



SINDICATURA
DE COMPTES



Informe de fiscalització de diversos aspectes de la gestió de l'Ajuntament de Santa Pola

Exercicis 2016 a 2018



INFORME DE FISCALITZACIÓ DE DIVERSOS ASPECTES DE LA GESTIÓ DE L'AJUNTAMENT DE SANTA POLA

EXERCICIS 2016 A 2018



RESUM

Conclusions sobre el compliment de requeriments legals i reglamentaris

Com a resultat del treball efectuat, durant l'exercici 2016 s'han posat de manifest els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics:

- El Ple de l'entitat ha d'acordar els termes en què s'ha de realitzar la fiscalització prèvia, en el sentit exposat en l'article 219.2 de l'LRHL, de manera que no siga la mateixa Intervenció municipal la que determine, de forma discrecional, l'abast de les diferents modalitats de fiscalització a l'Ajuntament i en les seues entitats dependents.
- La Intervenció municipal ha d'elaborar informes de disconformitat, amb la qualificació de forma expressa com a advertiments, en totes les situacions en les quals s'aprecie un desacord en el fons o en la forma amb els actes, documents o expedients examinats, en el sentit previst en l'article 215 de l'LRHL.
- L'entitat ha incomplert els terminis de formació, aprovació de l'informe de la Comissió Especial de Comptes i del Compte General de l'entitat.

Fiscalització de la contractació

Com a resultat del treball efectuat, durant l'exercici 2017 s'han posat de manifest els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió de la contractació:

- En diversos supòsits, els contractistes han realitzat les prestacions de serveis sense cobertura contractual o per mitjà de pròrrogues formalitzades sense cap cobertura legal, al marge de la Llei de Contractes del Sector Públic (LCSP) i de la resta de l'ordenament jurídic.
- L'entitat no publica en el perfil de contractant de l'Ajuntament les adjudicacions dels contractes, de manera que s'incompleix el que s'estableix en els articles 53.2 i 151.4 de l'LCSP, ni tampoc la seua formalització, a la qual obliga l'article 154.1 de l'LCSP.
- La Intervenció municipal no emet informes sobre l'adequació a la legislació de contractes del sector públic dels plecs de clàusules administratives que regeixen les contractacions, per a garantir un control adequat de la legalitat, en compliment de les disposicions del punt 7 de la disposició addicional segona de l'LCSP.
- Excepte en un dels expedients de contractes revisats, la publicació dels anuncis de la licitació en els diaris oficials es limita a indicar l'expedient que es licita i els dies per a la presentació d'ofertes, sense esmentar els criteris d'adjudicació i la seua ponderació, que



s'haurien d'incloure en els anuncis esmentats, de conformitat amb l'article 150.5 de l'LCSP.

- En els exercicis 2016 i 2017, l'Ajuntament podria haver fraccionat diversos contractes, que haurien d'haver-se agrupat i adjudicat a través d'un procediment ordinari, obert, restringit, o per mitjà del procediment negociat, amb la finalitat de garantir el compliment dels principis recollits en l'article 1 de l'LCSP, especialment una major concurrència i una gestió més eficient dels recursos públics, que podrien representar un incompliment de l'article 86.2 de l'LCSP.

Recomanacions

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

- L'entitat ha de millorar la gestió del seu inventari de béns garantint l'aprovació anual de la verificació de les rectificacions, remetent-la a la Generalitat i garantint que tots els béns immobles estiguen inscrits en el Registre de la Propietat.
- L'Ajuntament ha d'elaborar de forma adequada els pressupostos de cada exercici i els seus annexos, i procurar que s'hi recullen els crèdits suficients per a atendre el compliment de les obligacions que com a màxim es puguem realitzar en l'exercici, amb la finalitat de no haver de recórrer als expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits.
- En relació amb els expedients de contractació, l'Ajuntament ha d'agilitar la implantació d'un arxiu electrònic, a fi de poder disposar-ne en els terminis previstos en la disposició final setena de la Llei del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
- L'entitat ha de remetre amb regularitat a la Sindicatura de Comptes i al Registre de Contractes del Sector Públic la informació sobre contractació administrativa, tal com es disposa en els articles 29 i 333 de l'LCSP.

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.



ÍNDEX	Pàgina
1. Introducció	3
2. Responsabilitat dels òrgans municipals en relació amb el Compte General i el compliment de legalitat	3
3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	4
4. Conclusions de la revisió financera	5
5. Conclusions sobre el compliment d'altres requeriments legals i reglamentaris	6
6. Fiscalització de la contractació	7
6.1 Fonament de l'opinió amb excepcions relativa a la contractació	7
6.2 Opinió amb excepcions relativa a la contractació	9
7. Recomanacions	9
APÈNDIX 1. Metodologia i abast	12
APÈNDIX 2. Observacions que no afecten les conclusions de la revisió financera	17
APÈNDIX 3. Fiscalització de la contractació de l'Ajuntament de Santa Pola. Exercicis 2016 i 2017	41
APÈNDIX 4. Seguiment de recomanacions de l'informe de l'exercici 2014	55
TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	57
APROVACIÓ DE L'INFORME	58
ANNEX I Comptes anuals de l'entitat	
ANNEX II Al·legacions del comptedant	
ANNEX III Informe sobre les al·legacions presentades	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques de l'Informe estan expressades en euros. Hem efectuat un arrodoniment per a no mostrar els cèntims. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de les dades arrodonides.

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,¹ va incloure en el seu Programa Anual d'Actuació de l'any 2018 la fiscalització de determinats aspectes de la gestió de l'Ajuntament de Santa Pola corresponents als exercicis 2016, 2017 i 2018, 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 Santa Pola, en relació amb la formació, aprovació i rendició del Compte General de l'entitat, s'estableixen en l'LRHL² i són les que es resumeixen a continuació:

- L'alcaldeessa presidenta és responsable de retre els estats i comptes de l'entitat abans del 15 de maig de l'exercici següent a què corresponen, 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 pugui 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 a què correspon, tal com es disposa en l'article 10.1 de l'LSC, que remet a l'article 223.2 de l'LRHL.

En el Compte General de l'Ajuntament s'integren el balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria.

Els òrgans municipals són responsables d'elaborar i aprovar el Compte General amb expressió de la imatge fidel del patrimoni, de la situació

¹ Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la nova redacció i articles reenumerats per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat (DOGV núm. 8169, de 14 de novembre de 2017).

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

financera, de l'execució del pressupost i dels resultats de l'Ajuntament, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a les entitats locals, i del control intern que consideren necessari per a permetre'n la 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 aplicables i establir els sistemes de control intern que consideren necessaris per a aquesta finalitat. En particular, han de garantir que les activitats relatives als processos de la contractació es realitzen d'acord amb la normativa jurídica aplicable.

Un resum del Compte General de l'Ajuntament de l'exercici 2016 s'adjunta com a annex I d'aquest informe.

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

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

a) *Revisió financera*

L'objectiu és expressar una conclusió sobre determinats aspectes i elements que s'han d'incloure en el Compte General de 2016, basada en la fiscalització realitzada; per tant, el seu abast no versa sobre els comptes anuals en conjunt.

b) *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.

c) *Fiscalització de la contractació*

L'objectiu d'aquest apartat de la fiscalització és obtenir una seguretat raonable que permeti expressar una opinió sobre el compliment de la normativa aplicable en la gestió de la contractació durant els exercicis 2016 i 2017.

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

Es considera que l'evidència obtinguda proporciona una base suficient i adequada per 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 contractació, 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. Aquestes exigeixen 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 es recullen de manera específica en la secció 2902 del *Manual de fiscalització* de la Institució, 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

Com a resultat del treball realitzat s'han posat de manifest les incorreccions que s'assenyalen a continuació, que afecten els estats comptables i pressupostaris examinats.

- a) S'ha comprovat que no formen part del saldo de tresoreria a 31 de desembre de 2016 un total de set comptes restringits de recaptació, per un import total de 79.481 euros, una circumstància que representa una incorrecció dels estats comptables i pressupostaris (apèndix 2, apartat 8).
- b) S'ha comprovat que formen part del saldo de tresoreria a 31 de desembre de 2016 dos dels terminis fixos, el saldo dels quals puja a 730.000 euros, que haurien d'haver-se comptabilitzat com a inversions financeres temporals, per la qual cosa el saldo de tresoreria a 31 de desembre de 2016 està sobrevalorat en 730.000 euros (apèndix 2, apartat 8).
- c) En la data de tancament de l'exercici 2016 figuren en la comptabilitat 19.719 euros de saldos bancaris, que no estan registrats en els bancs, sense que existisca la conciliació bancària oportuna (apèndix 2, apartat 8).



L'entitat ha de resoldre la circumstància anterior tan prompte com siga possible, amb la finalitat d'aclarir les raons per les quals s'ha produït aquesta situació i precisar si pot tractar-se d'un supòsit de responsabilitat comptable definit en l'article 72.1 de l'LFTC.³

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

Com a resultat del treball efectuat, durant l'exercici 2016 s'han posat de manifest els incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que es detallen a continuació:

- a) El Ple de l'entitat ha d'acordar els termes en què s'ha de realitzar la fiscalització prèvia, en el sentit exposat en l'article 219.2 de l'LRHL, de manera que no siga la mateixa Intervenció municipal la que determine, de forma discrecional, l'abast de les diferents modalitats de fiscalització a l'Ajuntament i en les seues entitats dependents (apèndix 2, apartat 2).
- b) La Intervenció municipal ha d'elaborar informes de disconformitat, en què qualifique de forma expressa com a advertiments, en totes les situacions en què s'aprecie un desacord en el fons o en la forma amb els actes, documents o expedients examinats, en el sentit previst en l'article 215 de l'LRHL (apèndix 2, apartat 2).
- c) En l'exercici 2016, la presidenta de l'entitat no va remetre al Ple la informació referida a l'execució del pressupost i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost, en compliment del que s'estableix en l'article 207 de l'LRHL. S'ha comprovat que en l'exercici 2017 sí que es va complir aquesta obligació (apèndix 2, apartat 3).
- d) En l'elaboració dels pressupostos dels exercicis 2016, 2017 i 2018, l'Ajuntament no s'ha ajustat als terminis establits en els articles 168 i 169 de l'LRHL (apèndix 2, apartat 4).
- e) En els exercicis 2016 i 2017, l'alcaldeessa no va formalitzar la resolució motivada corresponent en ocasió de la pròrroga dels pressupostos amb informe previ de la Intervenció municipal, de manera que s'incompleix així l'article 21.4 de l'LRHL.⁴ S'ha comprovat que aquest tràmit sí que es va realitzar en l'exercici 2018 (apèndix 2, apartat 4).

³ Llei 7/1988, de 5 d'abril, de Funcionament del Tribunal de Comptes.

⁴ 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.

- f) L'entitat ha incomplert els terminis de formació, aprovació de l'informe de la Comissió Especial de Comptes i del Compte General de l'entitat, previstos en l'article 212 de l'LRHL (apèndix 2, apartat 5).
- g) L'Ajuntament, en l'exercici 2016, no tenia aprovat un pla de disposició de fons, que constitueix un instrument bàsic per a la gestió financera de l'entitat, tal com estableix l'article 187 de l'LRHL, de manera que s'incompleix aquesta normativa. S'ha comprovat que en l'exercici 2017 sí que es va aprovar aquest pla de disposició de fons (apèndix 2, apartat 8).
- h) Un total de cinc entitats financeres no han remès tota la documentació sol·licitada i, per tant, no s'ha pogut comprovar, entre altres circumstàncies, el règim de signatures dels comptes d'aquestes entitats, la qual cosa ha comportat una limitació a l'abast del treball realitzat (apèndix 2, apartat 8).

