de participar en la gestió econòmica de l'entitat.
4. L'Ajuntament hauria d'aprovar el reglament orgànic previst en l'article 122.3 de l'LBRL, que reculla la nova organització aplicable als municipis de gran població.
5. La comptabilitat municipal hauria d'estimar provisions per a fer front a responsabilitats probables o certes, procedents dels litigis en els quals està incursa l'entitat.
6. La memòria hauria d'incloure qualsevol altra informació que siga necessària per a facilitar la comprensió dels comptes anuals objecte de presentació, com ara les quanties que ha de satisfer l'Ajuntament en concepte d'expropiacions urbanístiques.
7. L'inventari de béns hauria de recollir detalladament la composició i valoració de tots els béns patrimonials que pertanyen al municipi i estar conciliat amb la comptabilitat.
8. Es recomana que l'Ajuntament incorpore una nota en la memòria dels comptes anuals relativa a la informació sobre ajornaments de pagaments a proveïdors.
9. L'entitat hauria d'introduir el càlcul de les desviacions de finançament en el seu sistema d'informació comptable, per a garantir la correcció dels imports registrats per projectes de despesa.
10. Caldria depurar l'import pendent de cobrament d'exercicis anteriors amb la finalitat de donar de baixa els drets sobre els quals no existeix cap possibilitat de cobrament per estar prescrits.





## TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

Posteriorment, en compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.c del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, així com de l'acord del Consell d'aquesta institució pel qual va tindre coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent als exercicis 2018 a 2020, aquest es va remetre al comptedant per tal que, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

Dins del termini concedit, l'entitat ha formulat les al·legacions que ha considerat pertinents.

Pel que fa al contingut de les al·legacions i al seu tractament, cal assenyalar el següent:

1. Totes les al·legacions s'han analitzat detingudament.
2. Les al·legacions admeses s'han incorporat al contingut de l'Informe.

En els annexos II i III s'incorporen el text de les al·legacions formulades i l'informe motivat que se n'ha emés i que ha servit d'antecedent perquè la Sindicatura les estimara o desestimara.



## **APROVACIÓ DE L'INFORME**

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i del Programa Anual d'Actuació de 2020 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 29 de març de 2021, va aprovar aquest informe de fiscalització.



## **ANNEX I**

### **Comptes anuals del comptedant**



## BALANCE

Activo	2018	2017	Variación	%
<b>A. Activo no corriente</b>	<b>136.455.727</b>	<b>136.035.713</b>	<b>420.014</b>	<b>0,3%</b>
I. Inmovilizado intangible	1.168.841	1.168.841	0	0,0%
1. Inversión en investigación y desarrollo	0	0	0	-
2. Propiedad industrial e intelectual	0	0	0	-
3. Aplicaciones informáticas	0	0	0	-
5. Otro inmovilizado intangible	1.168.841	1.168.841	0	0,0%
II. Inmovilizado material	135.286.886	134.868.029	418.856	0,3%
1. Terrenos	1.869.092	1.869.092	0	0,0%
2. Construcciones	53.457.865	53.269.565	188.299	0,4%
3. Infraestructuras	3.889.451	3.889.451	0	0,0%
5. Otro inmovilizado material	25.095.337	25.049.929	45.408	0,2%
6. Inmovilizado material en curso y anticipos	50.975.141	50.789.992	185.149	0,4%
III. Inversiones inmobiliarias	0	0	0	-
2. Construcciones	0	0	0	-
V. Invers. finan. a largo plazo en entidades del grupo	0	0	0	-
1. Invers. finan. patrimonio de entidades de dcho. público	0	0	0	-
2. Invers. financieras en patrimonio de sociedades	0	0	0	-
<b>B. Activo corriente</b>	<b>68.938.872</b>	<b>50.129.819</b>	<b>18.809.053</b>	<b>37,5%</b>
III. Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo	3.272.185	4.699.652	-1.427.467	-30,4%
1. Deudores por operaciones de gestión	2.324.706	3.105.150	-780.444	25,1%
2. Otras cuentas a cobrar	947.479	1.594.502	-647.023	40,6%
4. Deud. por admin. de recurs. por cta. de entes públi.	0	0	0	-
V. Inversiones financieras a corto plazo	596.396	504.038	92.358	18,3%
2. Créditos y valores representativos de deuda	596.396	504.038	92.358	18,3%
4. Otras inversiones financieras	0	0	0	-
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	65.070.290	44.926.128	20.144.162	44,8%
2. Tesorería	65.070.290	44.926.128	20.144.162	44,8%
<b>(A+B)Total Activo</b>	<b>205.394.598</b>	<b>186.165.532</b>	<b>19.229.066</b>	<b>10,3%</b>



Patrimonio Neto y Pasivo	2018	2017	Variación	%
<b>A. Patrimonio neto</b>	<b>163.697.071</b>	<b>147.601.861</b>	<b>16.095.210</b>	<b>10,9%</b>
I. Patrimonio	108.005.524	108.005.524	0	0,0%
II. Patrimonio generado	55.691.547	39.596.337	16.095.210	40,6%
1. Resultados de ejercicios anteriores	38.167.368	21.660.562	16.506.806	76,2%
2. Resultado del ejercicio	17.524.179	17.935.774	-411.596	-2,3%
<b>B. Pasivo no corriente</b>	<b>18.406.647</b>	<b>18.859.321</b>	<b>-452.674</b>	<b>-2,4%</b>
I. Provisiones a largo plazo	1.114.393	1.315.004	-200.611	-15,3%
II. Deudas a largo plazo	17.292.255	17.544.317	-252.063	-1,4%
2. Deudas con entidades de crédito	17.292.255	17.544.317	-252.063	-1,4%
4. Otras deudas	0	0	0	-
<b>C. Pasivo corriente</b>	<b>23.290.880</b>	<b>19.704.350</b>	<b>3.586.530</b>	<b>18,2%</b>
I. Provisiones a corto plazo	0	-200.611	200.611	-100,0%
II. Deudas a corto plazo	5.800.443	4.914.989	885.454	18,0%
2. Deudas con entidades de crédito	2.871.277	2.672.767	198.510	7,4%
4. Otras deudas	2.929.166	2.242.222	686.944	30,6%
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo	17.490.437	14.989.972	2.500.465	16,7%
1. Acreedores por operaciones de gestión	13.601.379	11.333.437	2.267.942	20,0%
2. Otras cuentas a pagar	2.824.033	2.829.975	-5.942	-0,2%
3. Administraciones públicas	1.065.025	826.560	238.465	28,9%
4. Acreed. por adminis. de recur. por cta. de entes públicos	0	0	0	-
<b>(A+B+C)Total Patrimonio Neto y Pasivo</b>	<b>205.394.598</b>	<b>186.165.532</b>	<b>19.229.066</b>	<b>10,3%</b>



## CUENTA DE RESULTADO

	2018	2017	Variación	%
1. Ingresos tributarios y urbanísticos	0	66.761.420	-66.761.420	100,0%
a. Impuestos	0	55.962.877	55.962.877	100,0%
b. Tasas	0	10.798.543	10.798.543	100,0%
2. Transferencias y subvenciones recibidas	1.077.463	19.776.641	-18.699.178	-94,6%
a. Del ejercicio	1.077.463	19.776.641	-18.699.178	-94,6%
a.1. Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	1.077.463	4.981.982	-3.904.519	-78,4%
a.2. Transferencias	0	14.645.342	-14.645.342	-100,0%
a.3. Subvenciones recibidas para cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial	0	149.317	-149.317	-100,0%
3. Ventas y prestaciones de servicios	85.698.089	355.307	85.342.782	24,019%
b. Prestación de servicios	85.698.089	355.3070	85.342.782	24,019%
4. Var. existencias de productos terminados y en curso	-306.528	0	-306.528	
6. Otros ingresos de gestión ordinaria	0	1.638.707	-1.638.707	-100,0%
<b>A) (1+2+3+4+5+6+7) Total ingresos de gestión ordinaria</b>	<b>86.469.024</b>	<b>88.532.074</b>	<b>-2.063.051</b>	<b>-2,3%</b>
8. Gastos de personal	-26.353.993	-25.137.058	-1.216.934	4,8%
a. Sueldos, salarios y asimilados	-19.234.083	-17.941.190	-1292.893	7,2%
b. Cargas sociales	-7.119.910	-7.195.868	75.958	-1,1%
9. Transferencias y subvenciones concedidas	-2.054.880	-6.399.728	4.344.848	-67,9%
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-39.462.824	-35.374.346	-4.088.479	11,6%
a. Suministros y servicios exteriores	-39.353.302	-35.260.518	-4.092.784	11,6%
b. Suministros y servicios exteriores	-109.522	-113.828	4.306	-3,8%
<b>B) (8+9+10+11+12) Total gastos de gestión ordinaria</b>	<b>-67.871.696</b>	<b>-70.699.726</b>	<b>2.828.029</b>	<b>4,0%</b>
I. (A+B) Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria	18.597.327	17.832.349	764.978	4,3%
14. Otras partidas no ordinarias	-49.145	54.282	-103.427	-190,5%
a. Ingresos	0	57.807	-57.807	-100,0%
b. Gastos	-49.145	-3.525	-45.620	1.294,2%
II. (I+13+14) Resultado de las operaciones no financieras	18.548.182	17.886.631	661.551	3,7%
15. Ingresos financieros	0	1.785.485	-1.785.485	-100,0%
a. De participaciones de instrumentos de patrimonio	0	506.239	-506.239	-100,0%
a.2. En otras entidades	0	506.239	-506.239	-100,0%
b. De valores repres. deuda, créditos y otras inversiones financieras	0	1.279.246	-1.279.246	-100,0%
b.2. Otros	0	1.279.246	-1.279.246	-100,0%
16. Gastos financieros	-924.578	-1.416.148	491.723	-34,7%
b. Otros	-924.578	-1.416.148	491.723	-34,7%
20. Deter. valor, bajas y enajenaciones de activ. y pasivos financieros	-99.5980	-320.193	220.6150	68,9%
b. Otros	-99.5980	-320.193	220.6150	68,9%
III. (15+16+17+18+19+20+21) Resultado las operaciones financieras	-1.024.003	49.143	-1.073.147	2.183,7%
IV. (II + III) Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio	17.524.179	17.935.774	-411.595	-2,3%
<b>(IV + Ajustes). Resultado del ejercicio anterior ajustado</b>	<b>17.524.178</b>	<b>17.935.774</b>	<b>-411.595</b>	<b>-2,3%</b>



## LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2018

CAPÍTULO DE INGRESOS	PREVISIÓN			EJECUCIÓN				
	Inicial	Modificaciones	Definitiva	Derechos reconocidos netos	(1)	Recaudación neta	(2)	Derechos pendientes de cobro
1. Impuestos directos	55.133.682	0	55.133.682	47.869.406	86,8%	47.828.176	99,9%	41.230
2. Impuestos indirectos	3.206.923	0	3.206.923	3.656.928	114,0%	3.601.309	98,5%	55.619
3. Tasas y otros ingresos	13.513.959	0	13.513.959	13.352.911	98,8%	13.054.028	97,8%	298.883
4. Transferencias corrientes	17.498.818	2.529.510	20.028.328	20.426.739	102,0%	19.875.367	97,3%	551.372
5. Ingresos patrimoniales	887.436	0	887.436	1.157.250	130,4%	935.494	80,8%	221.757
7. Transferencias de capital	0	160.122	160.122	0	0,0%	0	---	0
8. Activos financieros	159.181	4.064.752	4.223.933	102.698	2,4%	34.728	33,8%	67.970
9. Pasivos financieros	0	2.486.665	2.486.665	2.486.665	100,0%	2.486.665	100,0%	0
<b>Total</b>	<b>90.400.000</b>	<b>9.241.049</b>	<b>99.641.049</b>	<b>89.052.597</b>	<b>89,4%</b>	<b>87.815.766</b>	<b>98,6%</b>	<b>1.236.830</b>