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 LA CONTRACTACIÓ

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

Com a resultat del treball de fiscalització de la contractació administrativa en els exercicis 2016 i 2017, s'han posat de manifest els següents incompliments significatius de les normes de contractació de les entitats locals, que es despleguen en l'apèndix 3 de l'Informe:

- a) En diversos supòsits, els contractistes han realitzat les prestacions de serveis sense cobertura contractual o a través de pròrrogues formalitzades sense cap cobertura legal, al marge de l'LCSP⁵ i de la resta de l'ordenament jurídic (apèndix 2, apartat 2, i apèndix 3, apartat 5).
- b) L'entitat no publica en el perfil de contractant de l'Ajuntament les adjudicacions dels contractes, de manera que s'incompleix el que s'estableix en els articles 53.2 i 151.4 de l'LCSP, ni tampoc la seua formalització, obligada per l'article 154.1 de l'LCSP (apèndix 3, apartat 2).
- c) En els expedients de contractes revisats, la Junta de Govern Local, en la seua condició d'òrgan de contractació, no elabora l'ordre d'inici de

⁵ Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

l'expedient, en els termes previstos en l'article 109.1 de l'LCSP (apèndix 3, apartat 5).

- d) En els expedients de contractació revisats, la Junta de Govern Local no ha formalitzat l'informe de necessitat, de manera que s'incompleixen les disposicions dels articles 22, 109 i 112 de l'LCSP, a fi de determinar amb precisió les necessitats que cal cobrir amb el contracte i la idoneïtat del seu objecte, amb la finalitat de garantir un ús eficient dels fons públics (apèndix 3, apartat 5).
- e) La Intervenció municipal no emet informes sobre l'adequació a la legislació de contractes del sector públic dels plecs de clàusules administratives que regeixen les contractacions. L'elaboració d'aquests informes sobre els plecs és una mesura essencial per al control adequat de la legalitat en el procediment de contractació pública, en compliment del que assenyala el punt 7 de la disposició addicional 2a de l'LCSP (apèndix 3, apartat 5).
- f) En els expedients dels procediments negociats que promou l'Ajuntament no hi ha constància que s'haja produït una negociació amb els licitadors, un aspecte que resulta necessari, en compliment de les disposicions de l'article 169.1 de l'LCSP (apèndix 3, apartat 5).
- g) Excepte en un dels expedients de contractes revisats, la publicació dels anuncis de la licitació en els diaris oficials es limita a indicar l'expedient que es licita i els dies per a la presentació d'ofertes, sense esmentar-ne els criteris d'adjudicació i la ponderació, que s'haurien d'incloure en aquests anuncis, de conformitat amb l'article 150.5 de l'LCSP (apèndix 3, apartat 5).
- h) L'anunci de la formalització del contracte no es publica en els diaris oficials a què està obligat, tal com s'indica en l'article 154.2 de l'LCSP, que per als contractes subjectes a regulació harmonitzada són el *Butlletí Oficial de la Província*, el BOE i el DOUE (apèndix 3, apartat 5).
- i) L'expedient 2/16 s'hauria d'haver licitat com un procediment de contractació obert a fi de garantir els principis d'igualtat i de no-discriminació previstos en l'article 1 de l'LCSP, que han de presidir les contractacions públiques (apèndix 3, apartat 5).
- j) La tramitació d'urgència de l'expedient 3/16 no està prou motivada, en els termes establits en l'article 112.1 de l'LCSP (apèndix 3, apartat 5).
- k) En tots els expedients revisats s'ha posat de manifest que es comptabilitza el reconeixement de l'obligació prèviament al fet que es produïska l'aprovació de la despesa per acord de la Junta de Govern Local, una pràctica comptable contrària al que s'estableix en l'article 59 de l'RLRHL (apèndix 3, apartat 6).

En la fiscalització realitzada s'ha posat de manifest que en els exercicis 2016 i 2017 l'Ajuntament podria haver fraccionat diversos contractes, que haurien d'haver-se agrupat i adjudicat per mitjà d'un procediment ordinari, obert, restringit, o per mitjà del procediment negociat, amb la finalitat de garantir el compliment dels principis recollits en l'article 1 de l'LCSP, especialment una major concurrència i una gestió més eficient dels recursos públics, que podria representar un incompliment de l'article 86.2 de l'LCSP (apèndix 3, apartat 6).

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 que poden resultar d'interés als destinataris i usuaris d'aquest informe de fiscalització.

6.2 Opinió amb excepcions relativa a la contractació

En la nostra opinió, excepte pels incompliments descrits en l'apartat 6.1, "Fonament de l'opinió amb excepcions relativa a la contractació", els procediments desenvolupats per l'Ajuntament durant els exercicis 2016 i 2017 són conformes amb la normativa aplicable en els aspectes significatius.

7. RECOMANACIONS

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

- a) L'entitat ha de millorar la gestió del seu inventari de béns garantint l'aprovació anual de la verificació de les rectificacions, remetent-la a la Generalitat i garantint que tots els béns immobles estiguen inscrits en el Registre de la Propietat (apèndix 2, apartat 3).
- b) Amb caràcter previ a l'aprovació, per part de l'Alcaldia, de la incorporació de romanents de crèdit, la Intervenció municipal ha d'elaborar un informe en què es posen de manifest les partides que són incorporables (apèndix 2, apartat 4).
- c) L'Ajuntament ha d'elaborar de forma adequada els pressupostos de cada exercici i els seus annexos, i procurar que s'hi recullen els crèdits suficients per a atendre el compliment de les obligacions que com a màxim es puguem realitzar en l'exercici, amb la finalitat de no haver de recórrer als expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits (apèndix 2, apartats 4 i 6).
- d) L'Ajuntament ha de modificar les bases d'execució del pressupost millorant la regulació dels acomptes de caixa fixa i el règim jurídic dels saldos de cobrament dubtós (apèndix 2, apartats 4 i 7).



- e) L'entitat hauria d'implantar una comptabilitat de costos, amb la finalitat de poder efectuar una confecció adequada de la memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics, així com del grau de compliment dels objectius programats, i possibilitar-ne així el control d'eficàcia (apèndix 2, apartat 5).
- f) Els informes de la Intervenció municipal han de ser més complets i no limitar-se a realitzar descripcions de les situacions que s'analitzen, de manera que han de valorar les possibles incidències detectades (apèndix 2, apartat 5).
- g) L'entitat ha d'agilitar la gestió administrativa i la recepció de les factures durant l'exercici pressupostari, amb la finalitat que no hagen de ser imputades al pressupost de l'exercici següent (apèndix 2, apartat 6).
- h) S'han de revisar els projectes de despeses i procedir a la finalització i tancament dels projectes l'execució dels quals ha acabat (apèndix 2, apartat 7).
- i) 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).
- j) En futurs pressupostos, l'entitat ha de millorar la regulació dels pagaments que cal justificar recollida en les bases d'execució del pressupost, incloent-hi la situació i disposició dels fons, els pagaments amb els fons esmentats i els seus límits quantitius. Igualment, ha de millorar-ne la gestió (apèndix 2, apartat 8).
- k) Es recomana que es mantinga publicada en el perfil de contractant la informació històrica referida als expedients de contractació tramitats (apèndix 3, apartat 2).
- l) Seria convenient elaborar un manual de procediments o instruccions per a tramitar les altes, baixes i modificacions dels usuaris de l'aplicació que gestiona el perfil de contractant (apèndix 3, apartat 2).
- m) En relació amb els expedients de contractació, l'Ajuntament ha d'agilitar la implantació d'un arxiu electrònic, a fi de poder disposar-ne en els terminis previstos en la disposició final setena de l'LPAC⁶ (apèndix 3, apartat 5).
- n) L'entitat ha de remetre amb regularitat a la Sindicatura de Comptes i al Registre de Contractes del Sector Públic la informació sobre

⁶ Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.



contractació administrativa, tal com es disposa en els articles 29 i 333 de l'LCSP (apèndix 3, apartat 5).

- o) Seria recomanable indicar expressament en el plec de clàusules administratives particulars que en la declaració responsable és necessària la signatura del secretari o notari (apèndix 3, apartat 5).
- p) S'ha de deixar constància en els expedients de contractació que les millores oferides per l'adjudicatari han sigut efectivament realitzades en els termes establits en l'oferta de licitació (apèndix 3, apartat 5).
- q) En els procediments de contractació, sempre que es valore el criteri denominat "Altres millores", han de quedar precisats els elements i les condicions en què s'aplica aquest criteri (apèndix 3, apartat 5).



APÈNDIX 1. METODOLOGIA I ABAST

1. Metodologia de la fiscalització

No s'han fiscalitzat els comptes de despeses i d'ingressos, i això 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 estan 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'exercici adequat de les funcions de control intern establides en l'LRHL, en les seues modalitats de funció interventora, control financer i control d'eficàcia durant l'exercici 2016.
- Comprovació del compliment per part de l'Ajuntament de les obligacions d'informació establides en els acords de 28 de setembre de 2012 i de 30 de juliol de 2015, del Consell de la Sindicatura de Comptes, sobre les matèries següents, referides amb caràcter general als exercicis 2016 i 2017, i quan siga necessari també a 2018:
 - 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, com també 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 la remissió adequada 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 2016, 2017 i 2018 a la normativa aplicable pel que fa al contingut, l'elaboració i el procediment d'aprovació.



- Revisió de la tramitació adequada de les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici pressupostari 2016.
- Verificació que la liquidació del pressupost de l'exercici 2016 s'ha efectuat d'acord amb la normativa aplicable 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 2016, així com la seua tramitació, aprovació i rendició a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb la normativa aplicable.

Resultat pressupostari

- Revisió del càlcul adequat del resultat pressupostari de l'exercici 2016, d'acord amb la metodologia prevista en la normativa aplicable, especialment la ICAL.⁷

Romanent de tresoreria

- Comprovació que el càlcul del romanent de tresoreria de l'exercici 2016 s'ha efectuat d'acord amb la metodologia prevista en la normativa aplicable, especialment la ICAL.

Tresoreria

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

Contractació

- Comprovació que la gestió contractual durant els exercicis 2016 i 2017 s'ha realitzat d'acord amb la normativa aplicable, especialment amb l'LCSP.

2. Normativa aplicable

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

Normativa estatal de caràcter general

- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.

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



- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
- 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 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2016.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable de Factures en el Sector Públic.

Normativa autonòmica

- Llei de la Generalitat 8/2010, de 30 de juny, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.
- Acord de 14 de gener de 2016, del Consell de la Sindicatura de Comptes, pel qual s'aprova la instrucció relativa al subministrament d'informació sobre la contractació de les entitats del sector públic valencià, tant autonòmic com local.
- Acord de 30 de juliol de 2015, del Consell de la Sindicatura de Comptes, pel qual s'aprova la instrucció relativa a la remissió a aquesta institució de la informació sobre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost, els advertiments i informes formulats per la Intervenció i els acords adoptats contraris als informes del secretari de l'entitat.
- Acord de 22 d'abril de 2014, del Consell de la Sindicatura de Comptes, pel qual es modifica la instrucció de 28 de setembre de 2012, relativa al subministrament d'informació sobre obligacions pendents d'aplicar al pressupost, els advertiments i els informes formulats per la Intervenció i els acords adoptats contraris als informes del secretari de l'entitat.
- Acord de 13 de setembre de 2013, del Consell de la Sindicatura de Comptes, pel qual es disposa la publicació de la instrucció relativa al subministrament d'informació sobre la contractació del sector públic local.
- Acord de 28 de setembre de 2012, del Consell de la Sindicatura de Comptes, pel qual s'aprova la instrucció relativa a la tramesa a aquesta institució de la informació sobre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost, els advertiments de la Intervenció i els acords contraris als informes dels secretaris.



Normativa sobre contractació

- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- 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.
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

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 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 en matèria de pressupostos el capítol primer del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre.
- Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals.
- Ordre 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 HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.



Informe de fiscalització de diversos aspectes de la gestió de l'Ajuntament de Santa Pola. Exercicis 2016 a 2018

- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament de Santa Pola de l'exercici 2016, aprovades juntament amb el pressupost.

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

1. Informació general sobre l'entitat

Descripció del municipi

El municipi de Santa Pola es troba situat a la comarca del Baix Vinalopó, a la província d'Alacant, i la seua població arriba als 31.137 habitants, segons el padró municipal amb data 1 de gener de 2017.