CAÍTULO DE GASTOS	PREVISIÓN			EJECUCIÓN				
	Inicial	Modificaciones	Definitiva	Obligaciones reconocidas netas	(1)	Pagos realizados	(2)	Obligaciones pendientes de pago
1. Gastos de personal	27.103.730	3.039.360	30.143.090	26.104.436	86,6%	26.062.542	99,8%	41.894
2. Gastos funcionamiento	46.485.555	2.624.193	49.109.748	32.089.396	65,3%	28.084.473	87,5%	4.004.924
3. Gastos financieros	269.775	717.004	986.778	924.425	93,7%	312.517	33,8%	611.909
4. Transferencias corrientes	7.049.147	-199.857	6.849.289	2.054.880	30,0%	1.436.552	69,9%	618.327
5. Fondo de contingencia	2.116.550	-1.696.713	419.838	0	0,0%	0	-	0
6. Inversiones reales	4.558.601	4.306.831	8.865.432	402.133	4,5%	372.625	92,7%	29.508
7. Transferencias de capital	0	453.332	453.3312	0	0,0%	0	---	0
8. Activos financieros	159.181	0	159.181	112.058	70,4%	102.698	91,6%	9.361
9. Pasivos financieros	2.657.461	0	2.657.461	2.540.157	95,6%	2.540.157	100,0%	0
<b>Total</b>	<b>90.400.000</b>	<b>9.244.149</b>	<b>99.644.149</b>	<b>64.227.485</b>	<b>64,5%</b>	<b>58.911.563</b>	<b>91,7%</b>	<b>5.315.922</b>

(1) Grado de ejecución

(2) Grado de cumplimiento



## RESULTADO PRESUPUESTARIO 2018

ESTADO PRESUPUESTARIO	2018	2017	Variación bruta	Variación %
a. Operaciones corrientes	25.290.097	18.114.423	7.175.674	39,6%
b. Operaciones de capital	-402.133	-631.691	229.558	-36,3%
1. Total operaciones no financieras	24.887.964	17.482.732	7.405.232	42,4%
c. Activos financieros	-9.361	82	-9.443	-1.1515,9%
d. Pasivos financieros	-53.492	-15.416.204	15.362.712	-99,7%
2. Total operaciones financieras	-62.852	-15.416.122	15.353.270	-99,6%
<b>I. (I=1+2) Resultado presupuestario del ejercicio</b>	<b>24.825.112</b>	<b>2.066.610</b>	<b>22.758.502</b>	<b>1.101,2%</b>
AJUSTES:				!
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gtos. grales.	971.291	15.111.029	-14.139.738	-93,6%
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	873.369	798.332	75.037	9,4%
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	3.569.514	835.574	2.733.940	327,2%
<b>II. (II=3+4-5) Total ajustes</b>	<b>-1.724.854</b>	<b>15073.787</b>	<b>-16.798.641</b>	<b>-111,4%</b>
<b>(I+II) Resultado presupuestario ajustado</b>	<b>23.100.258</b>	<b>17.140.396</b>	<b>5.959.862</b>	<b>34,8%</b>

## REMANENTE DE TESORERÍA 2018

REMANENTE DE TESORERÍA	2018	2017	Variación bruta	% Variación
1. Fondos líquidos de tesorería al final del ejercicio	65.070.290	44.926.128	20.144.162	44,8%
2. Derechos pendientes de cobro	3.810.828	4.982.664	-1.171.837	-23,5%
- del presupuesto corriente	1.236.830	2.077.742	-840.912	40,5%
- de presupuestos cerrados	4.414.676	4.061.901	352.775	8,7%
- de operaciones no presupuestarias	469.809	1.127.106	-657.296	58,3%
3. Obligaciones pendientes de pago	8.831.011	13.144.848	-4.313.838	32,8%
- del presupuesto corriente	5.315.922	10.003.983	-4.688.061	46,9%
- de presupuestos cerrados	156.795	97.731	59.064	60,4%
- de operaciones no presupuestarias	3.835.963	3.510.531	325.433	9,3%
4. Partidas pendientes de aplicación	-1.832.818	-1.816.689	-16.130	0,9%
a - (-) cobros realizados pendientes de apl. definitiva	2.310.488	2.284.085	26.404	1,2%
b - (+) pagos realizados pendientes de apl. definitiva	477.670	467.396	10.274	2,2%
<b>I. REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1+2-3)</b>	<b>60.050.107</b>	<b>36.763.944</b>	<b>23.286.163</b>	<b>63,3%</b>
II. saldos de dudoso cobro	2.876.029	2.569.501	306.528	11,9%
III. Exceso de financiación afectada	5.100.582	2.404.437	2.696.145	112,1%
<b>IV. Remanente de tesorería por gastos generales (I-II-III)</b>	<b>52.073.496</b>	<b>31.790.006</b>	<b>20.283.490</b>	<b>63,8%</b>





## **ANNEX II**

### **Al·legacions presentades**



## SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

C/ Sant Vicent, 4 - 46002  
Tel. +34 96 386 93 00  
Fax +34 96 386 96 53  
sindicom@gva.es  
www.sindicom.gva.es

### JUSTIFICANTE DE PRESENTACIÓN EN REGISTRO ELECTRÓNICO

NÚMERO DE REGISTRO 202102031	FECHA DE ENTRADA 16/03/2021 14:08
ÁREA Fiscalización - Alegaciones	PROCEDIMIENTO PAA2020/26 Ayuntamiento Torreveja. Rendición de cuentas 2018 y gestión de subvenciones 2019
DATOS DEL PRESENTADOR Nombre: CRISTINA SERRANO MATEO NIF / CIF: E-mail: Entidad: TORREVIEJA	
FIRMA DIGITAL 199D76B6B4501FD1E9BCA6F00E42AC4980D5AB39	
DOCUMENTOS ENVIADOS Fichero1: 72520890G_2021316_20210316_Comunicación_Oficio_Formulación de alegaciones al informe provisional de la Sindicatura de Cuentas.pdf	

Expediente: 38617/2020

Asunto: Alegaciones al Informe Provisional Sindicatura de cuentas Fiscalización ejercicio 2018/2020

Codi: (PAA2020/26)

### **ALEGACIONES QUE SE FORMULAN AL BORRADOR DE INFORME DE FISCALIZACIÓN DE DIVERSOS ASPECTOS DE LA GESTIÓN DEL AYUNTAMIENTO DE TORREVIEJA. EJERCICIOS 2018-2020**

En relación al borrador del Informe de fiscalización de diversos aspectos de la Gestión del Ayuntamiento de Torrevieja, ejercicios 2018 a 2020 remitido a este Ayuntamiento para formular alegaciones de acuerdo con el artículo 16 de la Ley 16/1985 de 11 de mayo de la Sindicatura de Cuentas de conformidad con la redacción dada por la Ley 16/2017 de 10 de Noviembre y el artículo 55.3 del Reglamento de régimen interior, y del oficio de remisión del mismo por el que se concedía el plazo para formular alegaciones hasta el 5 de marzo de 2021.

En fecha por oficio de la alcaldía se solicita ampliación del plazo

De la lectura del mismo y consultados los diferentes centros gestores afectados se pueden hacer las siguientes consideraciones

**PRIMERA ALEGACIÓN** APARTADO “4.CONCLUSIONES DE LA REVISIÓN FINANCIERA” DEL BORRADOR DEL INFORME, página 5 parágrafo 4º referente a “obligaciones no aplicadas al presupuesto de 2018, contabilizadas en la cuenta 413 “acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto”, por un importe de 8.680.351 euros. En este contexto, el remanente de tesorería para gastos generales del ejercicio 2018 debe interpretarse considerando la existencia de las obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto por la citada cifra, que no computan en su cálculo, pero limitan la disponibilidad del citado remanente”.

**Contenido**: El Ayuntamiento utilizó remanentes de Tesorería del ejercicio 2018 para Gastos Generales de acuerdo con la normativa en vigor en el momento de la liquidación del Presupuesto de 2018 contenida en el artículo primero, apartado Doce, de la Ley Orgánica de control de la deuda comercial en el sector público, donde se recoge una nueva disposición adicional en la LOEPSF, que sería la sexta, con el siguiente texto: “Disposición adicional sexta. Reglas especiales para el destino del superávit presupuestario.





1. Será de aplicación lo dispuesto en los apartados siguientes de esta disposición adicional a las Corporaciones Locales en las que concurren estas dos circunstancias:

a) Cumplan o no superen los límites que fije la legislación reguladora de las haciendas locales en materia de autorización de operaciones de endeudamiento.

b) Que presenten en el ejercicio anterior simultáneamente superávit en términos de contabilidad nacional y remanente de tesorería positivo para gastos generales, una vez descontado el efecto de las medidas especiales de financiación que se instrumenten en el marco de la disposición adicional primera de esta Ley.

2. En los años 2013 y 2014, a los efectos de la aplicación del artículo 32, relativo al destino del superávit presupuestario, se tendrá en cuenta lo siguiente:

a) Las Corporaciones Locales deberán destinar, **en primer lugar, el superávit en contabilidad nacional o, si fuera menor, el remanente de tesorería para gastos generales a atender las obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto contabilizadas a 31 de diciembre del ejercicio anterior en la cuenta de "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto"**, o equivalentes en los términos establecidos en la normativa contable y presupuestaria que resulta de aplicación.

b) En el caso de que, atendidas las obligaciones citadas en la letra a) anterior, el importe señalado en el apartado a) anterior se mantuviese con signo positivo y la Corporación Local optase a la aplicación de lo dispuesto en la letra c) siguiente, se deberá destinar, como mínimo, el porcentaje de este saldo para amortizar operaciones de endeudamiento que estén vigentes que sea necesario para que la corporación local no incurra en déficit en términos de contabilidad nacional en cada uno de los citados años 2013 y 2014.

c) Si cumplido lo previsto en las letras a) y b) anteriores la Corporación Local tuviera un saldo positivo del importe señalado en el apartado a), éste se podrá destinar a financiar inversiones siempre que a lo largo de la vida útil de la inversión ésta sea financieramente sostenible. A estos efectos la ley determinará tanto los requisitos formales como los parámetros que permitan calificar una inversión como financieramente sostenible.

....

Por tanto la aplicación de ese remanente de Tesorería se dedicó en primer término a la liquidación de la cuenta 413 del saldo a 31 de Diciembre del pendiente de 2018 por un importe de 8.345.398,70 € tal y como figura en el acuerdo de Pleno de 26 de septiembre de 2019 de la Modificación presupuestaria 8/2019.

**Documentación Justificativa de la alegación:** Acuerdo de aprobación de la Modificación de crédito 8/2019 para pago de los importes pendientes de la cuenta 413 tras la liquidación de 2018 (DOCUMENTO 00)

**SEGUNDA ALEGACIÓN** APARTADO "5.CONCLUSIONES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS" DEL BORRADOR DEL INFORME, página 5 parágrafo 1(último de la página) referente a "1.Durante el trabajo de fiscalización no se ha



**facilitado toda la documentación solicitada, ni se ha prestado la debida colaboración, lo que ha dificultado el normal desarrollo de la fiscalización realizada. Además de otras situaciones que se señalan en el informe, se ha solicitado aclaración sobre la situación de la plaza de intervención municipal entre los ejercicios 2018 a 2020, puesto reservado a funcionarios que se encuentran en posesión de la habilitación de carácter nacional, sin que se haya obtenido una respuesta al respecto (apéndice 2, apartado 1).”.**

Contenido : La Sindicatura debido a las circunstancias del Covid-19 no pudo realizar visita física para comprobación de los expedientes que están en papel al corresponder a los ejercicios y 2019 principalmente. Por tanto toda la documentación que podría haber sido examinada “in situ” debió ser atendida mediante envíos de documentación escaneada. El ayuntamiento a requerimientos expresos de determinada documentación ha remitido a la Sindicatura por notificación electrónica toda la documentación requerida en el proceso de auditoría y se incorporan los oficios de remisión así como los justificantes de Registro de Salida de dichos oficios. Además, y en previsión de que los mismos pudieran no llegar completos por el exceso de volumen de la documentación se remitía se remitieron por la aplicación “we transfer” teniendo constancia en todos los casos que la documentación ha sido descargada.