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	2011	2015
Partit Popular	13	9
Partit Socialista Obrer Espanyol	5	4
Compromís	2	3
Esquerra Unida del País Valencià	1	1
Ciutadans	-	3
Sí se puede Santa Pola	-	1
Total	21	21

En virtut del que es preveu en l'article 20.1.a de l'LBRL,⁸ a l'Ajuntament hi ha els òrgans de govern següents:

- El Ple de l'entitat, format per l'alcaldeessa 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.
- L'Alcaldeia, que exerceix la màxima representació del municipi, i les tinències d'alcaldeia.
- La Junta de Govern Local, que és l'òrgan que, sota la presidència de l'alcaldeessa presidenta, col·labora de forma col·legiada en la funció de direcció política que correspon a aquesta i exerceix les funcions executives i administratives que té assignades.

A l'Ajuntament, els llocs de treball de Secretaria, Intervenció i Tresoreria tenen atribuïda la responsabilitat administrativa de les funcions

⁸ Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.

públiques, el compliment de les quals 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.⁹ S'ha comprovat que, encara que en l'exercici 2016 aquests llocs de treball estaven ocupats per funcionaris habilitats de caràcter nacional, durant el temps que han durat els treballs de fiscalització l'any 2018 els llocs de treball d'intervenció i tresoreria estaven ocupats per mitjà de nomenaments accidentals per funcionaris del mateix Ajuntament que no tenien aquesta habilitació, una situació que l'Ajuntament ha de tractar de solucionar com més prompte millor.

El nombre d'empleats al servei de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2016, segons la memòria del Compte General de l'exercici 2016, pujava a 244 funcionaris, 114 laborals i 7 eventuais.

D'acord amb la informació que conté la Plataforma de Rendició de Comptes d'Entitats Locals, amb data 31 de desembre de 2016 l'Ajuntament tenia un organisme autònom en funcionament, que era l'Agència de Desenvolupament Local. Es tracta d'un organisme autònom amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat l'objectiu estratègic del qual és la gestió, el desplegament i l'execució de totes les activitats i actuacions que vagen encaminades a afavorir el desenvolupament socioeconòmic i la creació d'ocupació al municipi de Santa Pola.

Hi ha una fundació municipal, com es va indicar en l'informe de control intern de l'exercici 2014, que continua sense estar registrada en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals ni en les bases de dades d'entitats dependents del Ministeri d'Hisenda.

2. Control intern

L'Ajuntament no disposa d'unes normes específiques sobre el control intern i fiscalització en les seues modalitats de funció interventora, control financer i control d'eficàcia sobre l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament, en els termes establits en els articles 213 a 222 de l'LRHL.

El Ple de l'entitat ha d'acordar els termes en els quals s'ha de realitzar la fiscalització prèvia, d'acord amb el que es disposa en l'article 219.2 d'LRHL. Aquesta circumstància és important, perquè la falta de regulació origina que siga la mateixa Intervenció municipal la que determine, de forma discrecional, l'abast de les diferents modalitats de fiscalització, tant del mateix Ajuntament com de les seues entitats dependents.

S'ha comprovat que, en l'exercici de la funció interventora, la Intervenció municipal, en els anys 2016 i 2017, no va formalitzar informes de fiscalització de disconformitat, a pesar que s'han posat de manifest

⁹ Llei 8/2010, de 23 de juny, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.



diverses situacions en què la Intervenció hauria d'haver mostrat el seu desacord formulant un advertiment, en el sentit exposat en l'article 215 de l'LRHL.

Aquesta situació s'hauria d'haver produït en el reconeixement d'obligacions per serveis els contractes dels quals estaven vençuts; tot i això, es van continuar prestant els serveis sense cap mena de cobertura contractual fins a la formalització dels nous contractes. Es tracta de situacions sobre les quals la Intervenció municipal hauria d'haver formulat un advertiment i que no s'haurien d'haver produït. En aquest context, és imprescindible que l'entitat preveja amb més antelació la finalització dels contractes vigents, a fi d'iniciar els tràmits per a la subscripció dels nous procediments.

En la mesura en què la Intervenció municipal no va fer advertiments en els exercicis 2016 i 2017, no es va elevar al Ple l'informe amb totes les resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries als advertiments efectuats, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos (article 218.1 de l'LRHL), de manera que el Ple de l'entitat no ha pogut exercir la seua labor de control i fiscalització dels òrgans de govern, que garanteix l'article 22.2.a de l'LBRL.

En el mateix sentit, l'Ajuntament no ha informat la Sindicatura de Comptes dels advertiments de la Intervenció municipal en funció de les matèries i de la seua quantia dels exercicis 2016 i 2017.

3. Obligacions d'informació al Ple

Execució pressupostària i moviments de la tresoreria

En relació amb el compliment de les obligacions d'informació al Ple de l'Ajuntament previstes en l'article 207 de l'LRHL, referides a l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost i de la seua situació, s'ha comprovat el següent:

- La Intervenció municipal va remetre a l'alcaldesa la informació corresponent als tres primers trimestres de l'exercici 2016, perquè fora remesa al Ple, encara que no es té constància que s'haja formalitzat aquest tràmit.
- La Intervenció municipal no va remetre a l'alcaldesa la informació corresponent al quart trimestre del 2016 i, per tant, tampoc s'ha remès al Ple de l'entitat.
- En relació amb l'exercici 2017, sí que es té constància que s'ha traslladat al Ple aquesta documentació.

Inventari de béns

L'Ajuntament disposa d'un inventari de béns, aprovat el 5 de maig de 1983, encara que no es té constància que l'organisme autònom dependent de l'entitat tinga un inventari degudament aprovat, una circumstància que representa un incompliment de l'article 86 del TRRL.¹⁰

En relació amb l'inventari de béns de l'entitat, s'han posat de manifest les circumstàncies següents, que ja es van indicar en l'informe de fiscalització de diversos aspectes de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Santa Pola de l'exercici 2014 i que no s'han resolt:

- L'inventari no s'ha remés a la Generalitat ni a l'Administració de l'Estat, tal com es disposa en l'article 86 del TRRL i en l'article 32.1 de l'RBEL.¹¹
- El Ple no en fa la rectificació anual, tal com es disposa en els articles 33.1 i 34 de l'RBEL.
- El Ple no va realitzar la comprovació a què es refereix l'article 33.2 de l'RBEL, en ocasió de l'última renovació de la corporació.
- No tots els béns immobles, ni tots els drets reals de titularitat de l'entitat, estaven inscrits en el Registre de la Propietat, tal com es disposa en l'article 36.1 de l'RBEL.
- 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 on es troba 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.
- No es concilia l'inventari amb la comptabilitat.

¹⁰ 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.

¹¹ Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals.

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

En la fiscalització realitzada s'han posat de manifest els aspectes següents, que afecten el control intern de l'entitat:

- Els contractes d'assegurança formalitzats no cobreixen el robatori, la pèrdua i la deterioració dels béns.
- No és possible identificar els béns que integren el patrimoni municipal del sòl, ni la destinació dels recursos obtinguts d'aquest.

Morositat en operacions comercials

L'article 4.3 de l'LMOC¹² estableix que els tesorers o, si no n'hi ha, els interventors de les entitats locals elaboraran trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis de pagament de les obligacions de l'entitat. Pel que fa a l'exercici 2016, s'ha comprovat que s'han elaborat aquests informes corresponents als quatre trimestres.

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.

4. Pressupost

Tramitació i contingut dels pressupostos 2016, 2017 i 2018

Com a resultat de l'examen efectuat sobre el procediment d'aprovació dels pressupostos generals de l'Ajuntament dels exercicis 2016, 2017 i 2018, així com de la documentació incorporada en els expedients respectius, cal destacar els aspectes que s'assenyalen a continuació i que es resumeixen en el quadre següent.

¹² 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 2. Aprovació i contingut dels pressupostos

	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
Aprovació inicial	15/11/2016	12/06/2017	03/10/2018
Aprovació definitiva	12/12/2016	05/07/2017	13/11/2018
Publicació	16/12/2016	11/07/2017	16/11/2018
Remissió a l'Estat	No	No	13/12/2018
Remissió a la comunitat autònoma	No	No	17/12/2018
Contingut d'acord amb LRHL i RLRHL	No	No	No
Documentació complementària completa	No	No	No

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

- En cap dels tres pressupostos se'n va promoure l'aprovació inicial i la resta dels tràmits previstos en els articles 168 i 169 de l'LRHL, que han de realitzar-se abans del 15 d'octubre de l'any anterior al de la seua entrada en vigor, tal com es disposa en l'article 168.4 de l'LRHL.
- L'aprovació definitiva dels pressupostos en els tres exercicis no s'ha realitzat abans del dia 31 de desembre de l'any anterior al de l'exercici en què haja d'aplicar-se, tal com es disposa en l'article 169.2 de l'LRHL.
- En cap dels tres casos s'ha realitzat la remissió dels pressupostos, una vegada aprovats definitivament, ni a l'Estat ni a la Generalitat, en compliment del que es preveu en l'article 169.4 de l'LRHL.

En les pròrrogues dels pressupostos que es van realitzar en els exercicis 2016 i 2017 no hi ha una resolució motivada dictada per l'alcalde, amb informe previ de la Intervenció municipal, amb la finalitat de precisar els ajustos de crèdits que cal realitzar, tal com es disposa en l'article 21.4 de l'RLRHL. S'ha comprovat que sí que es va realitzar aquest procediment en relació amb la pròrroga del pressupost efectuada en l'exercici 2018.

En relació amb el contingut dels pressupostos dels exercicis 2016, 2017 i 2018, s'ha comprovat que, en termes generals, s'ajusten a les disposicions dels articles 165 i 166 de l'LRHL i els articles 8 a 17 de l'RLRHL, encara que s'han observat les incidències següents, que són comunes en relació amb el contingut dels tres pressupostos:

- No s'inclou en els expedients la liquidació del pressupost de l'exercici anterior i un avanç de la del corrent referida, almenys, a un període de sis mesos de l'exercici corrent. S'ha comprovat que les que s'inclouen en aquests expedients es refereixen a uns exercicis



distints dels esmentats en l'article 168.1.b de l'LRHL. Aquests informes, d'altra banda, no estan subscrits per la persona titular de la Intervenció municipal, tal com es disposa en l'article 18.1.b de l'RLRHL en cap dels tres pressupostos.

- L'annex d'inversions, que figura com a documentació complementària en els tres expedients, no s'ajusta al contingut establert en l'article 19 de l'RLRHL i, d'altra banda, no està subscrit per la presidenta de l'entitat, tal com s'indica en l'article 18.1.d de l'RLRHL.
- L'annex de beneficis fiscals en matèria de tributs locals i l'annex amb la informació relativa als convenis subscrits amb la Generalitat en matèria de despesa social, que haurien de figurar com a documentació complementària, en compliment de les disposicions de l'article 168.1.e i f de l'LRHL, no figuren en cap dels tres expedients.

En relació amb els pressupostos dels exercicis 2016 i 2017, s'han posat de manifest les incidències següents:

- L'annex corresponent a l'estat de previsió de moviments i situació del deute que consta en els dos expedients no s'ajusta al contingut establert en l'article 166.1.d de l'LRHL.
- L'informe economicofinancer que consta en els dos expedients no es pronuncia sobre la suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis, de manera que s'incompleix l'article 168.1.g de l'LRHL.

Les incidències anteriors no s'han produït en els pressupostos de l'exercici 2018, i això posa de manifest que l'entitat està millorant en relació amb l'elaboració dels pressupostos.

Quant a les bases d'execució dels pressupostos dels exercicis 2016, 2017 i 2018, s'ha comprovat que regulen, en termes generals, totes les matèries previstes en l'article 9.2 de l'RLRHL, encara que interessa formular les observacions següents:

- Les bases d'execució dels tres pressupostos no inclouen de forma 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, tal com s'estableix en l'article 9.2.f de l'RLRHL.
- Les bases dels exercicis 2016 i 2017 no inclouen la tramitació dels expedients d'incorporació de romanents de crèdits, d'acord amb el que es disposa en l'article 9.2.d de l'RLRHL. Aquesta situació s'ha resolt en les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2018.