Sea adjuntan como anexos a esta alegación pero en referencia a cada una de las informaciones solicitadas donde consta los oficios de salida y la justificación de la documentación anexada.

Por otro lado se comunicó que durante el 2018 hasta 20 de marzo de 2019 con efectos económicos desde el 31 de marzo de 2019 ocupó la plaza de Interventora General de este Ayuntamiento Carmen Corral García que cesó en esa fecha.

En sustitución del mismo se nombró Interventor General accidental a Francisco Díez Antón titular de la plaza te técnico de Gestión presupuestaria desde el 22 de marzo de 2019 al 13 de Julio de 2019.

Desde 14 de Julio de 2019 a 14 de Julio de 2020 ocupó la plaza en comisión de servicios un habilitado nacional, secretario general del Ayuntamiento de Águilas, Jesús López López en régimen de acumulación.

**Documentación Justificativa de la alegación:** relación de escritos y registros de salida conforme al siguiente Anexo (DOCUMENTOS 01 A 22)

	Oficio de la Intervención	Registro de salida	Correo electrónico
Remisión de documentación en relación con Patrimonio	17/12/2020	20622 de 17/12/2020	31/01/2021
Remisión de documentación en relación con el control Interno	17/12/2020	20665 de 17/12/2020	31/01/2021
Remisión de documentación en relación con la organización	17/12/2020	20666 17/12/2020	31/01/2021
Remisión de documentación en relación con los Reparos formulados al Ayto 2018/2019	18/12/2020	20792 18/12/2020	31/01/2021
Remisión de documentación en relación con	19/12/2020	20793	31/01/2021





los Reparos formulados al Instituto 2018/2019		19/12/2020	
Remisión de documentación en relación con subvenciones concedidas	17/12/2020 27/12/2020	20626 de 17/12/2020 21094 de 27/12/2020	4/01/2021
Remisión de documentación en relación con subvenciones concedidas turismo	18/12/2020 27/12/2020	20687 18/12/2020 26815 de 27/12/2020	4/01/2021
Remisión de documentación en relación con subvenciones concedidas clubs deportivos y eventos deportivos	17/12/2020	20795 de 17/12/2020 20796 de 17/12/2020 20797 de 17/12/2020 20798 de 17/12/2020 20799 de 17/12/2020	4/01/2021
Remisión de documentación en relación con subvenciones concedidas ayudas escolares			14/01/2021

**TERCERA ALEGACIÓN** APARTADO “5.CONCLUSIONES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS” DEL BORRADOR DEL INFORME, página 6 parágrafo 7(penúltimo de la página) referente a “5. *No se tiene constancia de que, en los ejercicios 2018 y 2019, la intervención municipal haya remitido al Pleno, por conducto de la Presidencia, la información referida a la ejecución del presupuesto y del movimiento de la tesorería por operaciones presupuestarias independientes y auxiliares del presupuesto, de todos los trimestres, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 207 de la LRHL (apéndice 2, apartado 3).* ”.

Dicha cuestión ya ha sido solucionada y la Información está siendo remitida al Pleno de forma regular desde el ejercicio 2020. Así tal y como corresponde según las Bases de ejecución del Presupuesto se remitirá la Información correspondiente a Abril y septiembre de cada año.

**Documentación Justificativa de la alegación** Se adjuntan certificado del Pleno de la información de abril y septiembre de 2020. (DOCUMENTOS 23 Y 24)

**CUARTA ALEGACIÓN** APARTADO “5.CONCLUSIONES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y





**REGLAMENTARIOS”** DEL BORRADOR DEL INFORME, página 6 parágrafo 7 (penúltimo de la página) referente a **“7. En las bases de ejecución de los presupuestos de los ejercicios 2018, 2019 y 2020 no se incluye toda la información establecida en los artículos 9.2 y 72.2 del RLRHL4 (apéndice 2, apartado 4”.**

Contenido: El contenido de toda la información ha sido recogido en las Bases de ejecución del Presupuesto 2021 que está pendiente de aprobación definitiva

Documentación Justificativa de la alegación Se adjunta enlace del Proyecto de Presupuesto de 2021 <http://torrevieja.es/sal/docs/Cuentas/1000/Presupuestos/Anteproyecto%20Presupuestos%20Municipales%202021/OK/AYT-2020-12-28-Otros%20Memoria%2011.BASES%20DE%20EJECUCION%20DEL%20PRESUPUESTO%20GENERAL%202021.pdf>

**QUINTA ALEGACIÓN** APARTADO **“5.CONCLUSIONES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS”** DEL BORRADOR DEL INFORME, página 6 parágrafo 8 (último de la página) referente a **“8. Se ha comprobado que para financiar parte de una modificación presupuestaria de créditos extraordinarios y suplementos de crédito se ha contratado en el ejercicio 2018 un préstamo con una duración de 12 años. Ello supone un incumplimiento del artículo 177.5 de la LRHL, en el cual se establece que las operaciones de crédito, para poderse utilizar como recurso para financiar créditos extraordinarios y suplementos de crédito, deben quedar canceladas antes de que se proceda a la renovación de la Entidad que las concierne (apéndice 2, apartado 4).”.**

Contenido: El artículo 177.5 de la ley reguladora de las Haciendas Locales establece 5. Excepcionalmente, y por acuerdos adoptados con el quórum establecido por el artículo 47.3 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, se considerarán recursos efectivamente disponibles para financiar **nuevos o mayores gastos, por operaciones corrientes,** que expresamente sean declarados necesarios y urgentes, los procedentes de operaciones de crédito en que se den conjuntamente las siguientes condiciones.

Este no es el supuesto con el que se realizaron dichas modificaciones ya que dicho préstamo fue concertado para las hacer frente a las Inversiones previstas en el **anexo de Inversiones** del presupuesto del ejercicio 2018 tal y como se especifica en el Decreto de adjudicación (que por error pone presupuesto 2015 pero lo fue para 2018 tal y como se deduce de la firma de 24 de Julio de 2018) para financiar la parte no prevista con Fondos Propios. A la concertación de dicho préstamo le es aplicable lo previsto en los artículos 52 a 55 de la LRHL sin límite temporal aplicando los criterios de prudencia financiera

Documentación Justificativa de la **alegación** Se adjunta Decreto de la alcaldía de aprobación de dicho crédito y documentos justificativos de su finalidad. (DOCUMENTO 25)

**SEXTA ALEGACIÓN** APARTADO **“5.CONCLUSIONES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS”** DEL BORRADOR DEL INFORME, página 7 parágrafo 11 referente a **“11. En el plan de control financiero elaborado por la intervención municipal para el ejercicio 2018, se estableció una auditoría de regularidad sobre sus**





**dos organismos autónomos, aunque hay que indicar que no se ha facilitado el resultado de dicho plan, lo que ha supuesto una limitación al alcance del trabajo de fiscalización realizado (apéndice 2, apartado 2).”.**

**Contenido:** El Informe de control del Pleno firmado por la Interventora General en fecha 15 de febrero de 19 y remitido al Pleno en fecha 30 de mayo de 2019 fue remitido por correo electrónico en fecha 31 de Enero a la Sindicatura y en las páginas 240 a 264 contiene el “Informe definitivo de auditoria de regularidad (financiera y de cumplimiento) del Patronato Municipal de Habaneras y Polifonía” y en las páginas 265 a 297 el “Informe definitivo de auditoria de regularidad (financiera y de cumplimiento) del Instituto Municipal de Cultura”

**Documentación Justificativa de la alegación :** Correo remitido a la sindicatura (DOCUMENTO 26)

**SÉPTIMA ALEGACIÓN APARTADO “5.CONCLUSIONES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS” DEL BORRADOR DEL INFORME,** página 7 parágrafo 12 referente a **“12.Un total de cuatro entidades financieras no han remitido toda la documentación solicitada, por lo que no se ha podido comprobar, entre otras circunstancias, el régimen de firmas de las cuentas de estas entidades, lo que ha supuesto una limitación al alcance del trabajo realizado (apéndice 2, apartado 8).”.**

**Contenido:** No se requirió al Ayuntamiento para que se pusiera en contacto con dichas entidades y advertirles de la necesidad de remisión de esa documentación.

**OCTAVA ALEGACIÓN APÉNDICE 2 “1.INFORMACIÓN GENERAL SOBRE LA ENTIDAD” DEL BORRADOR DEL INFORME,** página 18 referente a **“que no se han constituido los siguientes órganos:- La Asesoría jurídica prevista en el artículo 129 de la LBRL”.**

**Contenido:** Dicha Plaza ha sido creada en el 2020 por RESOLUCIÓN de 18 de mayo de 2020, de la Presidencia de la Generalitat, por la que se crean y clasifican los puestos de Órgano de Apoyo a la Junta de Gobierno Local y de director o directora de la Asesoría Jurídica, en el Ayuntamiento de Torre Vieja, como reservados a personal funcionario con habilitación de carácter nacional de la subescala de secretaría, categoría superior (DOGV 25/5/2020)

**NOVENA ALEGACIÓN APÉNDICE 2 “2.CONTROL INTERNO”,** página 20 referente a **“- De los reparos del ejercicio 2019, la única información facilitada por el Ayuntamiento es una relación de los mismos, por un importe conjunto de 111.929 euros, en los que no se indica el motivo del mismo, ni se ofrece información sobre el contenido. Esta circunstancia ha supuesto una limitación al trabajo realizado. No obstante, se han revisado las actas de los plenos de la Entidad en los que se aprueban los expedientes de reconocimiento extrajudicial de créditos y en los que se incluye la información de los reparos subsanados por el Pleno y, en este sentido, hay que**





***indicar que la causa de los reparos ha sido la inexistencia de crédito y la omisión de los requisitos esenciales establecidos en la LCSP”.***

Contenido: Dicha información fue remitida por oficio que se adjunta como **DOCUMENTO 01 y DOCUMENTO 02** “Justificación de haber dado cuenta al Pleno de las resoluciones del presidente del Ayuntamiento de Torre Vieja contrarias a los reparos de la Intervención, de los ejercicios 2018 y 2019. Se remite acuerdo de Pleno de la dación efectuada de los reparos formulados en 2018 y el informe elaborado por la Intervención General en relación a los reparos formulados en el ejercicio 2019 que está pendiente de remisión al Pleno por la Alcaldía”

**DÉCIMA ALEGACIÓN** APÉNDICE 2 “**2.CONTROL INTERNO**”, página 21 referente a “*El Ayuntamiento no ha remitido, a la Sindicatura de Comptes, la información relativa al ejercicio del control interno de 2019, incumpliendo el Acuerdo de 29 de enero de 2020, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, por el que se aprueba la instrucción que regula la remisión telemática de información relativa al ejercicio del control interno de las entidades locales*”

Contenido: Dicha información ha sido incorporada a la Plataforma de rendición de cuentas del Tribunal de Cuentas pendiente de validación por la Intervención General tras la aprobación definitiva de dicha Cuenta General por el Pleno de la Corporación transcurrido el plazo de exposición al público

En Torre Vieja a la fecha de la firma electrónica.

El Alcalde

**DOCUMENTO FIRMADO DIGITALMENTE**





## **ANNEX III**

### **Informe sobre les al·legacions presentades**



## **ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE DIVERSOS ASPECTES DE LA GESTIÓ DE L'AJUNTAMENT DE TORREVELLA. EXERCICIS 2018 A 2020**

S'han analitzat les al·legacions presentades, amb data 16 de març de 2021, per l'alcalde president de l'Ajuntament de Torrevella, respecte de les quals s'informa del que segueix.

### **Primera al·legació**

#### **Apartat 4 de l'Informe, pàgina 5, paràgraf 4t**

##### **Comentaris**

En l'escrit d'al·legacions s'indica que la utilització del romanent de tresoreria per a l'exercici 2018 per a despeses generals és conforme a la normativa en vigor.