- Les referides als pressupostos dels exercicis 2016 i 2017, respecte als pagaments que cal justificar, no regulen prou la situació i disposició dels fons, els pagaments amb els fons esmentats, la forma d'expedició i execució ni els seus límits quantitius i, per tant, la seua regulació no s'ajusta a les disposicions de l'article 72.2 de l'RLRHL.
- Respecte als pagaments que cal justificar, les bases d'execució del pressupost 2018 regulen la forma d'expedició i control, així com els seus límits quantitius, però no regulen prou la situació i disposició dels fons, els pagaments amb els fons esmentats, ni la seua comptabilitat i control, qüestió aquesta última que sí que es regulava en les bases d'exercicis anteriors, per la qual cosa no s'ajusta a les disposicions de l'article 72.2 de l'RLRHL.

Pressupostos inicials comparats

Els pressupostos inicials aprovats per als exercicis 2016, 2017 i 2018 de l'Ajuntament es mostren en els dos quadres següents:

Quadre 3. Capítols d'ingressos dels pressupostos

Capítols	Pressupost inicial		
	2016	2017	2018
1. Impostos directes	15.936.899	15.922.500	16.887.786
2. Impostos indirectes	395.000	420.000	800.000
3. Taxes i altres ingressos	5.021.712	5.062.261	5.289.529
4. Transferències corrents	6.664.206	7.062.866	7.807.825
5. Ingressos patrimonials	615.501	614.200	442.587
6. Alienació inversions	0	0	0
7. Transferències de capital	24.819	56.503	686.102
8. Actius financers	156.061	156.061	156.060
9. Passius financers	425.444	626.986	809.487
Total ingressos	29.239.642	29.921.377	32.879.376



Quadre 4. Capítols de despeses dels pressupostos

Capítols	Pressupost inicial		
	2016	2017	2018
1. Despeses de personal	15.528.211	15.558.880	15.909.745
2. Despeses funcionament	9.179.344	9.648.510	10.556.714
3. Despeses financeres	104.130	98.176	75.200
4. Transferències corrents	2.745.142	2.636.196	2.725.526
5. Fons de contingència	0	0	45.000
6. Inversions reals	391.147	774.125	2.155.444
7. Transferències de capital	389.412	262.920	233.589
8. Actius financers	156.061	156.061	156.060
9. Passius financers	746.195	786.509	1.022.098
Total despeses	29.239.642	29.921.377	32.879.376
Superàvit/Dèficit inicial	0	0	0

Els pressupostos dels tres exercicis es van aprovar anivellats, sense superàvit i sense dèficit inicial, en compliment de les disposicions de l'article 165.4 de l'LRHL.

Modificacions pressupostàries de l'exercici 2016

En l'exercici 2016, l'Ajuntament ha aprovat modificacions pressupostàries per un import de 3.108.218 euros, que representen un increment del pressupost inicial del 10,6%, tal com es mostra en el quadre següent, elaborat en euros.

Quadre 5. Modificacions pressupostàries en l'estat d'ingressos de 2016

ESTAT D'INGRESSOS						
Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	Percentatge variació	Pressupost definitiu	% s/total
1.	Impostos directes	15.936.899	0	0,0%	15.936.899	49,3%
2.	Impostos indirectes	395.000	0	0,0%	395.000	1,2%
3.	Taxes i altres ingressos	5.021.712	0	0,0%	5.021.712	15,5%
4.	Transferències corrents	6.664.206	237.297	3,6%	6.901.503	21,3%
5.	Ingressos patrimonials	615.501	0	0,0%	615.501	1,9%
6.	Alienació inv. reals	0	0	-	0	0,0%
7.	Transferències de capital	24.819	169.596	683,3%	194.415	0,6%
8.	Actius financers	156.061	2.701.325	1.730,9%	2.857.386	8,8%
9.	Passius financers	425.444	0	0,0%	425.444	1,3%
TOTAL INGRESSOS		29.239.642	3.108.218	10,6%	32.347.860	100,0%

Quadre 6. Modificacions pressupostàries en l'estat de despeses de 2016

ESTAT DE DESPESES						
Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	Percentatge variació	Pressupost definitiu	% s/total
1.	Despeses de personal	15.528.211	211	0,0%	15.528.423	48,0%
2.	Despeses de funcionament	9.179.344	17.594	0,2%	9.196.937	28,4%
3.	Despeses financeres	104.130	0	0,0%	104.130	0,3%
4.	Transferències corrents	2.745.142	236.260	8,6%	2.981.401	9,2%
5.	Fons contingència	0	0	0,0%	0	0,0%
6.	Inversions reals	391.147	2.400.279	613,7%	2.791.426	8,6%
7.	Transferències de capital	389.412	430.459	110,5%	819.872	2,5%
8.	Actius financers	156.061	0	0,0%	156.061	0,5%
9.	Passius financers	746.195	23.415	3,1%	769.610	2,4%
TOTAL DESPESES		29.239.642	3.108.218	10,6%	32.347.860	100,0%

S'ha revisat una mostra de les modificacions de crèdit, que representa el 86,9% de l'import total de les realitzades en l'exercici, i s'ha posat de manifest que 2.701.325 euros s'han realitzat per mitjà d'incorporació de romanents de crèdit amb data 5 de febrer de 2017, prèviament a l'aprovació de la liquidació del pressupost.

En relació amb la circumstància anterior, interessa recalcar que, encara que s'ajusta formalment a les disposicions de la base d'execució pressupostària 3.2, en l'expedient no consta que la Intervenció municipal haja formalitzat un informe en el qual es posen de manifest les partides que són incorporables, en compliment de l'article 214.1 de l'LRHL. En aquest context, s'haurien de modificar les bases d'execució del pressupost per a preveure la necessitat de fer aquest informe previ al decret de l'Alcaldia.

Els tipus de modificació pressupostària realitzats durant l'exercici 2016 es detallen en el quadre següent.

Quadre 7. Tipus de modificacions pressupostàries de 2016

	Crèdits extraord.	Transf. crèdit positives	Transf. crèdit negatives	Incorpor. roman. crèdit	Crèdits generats per ingressos	Total
Despeses de personal	0	0	0	0	211	211
Despeses de funcionament	0	26.080	13.560	2.481	2.593	17.594
Transferències corrents	0	0	12.520	14.287	234.493	236.260
Inversions reals	114.016	0	0	2.230.683	55.580	2.400.279
Transferències de capital	0	0	0	430.459	0	430.459
Passius financers	0	0	0	23.415	0	23.415
Total general	114.016	26.080	26.080	2.701.325	292.877	3.108.218

5. Compte General

Tramitació i contingut del Compte General de l'exercici 2016

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 del seu organisme autònom.

La Intervenció municipal va formar el Compte General amb data 5 de setembre de 2017, i va rebre informe favorable de la Comissió Especial de Comptes el 20 de setembre de 2017. El Ple va aprovar el Compte General el 30 d'octubre de 2017, i el va remetre a la Sindicatura de Comptes amb data 31 d'octubre de 2017. En aquest sentit, s'ha d'indicar que, excepte en el termini de remissió del Compte General a la Sindicatura de Comptes, en la resta de tràmits es van incomplir els terminis previstos en l'article 212 de l'LRHL.

La memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i la memòria demostrativa del grau en què s'han complit els objectius programats, amb indicació dels previstos i assolits amb el cost d'aquests, que acompanyen el Compte General, no s'ajusten a les disposicions de la



regla 48.3 de la ICAL. L'elaboració d'aquesta informació, que no és obligatòria fins al Compte General de l'exercici 2017, d'acord amb la disposició transitòria tercera de la ICAL, requereix la implantació d'una comptabilitat de costos per part de l'entitat. En qualsevol cas, es considera que seria recomanable que es realitzara.

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 indica que s'ha format de conformitat amb el que es preveu en l'LRHL, i els comptes que s'hi integren s'han obtingut dels resums d'assentaments, tant pressupostaris com no pressupostaris i d'immobilitzat, efectuats d'acord amb el que s'estableix en la ICAL.

En aquest sentit, s'indiquen a continuació diverses situacions posades de manifest durant el treball de fiscalització que s'haurien d'haver recollit en l'informe de la Intervenció municipal:

- En la memòria dels comptes anuals no s'ha recollit la columna de referències al balanç, el compte del resultat economicopatrimonial i els 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.
- Els comptedants responsables no han presentat el compte anual de l'Agència de Desenvolupament Local en els terminis establits a aquest efecte, i no es deixa constància en l'expedient de la data en què s'han remés formalment els comptes.
- S'ha de millorar la presentació de la informació de la nota 24.5 relativa a les despeses amb finançament afectat, ja que el quadre que s'hi 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.

S'ha comprovat que diversos informes emesos per la Intervenció municipal durant l'exercici 2016 es limiten a realitzar descripcions de les situacions que analitza, sense entrar a valorar les possibles incidències que s'hagen pogut detectar i sense deixar constància de les observacions i recomanacions pertinents.

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

Comentaris als estats financers del Compte General de l'exercici 2016

La liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2016 es va aprovar el 6 d'abril de 2017, i en va donar compte al Ple el 27 d'abril de 2017. Es va remetre còpia de la liquidació a l'Administració de l'Estat després del termini previst en l'article 193.5 de l'LRHL, sense que es tinga constància que n'haja remés una còpia a la Generalitat, tal com es disposa en el precepte legal esmentat.

En el quadre següent es mostren les principals dades pressupostàries de l'exercici 2016 comparades amb l'exercici anterior, expressades en euros.

Quadre 8. Principals dades pressupostàries de 2015 i 2016

Dades pressupostàries	2015	2016	Variació 2016/2015
Pressupost inicial despeses	30.535.249	29.239.642	-4,2%
Pressupost inicial ingressos	30.535.249	29.239.642	-4,2%
Previsions definitives despeses	34.106.183	32.347.860	-5,2%
Previsions definitives ingressos	34.106.183	32.347.860	-5,2%
Drets reconeguts nets	31.249.967	29.513.312	-5,6%
Obligacions reconegudes netes	29.310.670	27.786.385	-5,2%
Resultat pressupostari	1.628.543	1.726.928	6,0%
Resultat pressupostari ajustat	1.413.220	2.898.069	105,1%
Romanent de tresoreria total	7.139.861	6.678.853	-6,5%
Romanent de tresoreria despeses generals	146.627	372.133	153,8%

Estabilitat pressupostària de l'exercici 2016

La Intervenció municipal va emetre els informes d'estabilitat pressupostària corresponents amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2016 i de l'elaboració de la liquidació de l'exercici 2016, d'acord amb el que es preveu en l'article 16 de l'RLEP. No obstant això, no es té constància que s'hagen 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.¹³

¹³ 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.

S'ha comprovat, així mateix, que s'han complert adequadament les obligacions trimestrals i anuals de subministrament d'informació sobre estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera establides en l'OEPSF,¹⁴ que desplega els articles 6 i 27 de la LOEPSF.¹⁵

Les unitats institucionals dependents dins de l'àmbit de subjecció de l'article 2.1 de l'OEPSF són el mateix Ajuntament i l'Agència de Desenvolupament Local, sense tenir unitats que s'incardinen en l'article 2.2 de la norma jurídica esmentada.

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

- Tal com s'assenyala en el mateix informe d'estabilitat pressupostària, el resultat en termes de capacitat/necessitat de finançament del pressupost consolidat de 2016, després de l'aplicació dels ajustos i calculat en els termes regulats pel SEC2010¹⁶ i la LOEPSF, puja a 2.438.103 euros.
- En l'exercici 2016, l'Ajuntament de Santa Pola i l'Agència de Desenvolupament Local, classificats com a administracions públiques, compleixen la regla de despesa.

S'ha comprovat que en els informes sobre l'estabilitat pressupostària falta el detall dels ajustos practicats a cada un dels ens dependents inclosos en l'article 2.1.c de la LOEPSF i en l'article 4.1 de l'RLEP, així com la situació individual d'aquests en termes de capacitat de finançament. En aquest sentit, no s'elaboren informes d'estabilitat pressupostària sobre les liquidacions de l'Ajuntament ni de l'Agència de Desenvolupament Local per separat, sinó només sobre un consolidat elaborat amb aquesta finalitat.

6. Resultat pressupostari

En l'estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2016 s'inclou el càlcul del resultat pressupostari, que es mostra en el quadre següent comparat amb l'obtingut en l'exercici anterior.

¹⁴ 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.

¹⁵ Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

¹⁶ 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 9. Resultat pressupostari

	Drets reconeg. nets 2016	Obligac. reconeg. netes 2016	Resultat pressup. 2016	Resultat pressup. 2015	Variació 2016/2015
a. Operacions corrents	29.308.555	25.471.785	3.836.770	2.569.654	49,3%
b. Altres operacions no financeres	107.328	1.510.922	-1.403.594	-1.288.263	9,0%
1. Total operacions no financeres (a + b)	29.415.883	26.982.707	2.433.176	1.281.392	89,9%
c. Actius financers	97.429	97.053	376	0	-
d. Passius financers	0	706.625	-706.625	347.152	-303,5%
2. Total operacions financeres (c + d)	97.429	803.678	-706.248	347.152	-303,4%
Resultat pressupost de l'exercici (1 + 2)	29.513.312	27.786.385	1.726.928	1.628.543	6,0%
3. Crèdits gastats finanç. rom. tresoreria desp. grals.			41.070	193.426	-78,8%
4. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			1.131.221	959.313	17,9%
5. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			1.150	1.368.062	-99,9%
Resultat pressupostari ajustat (1 + 2 + 3 + 4 - 5)			2.898.069	1.413.220	105,1%

El resultat pressupostari ajustat en l'exercici 2016 s'ha incrementat en 1.484.849 euros respecte a l'exercici 2015, principalment a causa de la pràctica eliminació de les desviacions de finançament positives de l'exercici, que han disminuït un 99,9% i han passat d'1.368.062 euros en 2015 a 1.150 euros en 2016.

S'ha comprovat que en l'exercici 2016 l'Ajuntament compleix les regles de la ICAL relatives a la confecció del resultat pressupostari i a la gestió, seguiment i control de les despeses amb finançament afectat i de les seues desviacions de finançament corresponents. En aquest sentit, cal indicar que l'informe de la Intervenció municipal sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2016 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'annualitat teòrica d'amortització de l'Ajuntament.

Quadre 10. Estalvi net

Concepte	Exercici 2016	Exercici 2015
Pressupostos d'ingressos. Liquidació dels capítols 1 a 5	29.308.555	29.177.194
Pressupostos de despeses. Liquidació dels capítols 1, 2 i 4	25.393.647	26.219.152
ESTALVI NET DE L'EXERCICI	3.914.908	2.958.042

Les obligacions pendents d'aplicar al pressupost que figuren a 31 de desembre de 2016 en el compte 413, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", s'eleven a 7.860 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 2016 i 2017, expressats en euros.

Quadre 11. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exerc.	Núm. exp.	Despeses exercicis anteriors a 2016	Despeses de l'exercici 2016	Total
2016	5	100.843	-	100.843
2017	11	-	90.307	90.307

Una interpretació adequada del resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2016 s'ha de fer tenint en compte les xifres recollides en el quadre anterior, que posen de manifest que les despeses meritedes en l'exercici 2016 són inferiors en 10.536 euros a les obligacions reconegudes netes en el resultat pressupostari.

D'acord amb la informació facilitada pel mateix Ajuntament, els expedients de reconeixements extrajudicials de crèdits s'han produït perquè es van presentar factures una vegada tancat l'exercici 2015. Aquesta circumstància posa de manifest una gestió municipal inadequada de les factures, que ocasiona la seua comptabilització en l'exercici posterior a la realització de la despesa i afecta el romanent de tresoreria i el resultat pressupostari. En qualsevol cas, es tracta d'un import poc significatiu, perquè suposa un 0,3% del total d'obligacions reconegudes de l'exercici 2016.

S'ha d'indicar que la inexistència d'uns procediments efectius de control previ de la despesa ha determinat que la Intervenció no haja formalitzat advertiments, i és rellevant que no s'hagen formulat respecte a factures que componen els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, ni tampoc han sigut comptabilitzats a 31 de desembre de 2016 en el compte 413, "Creditors per operacions pendents d'imputar al pressupost".

Com a conseqüència de no haver realitzat advertiments en l'exercici 2016, l'Ajuntament no ha remés a la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, informació sobre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost, els advertiments i informes formulats per la Intervenció municipal i els acords adoptats contraris als informes del secretari de l'entitat, de conformitat amb la Instrucció aprovada per mitjà de l'Acord de 28 de setembre de 2012, del Consell de la Sindicatura de Comptes. En aquest sentit, l'entitat hauria

d'haver remés a través de la Plataforma un certificat negatiu de la circumstància anterior, en compliment de les disposicions de la IRTC.¹⁷

Amb data 17 d'abril de 2018 es va aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2017, entre les dades més significatius del qual es pot esmentar uns drets reconeguts nets de 29.501.323 euros i unes obligacions reconegudes netes de 28.021.117 euros, que després dels ajustos corresponents ofereixen un resultat pressupostari positiu d'1.253.065 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 2016 aprovada per l'Ajuntament i la seua comparació amb el romanent de tresoreria de l'exercici 2015, amb les xifres expressades en euros.

Quadre 12. Romanent de tresoreria

ROMANENT DE TRESORERIA	2016	2015	Variació
1. (+) Fons líquids	7.046.431	4.122.774	70,9%
2. (+) Drets pendents de cobrament	10.603.325	14.497.591	-26,9%
(+) Del pressupost corrent	2.986.721	5.322.599	-43,9%
(+) De pressupostos tancats	7.295.825	8.853.578	-17,6%
(+) D'operacions no pressupostàries	320.779	321.414	-0,2%
3. (-) Obligacions pendents de pagament	9.963.651	9.847.051	1,2%
(+) Del pressupost corrent	1.337.257	1.010.628	32,3%
(+) De pressupostos tancats	84.987	80.984	4,9%
(+) D'operacions no pressupostàries	8.541.407	8.755.439	-2,4%
4. (+) Partides pendents d'aplicació	-1.007.253	-1.633.453	38,3%
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.083.863	1.637.475	33,8%
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	76.610	4.022	1.804,6%
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	6.678.852	7.139.861	-6,5%
II. Saldo de cobrament dubtós	5.218.287	4.332.980	20,4%
III. Excés de finançament afectat	1.088.432	2.660.254	-59,1%
IV. Romanent tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	372.133	146.627	153,8%

¹⁷ Resolució de 10 de juliol de 2015, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 30 de juny de 2015, pel qual s'aprova la instrucció que regula la remissió telemàtica d'informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris a advertiments formulats per interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, com també sobre acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.



En l'última columna del quadre anterior s'aprecia l'evolució comparativa del romanent de tresoreria de l'exercici 2016 respecte a la de 2015, en què es pot comprovar que el romanent de tresoreria per a despeses generals ha experimentat un increment del 153,8%.

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, a pesar d'haver-se incrementat el saldo de cobrament dubtós.

L'Ajuntament no té regulada en les bases d'execució del pressupost la manera de calcular el saldo de cobrament dubtós, que s'obté segons el criteri de la Intervenció municipal. En aquest context, es recomana que la manera de calcular aquest saldo es reculli expressament en les bases d'execució del pressupost, incloent-hi una clàusula que establisca que l'import que cal comptabilitzar siga, almenys, l'import obtingut per mitjà de l'aplicació dels criteris que es recullen en l'article 193 bis de l'LRHL, amb la finalitat de garantir-ne l'aplicació efectiva.

El càlcul del saldo de cobrament dubtós de l'exercici 2016 s'ha realitzat tenint en compte l'antiguitat dels saldos i en funció del grau de cobrabilitat dels saldos dels capítols 1, 2, 3 i 5, sense distingir entre exercicis tancats i exercici corrent. El resultat del càlcul efectuat així és de 5.218.287 euros, mentre que si s'haguera realitzat seguint el que es preveu en l'article 193 bis hauria sigut de 4.690.717 euros, una circumstància que posa de manifest que és més prudent que el previst en el precepte legal esmentat.

La revisió efectuada ha posat de manifest l'existència d'obligacions no aplicades al pressupost de 2016, comptabilitzades en el compte 413, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", per un import de 7.860 euros. En aquest context, el romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2016 s'ha d'interpretar considerant l'existència de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost per aquesta xifra, que no computen en el seu càlcul però haurien de limitar la disponibilitat del romanent esmentat.

D'altra banda, hi ha un total de 82.447 euros de despeses de l'exercici 2016 que no estaven comptabilitzats en la data de tancament de l'exercici, ni pressupostàriament ni extrapressupostàriament en el compte 413, sense que aquesta circumstància es trobe justificada. Aquestes factures es van comptabilitzar en l'exercici 2017 i representen un ajust al romanent de tresoreria i al resultat pressupostari.

L'excés de finançament afectat, que puja a 1.088.432 euros, s'ha reduït un 59,1% respecte a l'exercici 2015.

En relació amb els projectes de despeses, cal indicar la necessitat que es depuren i procedir a la finalització i tancament de projectes amb

l'execució acabada, alguns dels quals presenten lleugeres desviacions de finançament que es mantenen sense tancar.

Amb data 17 d'abril de 2018 es va aprovar el romanent de tresoreria de l'exercici 2017, i com a dades més significatives s'ha d'indicar que es va produir un romanent de tresoreria total de 7.629.915 euros, que després dels ajustos corresponents va quedar en un romanent de tresoreria per a despeses generals d'1.622.613 euros.

8. Tresoreria

Aspectes organitzatius

En l'àrea de tresoreria treballen quatre funcionaris i un laboral en pràctiques, integrats en un negociat, a més de la tesorera. La tesorera és funcionària amb habilitació nacional, encara que durant tot el treball de fiscalització el lloc de treball ha estat ocupat per una tesorera accidental.

Tots els funcionaris estan autoritzats a la consulta de saldos de comptes de l'entitat a través d'Internet, encara que cap d'ells té signatura electrònica per a poder moure aquests fons sense el suport de la signatura física dels tres clavers.

Es recomana elaborar un manual de funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de tresoreria, ja que no en tenen.

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 2015 i a 31 de desembre de 2016, segons els registres comptables de l'Ajuntament.

Quadre 13. Tresoreria

Concepte	31/12/2015	31/12/2016
Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	3.081.711	6.214.857
Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringits de recaptació	0	0
Pagaments que cal justificar	0	0
Acomptes de caixa fixa	0	0
Altres comptes restringits de pagaments	11.063	1.574
Actius líquids equivalents a l'efectiu	1.030.000	830.000
Total	4.122.774	7.046.431

Com es pot comprovar en el quadre anterior, el saldo de tresoreria a 31 de desembre de 2016 s'ha incrementat en un 70,9% respecte al tancament de l'exercici 2015.

En l'acta d'arqueig formalitzada el 31 de desembre de 2016, adjunta als comptes anuals de 2016, s'indica que l'Ajuntament era titular durant 2016 de 27 comptes bancaris: 14 comptes operatius, 7 comptes restringits de recaptació, 1 compte d'acomptes de caixa fixa, 2 comptes restringits de pagaments i 3 comptes d'actius líquids equivalents a l'efectiu.

Cinc entitats financeres no han remés tota la documentació sol·licitada i, per tant, no s'ha pogut verificar la signatura mancomunada dels comptes d'aquestes entitats, una circumstància que sí que es produeix en aquelles respecte a les quals s'ha rebut contestació.