En relació amb la qüestió esmentada interessa destacar que en l'apartat 4 de conclusions de l'Informe no s'inclou cap excepció per l'obtenció o utilització del romanent de tresoreria, que es considera format d'acord amb la normativa vigent, sinó que, ateses les característiques especials del saldo del compte 413, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", s'inclou una referència en l'Informe sobre la forma en què ha d'interpretar-se el saldo del romanent de tresoreria, tenint en compte la singularitat del saldo del compte mencionat.

##### **Conseqüències en l'Informe**

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

### **Segona al·legació**

#### **Apartat 5 de l'Informe, pàgina 5, paràgraf 6é**

##### **Comentaris**

En aquesta al·legació l'entitat considera que, a causa de les circumstàncies especials produïdes per la crisi sanitària en ocasió de la COVID-19, la Sindicatura no ha pogut examinar *in situ* la documentació, per la qual cosa aquesta ha hagut de ser escanejada en cada cas concret.

S'indica, així mateix, que pels requeriments expressos de determinada documentació s'ha remès per notificació electrònica la documentació requerida, que incorpora els oficis de remissió, així com els justificants del registre d'eixida d'aquests documents.

En relació amb els fets que posa de manifest l'Ajuntament, interessa destacar que el primer escrit amb petició d'informació a l'alcalde i als dos coordinadors designats es va realitzar el dia 9 d'abril de 2020, sense que s'obtinguera la documentació sol·licitada.



Posteriorment, i tenint en compte les circumstàncies provocades a conseqüència de la crisi sanitària, a més d'intentar posar-se en contacte telefònicament amb els coordinadors, se'ls va tornar a sol·licitar aclariments per correu electrònic els dies 29 de setembre, 1, 6, 13 i 26 d'octubre, així com els dies 5, 9 i 10 de novembre.

Davant l'escassa col·laboració per part dels coordinadors designats, es va sol·licitar per mitjà d'un ofici dirigit a l'alcalde per registre d'entrada la documentació pendent, el dia 4 de desembre de 2020.

El dia 20 de gener de 2021 es va rebre correu electrònic de la interventora, amb un enllaç a part de la documentació sol·licitada en el nostre escrit de 4 de desembre. Cal indicar que en aquest enllaç s'inclouien 80 documents en format PDF, sense marcadors i en què un terç d'aquests no tenien contingut.

Cal fer notar que, encara que l'Ajuntament al·lega que aquesta última documentació es va remetre a la Sindicatura de Comptes el dia 17 de desembre de 2020, no es té constància de la recepció d'aquesta documentació.

Amb la finalitat de tractar d'aclarir les situacions anteriors l'auditor va realitzar diverses gestions per telèfon i per correu electrònic amb la secretària de l'alcalde, amb la interventora i amb els coordinadors de l'Ajuntament, amb la finalitat d'obtenir la documentació que havia sigut sol·licitada, sense que aquestes gestions tingueren el resultat esperat.

D'acord amb això es pot concloure que s'ha produït una falta clara de col·laboració i que el paràgraf de l'Informe és adequat.

### Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

## Tercera al·legació

### Apartat 5 de l'Informe, pàgina 6, paràgraf 4t

#### Comentaris

No es tracta pròpiament d'una al·legació, perquè s'indica que la informació referida a l'execució del pressupost i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost, de tots els trimestres, en compliment del que s'estableix en l'article 207 de l'LRHL,<sup>1</sup> s'està realitzant de manera regular des de l'exercici 2020, i s'aporta la documentació justificativa d'aquesta circumstància.

---

<sup>1</sup> Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.



Es considera que el contingut de l'al·legació no desvirtua la conclusió 5a de l'apartat 5 de l'Informe, que es refereix als exercicis 2018 i 2019, encara que en l'apartat 3 de l'apèndix 2 de l'Informe podria deixar-se constància que l'Ajuntament està complint aquesta obligació en l'exercici 2020, encara que es va realitzar fora del termini establert en les bases d'execució del pressupost.

### Conseqüències en l'Informe

Es proposa modificar el paràgraf 3r de la pàgina 21 de l'esborrany de l'Informe, que quedaria amb la redacció següent: "En els exercicis 2018 i 2019 l'Ajuntament no va complir l'obligació d'informació al Ple de l'entitat prevista en l'article 207 de l'LRHL i en les regles 52 i 53 de la ICAL, que es refereixen a l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost i de la seua situació, que es concreta en la base 34a del pressupost de l'Ajuntament que regula el contingut i la periodicitat de la informació a remetre al Ple per conducte de la Presidència, que cal efectuar els dies 30 d'abril i 30 de setembre. S'ha comprovat que l'entitat sí que va complir aquesta obligació en l'exercici 2020, encara que es va realitzar fora del termini establert en les bases d'execució del pressupost."

## Quarta al·legació

### Apartat 5 de l'Informe, pàgina 6, paràgraf 6é

#### Comentaris

En l'escrit d'al·legacions s'accepta que en les bases d'execució dels pressupostos 2018, 2019 i 2020 no s'inclou tota la informació establida en els articles 9.2 i 72.2 de l'LRHL,<sup>2</sup> que és exactament el que figura en l'esborrany de l'Informe. S'indica, no obstant això, que tota aquesta informació s'ha recollit en les bases d'execució del pressupost de 2021, el qual està fora de l'abast d'aquesta fiscalització.

Cal fer notar, d'altra banda, que les esmentades bases de l'exercici 2021 es troben pendents d'aprovació definitiva pel Ple de l'Ajuntament, per la qual cosa encara no es troben vigents.

### Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

---

<sup>2</sup> Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisé de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.



## Cinquena al·legació

### Apartat 5 de l'Informe, pàgina 6, paràgraf 7é

#### Comentaris

En relació amb el préstec contractat en l'exercici 2018 per a finançar, en part, una modificació pressupostària de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, l'Ajuntament al·lega que aquest préstec es va utilitzar per a finançar inversions i no despeses corrents, de manera que no s'incompleix l'article 177.5 de la LRHL.