S'ha comprovat que els tres comptes d'actius líquids equivalents a l'efectiu es corresponen amb tres terminis fixos. Dos dels terminis fixos, el saldo dels quals amb data 31 de desembre de 2016 puja a 730.000 euros, no compleixen els requisits que s'estableixen en la ICAL per al compte 577, "Actius líquids equivalents a l'efectiu", atés que tenen un termini de venciment superior a tres mesos. En conseqüència, s'haurien d'haver comptabilitzat com a inversions financeres temporals, i el saldo de tresoreria pel que fa a aquests comptes està sobrevalorat en aquests 730.000 euros.

L'anàlisi de les contestacions facilitades per les entitats bancàries i dels certificats bancaris adjunts als comptes anuals de 2016 ha posat de manifest l'existència de set comptes restringits de recaptació que presenten un saldo bancari diferent de zero amb data 31 de desembre de 2016. D'aquests comptes, n'hi ha sis que l'Ajuntament té donats d'alta en comptabilitat, que presenten de manera incorrecta un saldo comptable zero amb data 31 de desembre de 2016, mentre que un no està donat d'alta en comptabilitat.

L'Ajuntament és coneixedor dels saldos bancaris que presenten aquests comptes restringits de recaptació a 31 de desembre de 2016 i així ho mostra en el seu informe de tresoreria sobre conciliacions bancàries en la data de tancament de l'exercici 2016 i en l'acta d'arqueig formalitzada en aquesta data. No obstant això, a pesar de conèixer aquests saldos no els reflecteix en la seua comptabilitat, sinó que deixa els comptes a zero i fa les conciliacions bancàries oportunes. La conseqüència d'això és que el saldo de tresoreria està infravalorat en 79.481 euros pel que fa a aquests set comptes de recaptació. L'Ajuntament hauria de comptabilitzar a final d'exercici els saldos que presenten en el tancament els comptes restringits de recaptació.

Respecte a les conciliacions bancàries a 31 de desembre de 2016, adjuntes als comptes anuals de 2016, s'ha comprovat que només contenen l'import total de les partides conciliatòries, quan n'hi hauria de figurar també el detall.

Com a conseqüència de la revisió d'aquestes conciliacions, s'ha posat de manifest en dos d'aquestes la falta de regularització de nombroses

partides conciliatòries, en alguns casos amb una significativa antiguitat. L'import no conciliat puja a 19.719 euros, que figura en la comptabilitat de l'Ajuntament i no està registrat en els bancs.

L'entitat ha de resoldre la circumstància anterior tan prompte com siga possible, amb la finalitat d'aclarir les raons per les quals s'ha produït aquesta situació i precisar si pot tractar-se d'un supòsit de responsabilitat comptable definit en l'article 72.1 de l'LFTC.

En l'acta d'arqueig formalitzada el 31 de desembre de 2016, adjunta als comptes anuals del exercici, s'indica que l'Ajuntament disposava de tres comptes comptables de caixa amb saldo zero amb data 31 de desembre de 2016. S'ha comprovat, no obstant això, que no hi ha cap caixa d'efectiu a l'Ajuntament des de la qual s'efectue cap pagament i, per tant, es posa de manifest un ús incorrecte d'aquests comptes comptables.

Pla de disposició de fons

En l'exercici 2016, l'Ajuntament no té aprovat un pla de disposició de fons, que constitueix un instrument bàsic per a la gestió financera de l'entitat, tal com es disposa en l'article 187 de l'LRHL. S'ha comprovat, això no obstant, que la Junta de Govern Local va aprovar aquest pla en l'exercici 2017 amb el vistiplau de l'alcaldeessa i amb informe favorable de la Intervenció municipal.

No obstant això, interessa remarcar que en el pla esmentat l'ordre establert en la prioritat dels pagaments inclou incorrectament els pagaments de sentències, ajudes socials i devolucions de garanties o dipòsits constituïts en metàl·lic i ingressos indeguts, amb prioritat sobre els pagaments de les obligacions concretes en exercicis anteriors, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 187 de l'LRHL.

S'ha comprovat que durant 2016 es compleix l'obligació de remissió trimestral al Ministeri d'Hisenda del calendari i pressupost de tresoreria, establida en l'article 16.7 de l'OSF.¹⁸

Acomptes de caixa fixa

La regulació dels acomptes de caixa fixa es recull en la base 7.II d'execució del pressupost de 2016, en la qual es reflecteixen les despeses que poden ser ateses per mitjà d'acomptes de caixa fixa, al mateix temps que es disposa que la quantia individual de les despeses satisfetes amb càrrec a aquests fons no pot ser superior a 3.000 euros.

¹⁸ 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 despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LEPSF.

Durant 2016 va hi hagué una única caixa fixa en funcionament amb la finalitat de pagar la publicació d'edictes. S'han revisat les dues úniques reposicions justificades en la caixa fixa esmentada per un import de 1.041 euros, amb el detall següent.

Quadre 14. Acomptes de caixa fixa

Núm. d'expedient	Finalitat	Data	Import
1	Edictes	17/06/2016	357
2	Edictes	30/12/2016	684

De les proves realitzades sobre els expedients de les dues úniques justificacions de l'any 2016 de l'únic acompte de caixa fixa amb moviments en 2016, es desprén, amb caràcter general, el següent:

- Determinats pagaments dels acomptes revisats no es realitzen per mitjà de transferència o xec nominatiu, sinó en efectiu, de manera que s'incompleix la base d'execució pressupostària 7.II.
- En els dos expedients s'ha superat el termini màxim de dos mesos establert en la base d'execució pressupostària 7.II per a presentar la justificació des de la constitució de l'acompte o des de la reposició de fons anterior.
- En un dels expedients no hi ha constància que l'habilitat presente el compte justificatiu davant de la tresoreria municipal, ni que aquesta emeta l'informe corresponent, de manera que s'incompleix la base d'execució pressupostària 7.II.
- En un dels expedients, l'alcaldeessa aprova el compte justificatiu i la cancel·lació de l'acompte, i se'n dona compte a la Junta de Govern Local en 2017, quan l'acompte de caixa fixa ja havia sigut cancel·lat. La Junta de Govern Local havia d'haver aprovat la justificació prèviament a la cancel·lació i, per tant, s'incompleix la base d'execució pressupostària 7.II.
- En un dels expedients no hi ha constància que hi haja informe de la Intervenció municipal relatiu a la justificació, de manera que s'incompleix l'article 214 de l'LRHL.

Pagaments que cal justificar

La regulació dels pagaments que cal justificar es recull en la base 7.I d'execució del pressupost de 2016. En aquesta base no es regulen prou determinades qüestions que s'esmenten en l'apartat 4 d'aquest apèndix, en ocasió de l'anàlisi de les bases esmentades, de manera que no s'ajusten en tots els seus termes a les disposicions de l'article 72.2 de l'RLRHL.

L'Ajuntament comptabilitza els pagaments que cal justificar per mitjà d'un compte de caixa encara que, com s'ha indicat adés, no existeix tal caixa d'efectiu en l'entitat. En aquest context, els pagaments no es lliuren en efectiu, sinó per mitjà de xec bancari o transferència dels fons a un dels comptes operatius de l'Ajuntament.

Per a fer pagaments que cal justificar sense manejar fons en efectiu s'hauria d'obrir el compte bancari corresponent de pagaments que cal justificar amb l'habilitat corresponent per a cada un dels departaments de l'Ajuntament des dels quals es fa necessari efectuar aquests pagaments que cal justificar.

Durant l'exercici 2016 es van expedir pagaments que cal justificar, per un import de 42.105 euros, amb el detall següent.

Quadre 15. Mostra de pagaments que cal justificar

Núm. d'expedient	Finalitat	Data	Import
1	Fons d'emergència	15/01/2016	2.000
2	CulturArts primer semestre 2016	11/03/2016	3.291
3	Materials vestits reines i dames	15/04/2016	4.000
4	CulturArts segon semestre 2016	22/07/2016	7.472

De les proves realitzades sobre els expedients de la mostra seleccionada es desprén, amb caràcter general, el següent:

- En els expedients revisats, les despeses no es corresponen amb despeses per adquisicions de materials i petits serveis de conservació, ni amb dietes o despeses de viatge, de manera que s'incompleix la base 7.I.
- En cap dels expedients revisats consta l'informe de la Intervenció municipal relatiu a la justificació presentada, de manera que s'incompleix l'article 214 de l'LRHL.
- En dos expedients se supera el termini màxim de tres mesos per a justificar l'aplicació dels fons percebuts, de manera que s'incompleix l'article 70.1 de l'RLRHL.
- En un expedient s'incompleix el termini d'un mes establert en la base 7.I per a proposar a la Junta de Govern Local l'aprovació de la justificació des de l'aportació d'aquesta.
- En un expedient es presenta una relació justificativa per un import superior al pagament que cal justificar, no consten dos justificants per import de 378 euros i dos dels justificants que figuren en l'expedient, per una quantia de 413 euros, no posseeixen tots els



requisits formals previstos reglamentàriament. Aquestes circumstàncies posen de manifest una gestió inadequada dels pagaments que cal justificar de l'Ajuntament, que hauria de ser revisada.

A més, convé fer les recomanacions següents sobre el contingut que ha de figurar en tots els expedients dels pagaments que cal justificar:

- Hauria de quedar constància de la data en què es perceben els fons per part de l'habilitat, amb la finalitat de comprovar si es compleix el termini de tres mesos establert en l'article 70.1 de l'RLRHL perquè es presente la justificació.
- Hauria de quedar constància de la data en què es presenta la justificació per a poder verificar si es compleix el termini d'un mes establert en la base d'execució pressupostària 7.I perquè se'n propose l'aprovació a la Junta de Govern Local.
- Hauria de quedar constància de la data en què la Junta de Govern Local aprova l'expedició del pagament que cal justificar, bé per mitjà de la inclusió de l'acta completa o a través de la inclusió d'un certificat signat, amb la finalitat de comprovar la veracitat de la data en què s'aprova.

APÈNDIX 3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ DE L'AJUNTAMENT DE SANTA POLA. EXERCICIS 2016 I 2017

1. Normativa i grau d'aplicació

L'Ajuntament, com a entitat integrant de l'Administració local, té la consideració d'Administració pública i en els exercicis 2016 i 2017 hi era aplicable l'LCSP i les seues normes de desplegament quant a la seua preparació, adjudicació, efectes i extinció.

En els contractes iniciats a partir del 18 d'abril de 2016 també hi són aplicables les directives europees en matèria de contractació, per la part o matèria no transposada a l'ordenament jurídic espanyol, en particular les següents:

- Directiva 2014/23/UE, del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de febrer de 2014, relativa a l'adjudicació de contractes de concessió.
- Directiva 2014/24/UE, del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de febrer de 2014, sobre contractació pública.

Durant els exercicis 2016 i 2017, la Junta de Govern Local ha exercit les competències de contractació, i ha actuat com a òrgan de contractació per delegació de l'alcaldessa, per mitjà del Decret de 18 de juny de 2015.

2. Perfil de contractant

El perfil de contractant es troba situat en la pàgina web de l'Ajuntament de Santa Pola, a través de la qual s'accedeix a la Plataforma de Contractació de l'Estat.

S'ha revisat el perfil de contractant, i a continuació és procedent realitzar les observacions següents sobre el compliment de la normativa aplicable per part de l'entitat:

- No es publiquen en el perfil de contractant de l'Ajuntament les adjudicacions dels contractes, de manera que s'incompleix el que s'estableix en els articles 53.2 i 151.4 de l'LCSP.
- L'Ajuntament no publica en el perfil de contractant la formalització dels contractes, de manera que s'incompleix l'article 154.1 de l'LCSP.

En l'exercici 2018, l'entitat ha començat a incorporar els documents amb la signatura electrònica en el perfil de contractant. Aquesta és una pràctica que s'ha de consolidar amb la finalitat de millorar les garanties previstes en l'LCSP i en l'article 26.2 de l'LPAC, respecte a l'autenticitat i integritat dels documents electrònics publicats.

L'entitat no disposa d'un manual de procediments o instruccions per a tramitar les altes, baixes i modificacions dels usuaris de l'aplicació que

gestiona el perfil de contractant, que seria convenient per a una gestió més adequada.

L'Ajuntament hauria de promoure que es mantinga publicada en el perfil de contractant la informació històrica referida als expedients de contractació tramitats, amb la finalitat de garantir-ne el control i que s'hi recullen els continguts de caràcter voluntari, d'acord amb la normativa aplicable.

3. Contractes formalitzats en els exercicis 2016 i 2017

L'anàlisi de la informació facilitada per l'Ajuntament ha permès elaborar el quadre següent, en el qual s'indica el nombre i l'import dels contractes formalitzats en els exercicis 2016 i 2017, detallats per tipus i procediments d'adjudicació, amb les xifres expressades en euros.

Quadre 16. Contractes formalitzats

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import adjudicació en euros (IVA exclòs)		Contractes	
		Import	%	Nombre	%
Obres	Obert	338.450	67,0%	1	50,0%
	Negociat	169.386	33,0%	1	50,0%
	Subtotal	507.836	100,0%	2	100,0%
Serveis	Obert	145.814	64,3%	5	55,6%
	Negociat	81.040	35,7%	4	44,4%
	Subtotal	226.854	100,0%	9	100,0%
Subministraments	Negociat	30.992	100,0%	1	100,0%
	Subtotal	30.992	100,0%	1	100,0%
Altres	Obert	7.200	100,0%	2	100,0%
	Subtotal	7.200	100,0%	2	100,0%
Total contractes 2016		772.882		14	
Serveis	Obert	1.738.326	88,2%	7	77,8%
	Negociat	232.966	11,8%	2	22,2%
	Subtotal	1.971.292	100,0%	9	100,0%
Subministraments	Obert	86.950	100,0%	4	100,0%
	Subtotal	86.950	100,0%	4	100,0%
Total contractes 2017		2.058.242		13	

4. Expedients de contractació revisats

A fi d'analitzar la tramitació adequada de la contractació efectuada per l'Ajuntament en els exercicis 2016 i 2017, s'ha seleccionat la mostra que

es detalla en el quadre següent, que representa sengles percentatges del 45,8% i 69,8% del volum contractat en els exercicis 2016 i 2017.

Quadre 17. Contractes analitzats

Expedient	Objecte (breu descripció)	Tramitació de l'expedient	Procediment	Adjudicació (sense IVA)
2/16	Xarxa d'aigua potable a l'av. de Ronda	Urgent	-	184.281
3/16	Adaptació a la normativa d'accessibilitat, ús i seguretat de l'auditori municipal del Palmerar	Urgent	Negociat sense publicitat	169.386
Total mostra 2016				353.667
12/16	Servei d'ajuda a domicili	Ordinari	Obert	255.960
22/15	Neteja d'edificis municipals	Ordinari	Obert	250.086
1/17	Servei de vigilància, salvament i socorrisme i platges accessibles que es presten a les platges de Santa Pola	Ordinari	Obert	670.000
6/17	Subministrament d'un vehicle turisme nou amb destinació al servei oficial de l'Ajuntament (rènting)	Ordinari	Obert	27.600
10/17	Subministrament materials per a renovació i adequació dels punts accessibles per a persones amb discapacitat a les platges de Santa Pola	Urgent	Obert	39.980
15/17	Manteniment de les aplicacions de <i>backoffice</i> , assistència tècnica i adequació i ampliació d'aquestes per a l'administració electrònica de l'Ajuntament de Santa Pola	Urgent	Negociat sense publicitat	193.264
Total mostra 2017				1.436.890

El treball realitzat ha consistit, bàsicament, a comprovar l'adequació de la tramitació dels contractes a la normativa aplicable en les fases de preparació, selecció del contractista i adjudicació, efectes, compliment i extinció del contracte, així com l'anàlisi dels documents justificatius i la comptabilització adequada de la despesa; s'ha posat un èmfasi especial en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació dels contractes.

En el marc de la fiscalització realitzada s'ha revisat també una mostra dels contractes menors formalitzats per l'Ajuntament en els exercicis 2016 i 2017.

La fiscalització realitzada ha posat de manifest determinats incompliments significatius de la normativa aplicable, que s'han descrit en l'apartat 6.1 de l'Informe de fiscalització, referit al fonament de l'opinió amb excepcions relativa a la contractació.

Altres aspectes i observacions derivats de la revisió de la contractació, i que, si és el cas, els responsables de l'entitat també hauran de tenir en compte, es comenten en els apartats següents.



5. Observacions sobre els contractes formalitzats en 2016 i 2017

Respecte a les qüestions generals, com també a aspectes procedimentals de la contractació de l'Ajuntament, cal assenyalar les consideracions següents:

- En els expedients de contractes revisats, l'òrgan de contractació, que és la Junta de Govern Local, no elabora l'ordre d'inici del contracte en els termes previstos en l'article 109.1 de l'LCSP.
- En els expedients de contractació revisats, la Junta de Govern Local no ha formalitzat l'informe de necessitat, en compliment de les disposicions dels articles 22, 109 i 112 de l'LCSP, a fi de determinar amb precisió les necessitats que cal cobrir amb el contracte i la idoneïtat del seu objecte. L'informe de necessitat ha sigut substituït per un informe d'un empleat de l'Ajuntament.
- La Intervenció municipal de l'Ajuntament no emet informes sobre l'adequació a la legislació de contractes del sector públic dels plecs de clàusules administratives que regeixen les contractacions. L'elaboració d'aquests informes és una mesura essencial per al control adequat de la legalitat en el procediment de contractació pública, en compliment del que es disposa en el punt 7 de la disposició addicional segona de l'LCSP.
- En els expedients dels procediments negociats que promou l'Ajuntament no hi ha constància que s'haja produït una negociació amb els licitadors, un aspecte que resulta necessari, en compliment de les disposicions de l'article 169.1 de l'LCSP.
- Excepte en un dels expedients de contractes revisats, la publicació dels anuncis de la licitació en els diaris oficials es limita a indicar l'expedient que es licita i els dies per a la presentació d'ofertes, sense esmentar-ne els criteris d'adjudicació i la ponderació, que s'haurien d'incloure en aquests anuncis, de conformitat amb l'article 150.5 de l'LCSP.
- L'anunci de la formalització dels contractes no es publica en els diaris oficials a què està obligat, tal com s'indica en l'article 154.2 de l'LCSP, que per als contractes subjectes a regulació harmonitzada són el BOP, el BOE i el DOUE.
- L'entitat no ha remès la informació sobre contractació administrativa en els exercicis 2016 i 2017 a la Sindicatura de Comptes ni al Registre de Contractes del Sector Públic en l'exercici 2017, tal com es disposa en els articles 29 i 333 de l'LCSP.
- No hi ha constància en els expedients revisats que el personal del mateix Ajuntament haja comprovat les millores oferides pels



adjudicatari, una circumstància que es considera fonamental, ja que constitueixen un criteri determinant en les adjudicacions.

D'altra banda, interessa remarcar que l'Ajuntament ha d'agilitar la formació de l'arxiu electrònic, amb la finalitat de garantir el manteniment d'un arxiu electrònic únic dels documents que corresponguen a procediments finalitzats, en un format que permeti garantir l'autenticitat, la integritat i la conservació del document, així com la consulta, amb la finalitat que siga efectiu en la data d'entrada en vigor de l'article 17 de l'LPAC.

A continuació es detallen individualment les consideracions sobre cada un dels contractes seleccionats en la mostra.

a) Expedient 2/16. Xarxa d'aigua potable a l'av. de Ronda

Es tracta d'un contracte d'obres, per un import de 197.180 euros, per mitjà del qual s'adjudica directament a la concessionària del servei municipal de proveïment d'aigua potable, sense realitzar cap licitació sobre la base d'una interpretació d'una clàusula dels plecs administratius d'aquest servei.

La concessionària argumenta la necessitat del contracte, ratificada per l'enginyera tècnica municipal, per l'obsolescència de les conduccions de fibrociment instal·lades fa més de 35 anys.

Segons els plecs del contracte per a la gestió del servei municipal d'aigua potable a Santa Pola, que es va signar al desembre de 1985, correspon a la concessionària la renovació d'instal·lacions encara no amortitzades, tenint en compte que, segons la taula de coeficients d'amortització lineal, el període d'anys màxim per a infraestructures en obra civil és de 30 anys.

L'assessor jurídic de l'Ajuntament determina que sobre la base de l'interés públic que representa l'estalvi en preu, s'autoritza directament la concessionària a realitzar l'obra, encara que no es justifica aquesta circumstància, en la mesura que la licitació podia haver representat un estalvi major. En aquest context, la mateixa Intervenció municipal informa, inicialment, sobre la necessitat de licitar l'obra. Per això, es considera que s'hauria d'haver iniciat un procediment de contractació obert, a fi de garantir els principis d'igualtat i de no-discriminació previstos en l'article 1 de l'LCSP que han de presidir les contractacions públiques.

L'obra es finança per mitjà d'un fons de renovació anual, que es constitueix a través d'aportacions anuals de la concessionària de 90.000 euros. Cal indicar que en el contracte inicial es constituïa l'obligatorietat del pagament d'un cànon per part de la concessionària a l'Ajuntament, que va ser substituït en 2008 per les aportacions al fons de renovació.

En aquest sentit, interessa indicar que l'Ajuntament no fa un control efectiu sobre el compliment de les aportacions d'aquest fons, perquè és la mateixa concessionària la que el gestiona. Igualment, l'Ajuntament no controla o verifica les obres de reparació efectuades per la concessionària amb càrrec al fons, i això posa de manifest una falta de control per part de l'entitat.

En el cas d'aquest expedient, la Junta de Govern Local autoritza l'obra després de rebre el projecte, encara que no hi ha constància del projecte en l'expedient.

En relació amb la documentació revisada d'aquest expedient, s'ha posat de manifest el següent:

- La Junta de Govern Local adjudica el contracte sense l'existència prèvia del projecte, i condiona l'adjudicació a l'elaboració del projecte per part de la concessionària.
- L'acta de replantejament inicial està sense signar i, per tant, no pot tenir els efectes previstos per a aquest document.
- La conformitat de recepció de l'obra és anterior al certificat d'obra, una circumstància que no hauria d'haver-se produït.

b) Expedient 3/16. Adaptació a la normativa d'accessibilitat, ús i seguretat de l'auditori municipal del Palmerar

Es tracta d'un contracte d'obres en què, per a adjudicar-lo, s'ha seguit el procediment negociat sense publicitat, en virtut de la seua quantia de 199.325 euros. Per a la selecció del contractista s'ha convidat cinc empreses a presentar-ne proposició. No s'hi especifiquen els aspectes que cal negociar, sinó que s'indica que l'adjudicació es determinarà per tres criteris: baixa respecte al preu, baixa en el termini i millores en obra a cost zero.

En relació amb els criteris d'adjudicació d'aquest contracte, interessa remarcar que la ponderació del criteri del termini, 40 punts, és excessiva respecte al criteri econòmic i el de millores, que tenen assignats 30 punts cada un. Aquesta circumstància ha determinat que la diferència en l'execució d'uns pocs dies haja provocat una diferència molt significativa en la valoració de les ofertes.

La determinació de la naturalesa i extensió de les necessitats que es pretenen cobrir, tal com s'esmenta en l'article 22.1 de l'LCSP, es motiva sobre la base d'una memòria tècnica que no consta en l'expedient.

En l'expedient tampoc consta la declaració responsable de no estar incurs en prohibició de contractar d'acord amb l'article 73 de l'LCSP. Aquesta circumstància és important, perquè s'ha observat que en

algun dels contractes revisats se n'ha exclòs algun licitador per no aportar aquesta declaració responsable atorgada davant d'una autoritat administrativa, notari públic o organisme qualificat.

A més, la tramitació d'urgència de l'expedient de contractació no està prou motivada, en els termes establits en l'article 112.1 de l'LCSP.