En l'anàlisi de la documentació aportada per l'Ajuntament en el tràmit d'al·legacions, que no havia sigut presentada amb anterioritat, a pesar que s'havia sol·licitat de manera reiterada, s'ha comprovat que l'import del préstec s'ha destinat exclusivament a finançar inversions reals, de la qual cosa es dedueix que l'al·legació és correcta i no s'ha produït un incompliment del precepte legal esmentat.

#### Conseqüències en l'Informe

Es proposa suprimir el paràgraf 7é de la pàgina 6 i el paràgraf 3r de la pàgina 27 de l'esborrany de l'Informe.

## Sisena al·legació

### Apartat 5 de l'Informe, pàgina 7, paràgraf 3r

#### Comentaris

L'Ajuntament al·lega que ha facilitat l'informe de control signat per la interventora municipal amb data 15 de febrer de 2019 i remés al Ple amb data 30 de maig de 2019, que va ser remés per correu electrònic a la Sindicatura de Comptes i que conté l'informe definitiu d'auditoria de regularitat del Patronat Municipal d'Havaneres i Polifonia i l'informe definitiu d'auditoria de regularitat, financera i de compliment, de l'Institut Municipal de Cultura.

En relació amb el contingut d'aquesta al·legació, interessa destacar que l'informe de regularitat que es va facilitar era un document PDF de 288 pàgines que estava sense signar i sense marcadors, en el qual s'inclouia un informe de seguiment d'auditoria de regularitat del Patronat Municipal d'Havaneres i Polifonia de l'exercici 2018, així com un informe definitiu d'auditoria de regularitat, financera i de compliment, de l'Institut Municipal de Cultura de l'exercici 2017.

Com es pot comprovar, un dels informes facilitats no es referia a l'exercici 2018, que és el que ha sigut fiscalitzat, i el que sí que es refereix a aquest exercici, en la mesura que es tracta d'un document que no està signat, no pot considerar-se com una evidència suficient.



### Conseqüència en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

### Setena al·legació

#### Apartat 5 de l'Informe, pàgina 7, paràgraf 4t

##### Comentaris

L'Ajuntament indica que la limitació a l'abast que ha suposat que quatre entitats financeres no hagen remés tota la documentació sol·licitada per a comprovar, entre altres circumstàncies, el règim de signatures dels comptes d'aquestes entitats, no ha pogut ser esmenat pel fet que no se li va requerir perquè es posara en contacte amb les entitats esmentades i advertir-los de la necessària remissió d'aquesta documentació.

Els treballs s'han realitzat de la manera que té establida ordinàriament la Sindicatura i, a més, només es pot posar de manifest que l'Ajuntament podia haver esmenat l'esmentada limitació a l'abast en aquesta fase d'al·legacions, atés que coneixia des de fa unes quantes setmanes l'esborrany de l'Informe per a al·legacions (la remissió es va fer el 19 de febrer de 2021) i era conscient de la situació que s'havia produït, per la qual cosa podria haver-ho fet.

### Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

### Huitena al·legació

#### Apèndix 2 de l'Informe, apartat 1, pàgina 18, paràgrafs 7é i 8é

##### Comentaris

No es tracta pròpiament d'una al·legació, perquè l'Ajuntament indica que, per resolució de 18 de maig de 2020, de la Presidència de la Generalitat, s'ha creat la plaça d'assessoria jurídica prevista en l'article 129 de l'LBRL, encara que no es té constància que haja sigut coberta aquesta plaça en data actual.

En la mesura que en l'esborrany de l'Informe s'indica de manera textual que no s'ha constituït l'assessoria jurídica prevista en l'article 129 de l'LBRL, i que aquesta circumstància no s'ha produït en el moment present, a pesar de la resolució de Presidència de la Generalitat de 18 de maig de 2020, no és procedent realitzar cap modificació en l'esborrany de l'Informe.

### Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.



## Novena al·legació

### Apèndix 2 de l'Informe, apartat 2, pàgina 20, paràgraf 3r

#### Comentaris

L'Ajuntament justifica haver donat compte al Ple de les resolucions de l'alcalde contràries als advertiments de la Intervenció municipal en l'exercici 2018 i en aquest sentit es remet còpia d'un document amb registre d'eixida de l'entitat en el qual s'informa de la dació efectuada dels advertiments formulats en 2018. Cal fer notar que en relació amb aquest exercici no es realitza cap observació en l'esborrany de l'Informe.

Pel que fa a l'exercici 2019 s'indica que s'ha remés un informe elaborat per la Intervenció municipal en relació amb els advertiments formulats en l'exercici 2019, del qual es diu de manera expressa que està pendent de remissió al Ple per l'Alcaldia, a pesar que a l'inici de l'al·legació s'indica que s'ha remés amb l'escrit d'al·legacions la justificació d'haver-ne donat compte al Ple de l'Ajuntament en els exercicis 2018 i 2019.

En atenció a les circumstàncies descrites no és procedent introduir modificacions en l'esborrany de l'Informe, atés que no s'ha presentat cap document que contradiga el que s'hi indica. En aquest context, cal destacar que no es té constància de l'existència de l'esmentat informe de la Intervenció municipal referit als advertiments de l'exercici 2019, que no ha sigut facilitat.

#### Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

## Desena al·legació

### Apèndix 2 de l'Informe, apartat 2, pàgina 21, paràgraf 2n

#### Comentaris

L'Ajuntament manifesta que ha incorporat a la Plataforma de Rendició de Comptes del Tribunal de Comptes, encara que està pendent de validació per la Intervenció General, la informació relativa a l'exercici del control intern de 2019, en el sentit exposat en l'Acord de 29 de gener de 2020, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, pel qual s'aprova la instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals.

S'ha comprovat, no obstant això, que en la plataforma esmentada no figura la informació mencionada per l'Ajuntament, sense que l'Ajuntament haja facilitat evidència d'aquesta circumstància, per la qual cosa no pot considerar-se complida l'obligació de l'Ajuntament, tal com s'expressa en l'esborrany de l'Informe.





## Conseqüències en l'Informe

Es proposa mantindre la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.