Tampoc consta en l'expedient la formalització de l'acta de comprovació del replantejament i inici d'obra, en compliment de les disposicions de l'article 229 de l'LCSP, la data de la qual és necessària per a comprovar el compliment del termini de realització de l'obra, un factor que ha sigut determinant per a l'adjudicació del contracte a l'empresa corresponent.

c) Expedient 12/16. Servei d'ajuda a domicili

Es tracta d'un contracte de serveis en què s'ha seguit, per a adjudicarlo, el procediment obert i tramitació ordinària.

Per a la selecció del contractista s'han establert tant criteris automàtics de valoració (70 punts) com criteris subjectes a judicis de valor (30 punts). Entre els primers es valora l'oferta econòmica (30 punts), millores sense cost (30 punts), compromís de contractació de col·lectius en situació de risc (5 punts), formació del personal (5 punts); mentre que com a criteris subjectes a judici de valor es troba que el programa de treball s'ajuste a la memòria tècnica i siga nou/complementari (30 punts).

Abans de l'obertura dels sobres amb les ofertes es van establir dos subapartats dins dels criteris subjectes a judici de valor: característiques tècniques expressades en la memòria (22 punts) i aspectes nous/complementaris (8 punts), una circumstància contrària a les disposicions de l'article 150.2 de l'LCSP, que disposa que els criteris d'adjudicació es detallaran en l'anunci, en els plecs de clàusules administratives particulars o en el document descriptiu.

Hi ha diversos criteris d'adjudicació, com ara compromisos de contractació o pla formatiu i, en la mesura que el contracte està encara en execució, no hi ha evidència en l'expedient del seu compliment.

d) Expedient 22/15. Neteja d'edificis municipals

Es tracta d'un contracte de serveis que té per objecte el servei de neteja d'edificis municipals, en el qual s'estableixen quatre lots.

Per a la selecció del contractista s'estableixen diversos criteris d'adjudicació, i l'oferta econòmica és l'única en què s'assigna la

puntuació automàticament a través de fórmula. La resta de criteris, millores, borses d'hores, pla de treball i productes de neteja, que conjuntament suposen el 60% de la puntuació, no es valoren automàticament, sinó que s'hi indica que la millor oferta es valorarà amb la puntuació màxima, i en la resta s'obtindrà la puntuació de forma proporcional. En aquest sentit, seria recomanable que s'establira en els plecs la fórmula matemàtica que cal utilitzar, la qual cosa donaria més rigor al sistema d'assignació de punts.

En els plecs de clàusules administratives s'inclou un subcriteri, que s'ha denominat "altres millores", que es valora amb 10 punts, respecte del qual no es concreten els aspectes que pot comprendre, sinó que es deixa obert en la presentació de les ofertes dels contractistes. Aquesta disposició és contrària a l'article 147.2 de l'LCSP, que disposa que quan s'utilitze aquest criteri han de quedar precisats, en tot cas, els elements i les condicions en què s'aplica.

En aquest expedient, el plec de clàusules administratives, que és el primer tràmit aprovat per l'òrgan de contractació, és de 5 de juny de 2015, encara que s'ha d'indicar que la formalització dels lots 1, 2 i 3 es va produir el 12 de maig de 2017, mentre que la formalització del lot 4 està pendent de formalitzar en la data d'elaboració d'aquest informe. Es considera excessiu el temps en què s'han formalitzat els contractes dels lots 1, 2 i 3 i la no formalització del lot 4, la qual cosa ha comportat en la pràctica que el servei haja estat prestant-se per una empresa sense un contracte en vigor i sense que la Intervenció municipal haja formulat advertiments a les factures.

No consta en l'expedient el certificat d'existència de crèdit ni la fiscalització de la despesa, en el sentit exposat en l'article 109.3 de l'LCSP.

- e) Expedient 6/17. Subministrament d'un vehicle turisme nou amb destinació al servei oficial de l'Ajuntament de Santa Pola (rènting)

Es tracta d'un contracte de subministrament que té per objecte l'arrendament amb manteniment d'un vehicle en la modalitat de rènting, amb un import d'adjudicació de 27.600 euros.

Per a la selecció del contractista s'estableixen diversos criteris d'adjudicació: preu del contracte (60 punts), import que cal pagar per excés de quilometratge (10 punts), import que cal abonar per defecte de quilometratge (10 punts) i millores tecnològiques o de servei (20 punts). S'ha d'indicar que tots aquests criteris no es valoren automàticament, sinó que s'hi indica que la millor oferta es valorarà amb la puntuació màxima, i en la resta s'obtindrà la puntuació de forma proporcional en uns casos i en altres només s'hi indica la puntuació màxima que es pot obtenir pel criteri. En aquest sentit, seria recomanable que s'establira en els plecs la fórmula matemàtica

que cal utilitzar, la qual cosa donaria més rigor al sistema d'assignació de punts.

Se n'exclou inicialment dos licitadors en convocatòria declarada d'urgència per la mesa de contractació, un d'ells per no incloure la declaració responsable i un altre per diversos motius. El primer licitador esmentat esmena la deficiència notificada, encara que no és acceptada per la mesa per no haver sigut signada davant de secretari o notari. En aquest sentit, amb la finalitat de garantir el principi de seguretat jurídica, seria recomanable indicar expressament en el plec de clàusules administratives particulars que en la declaració responsable és necessària la signatura del secretari o notari.

L'Ajuntament, per mitjà de l'Acord de la Junta de Govern Local de 3 de juliol de 2015, publicat en el *Butlletí Oficial de la Província d'Alacant* de 16 de juliol de 2015, va acordar la composició de la mesa de contractació permanent, de 14 persones, d'acord amb l'article 21 de l'RDPLC.¹⁹ No obstant això, s'ha observat que en aquest contracte s'ha inclòs en la mesa de contractació dues persones, sense nomenament previ, que no formaven part de la mesa permanent esmentada.

En aquest sentit, en la mesa de 15 de juny de 2017 només es troben set membres i, per tant, en qualsevol cas, no existeix la majoria requerida per l'article 21.7 de l'RDPLC perquè la mesa quede vàlidament constituïda. Aquesta circumstància es considera rellevant, perquè en la convocatòria de 15 de juny de 2017 se'n van excloure els dos licitadors.

- f) Expedient 10/17. Subministrament de materials per a renovació i adequació dels punts accessibles per a persones amb discapacitat (lot A: pèrgoles)

Es tracta d'un contracte de subministrament de cinc lots licitats pel procediment obert i tràmit d'urgència. Tots els criteris d'adjudicació són avaluable automàticament per mitjà de fórmula: preu (80 punts), termini de lliurament (10 punts) i termini de garantia (10 punts).

No consta en l'expedient la declaració d'urgència degudament motivada per l'òrgan de contractació, en els termes establits en l'article 112.1 de l'LCSP. Aquest aspecte es considera bàsic per a poder iniciar la tramitació per procediment d'urgència.

¹⁹ Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.

- g) Expedient 15/17. Manteniment de les aplicacions de *backoffice*, assistència tècnica i adequació i ampliació d'aquestes per a l'administració electrònica

Es tracta d'un contracte de serveis amb un valor estimat de 386.528 euros en què s'ha seguit, per a adjudicar-lo, el procediment negociat sense publicitat i tramitació urgent. En el procés d'adjudicació d'aquest contracte no s'han previst les especificacions que afecten els contractes subjectes a regulació harmonitzada en funció del seu valor estimat, d'acord amb les disposicions de l'article 16.1 de l'LCSP.

No consta en l'expedient la declaració d'urgència degudament motivada per l'òrgan de contractació, en els termes establits en l'article 112.1 de l'LCSP. Aquest aspecte es considera bàsic per a poder iniciar la tramitació per procediment d'urgència.

Únicament s'ha certificat, abans de l'aprovació dels plecs de la contractació, l'existència de crèdit d'un trimestre de l'any, encara que després de l'adjudicació s'autoritza i es disposa crèdit per a tot l'any, en contra de les disposicions de l'article 109.3 de l'LCSP.

- h) Expedient 1/17. Servei de vigilància, salvament i socorrisme en platges de Santa Pola

Es tracta d'un contracte de serveis en què s'ha seguit, per a adjudicar-lo, el procediment obert i tramitació ordinària.

Per a la selecció del contractista s'ha establert l'oferta econòmica (55 punts) com a criteri automàtic de valoració, juntament amb criteris subjectes a judici de valor: proposta metodològica (10 punts), millores d'adscripció de llocs de treball (10 punts), pla d'assignació de llocs de treball, mitjans humans i materials (10 punts) i millora de comunicació amb els usuaris (5 punts).

En l'informe de la Intervenció municipal previ a l'aprovació dels plecs de clàusules administratives no se certifica l'existència de crèdit pressupostari, perquè es limita a assenyalar que la inversió ha de ser prevista en l'aprovació del pròxim pressupost. Per tant, l'informe esmentat no s'ajusta a les disposicions de l'article 109.3 de l'LCSP.

A fi de garantir el servei de vigilància, salvament i socorrisme en platges de Santa Pola, l'Ajuntament realitza un contracte menor fins a la formalització del contracte actual. Aquest contracte menor no compleix els requisits establits en l'article 138.3 de l'LCSP, sense que la Intervenció municipal s'haja manifestat en contra d'aquest.

No consta en l'expedient la documentació de l'adjudicatari, cosa que representa una significativa limitació del treball realitzat.

6. Observacions sobre els contractes menors dels exercicis 2016 i 2017

Els contractes menors, de conformitat amb l'article 138.3 de l'LCSP, són aquells l'import dels quals és inferior a 50.000 euros, quan es tracte d'obres, i 18.000 euros, quan es tracte de subministraments, serveis o altres, sense perjudici de les disposicions de l'article 206 de l'LCSP, en relació amb les obres, serveis i subministraments centralitzats en l'àmbit estatal.

La tramitació dels contractes menors queda limitada, tal com disposa l'article 111 de l'LCSP, a l'aprovació de la despesa i a la incorporació de la factura corresponent, a més d'exigir-se el pressupost de les obres per a aquestes, sense perjudici del projecte corresponent quan les normes específiques ho requerisquen, i l'informe de supervisió quan els treballs afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.

En la revisió efectuada s'han posat de manifest nombrosos expedients de contractes menors que haurien d'haver-se agrupat i adjudicat seguint un procediment ordinari, obert o restringit, o bé negociat, i no com a contractes menors. En aquests supòsits podrien haver-se fraccionat indegudament els contractes, amb la finalitat de disminuir-ne la quantia i eludir els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguen, de manera que s'hauria incomplert el que es preveu en l'article 86.2 de l'LCSP.

S'ha comprovat l'existència de contractes menors que s'han adjudicat amb escassos dies de diferència, o fins i tot el mateix dia, a un mateix empresari i que obeeixen a una mateixa finalitat, integrada sens dubte en un mateix programa d'actuació, susceptibles de ser licitats de manera conjunta, si és el cas per mitjà de lots, en permetre aprofitament separat. En aquests casos, l'Ajuntament no ha actuat de forma adequada, ja que hauria d'haver realitzat una licitació conjunta per lots, acumulant els valors estimats de tots els contractes, o procedir a una adjudicació per mitjà dels procediments ordinaris previstos en l'LCSP, sempre amb la publicitat i concurrència preceptives, d'acord amb els principis bàsics que regeixen la contractació pública.

Els principis que es recullen en l'article 1 de l'LCSP serveixen per a assegurar que a través dels actes de preparació i adjudicació dels contractes es complisca un doble objectiu: garantir la igualtat dels licitadors i el seu tractament comú davant de les administracions públiques, així com l'ús eficient dels fons públics. En aquest sentit, la condició d'Administració pública la subjecta a un procediment que garanteix la concurrència amb una doble finalitat: protegir els interessos econòmics de l'Administració, suscitant en cada cas la màxima competència possible, i garantir la igualtat en l'accés a la contractació amb l'Administració.

Resulta evident que la licitació i adjudicació dels contractes seguint els procediments oberts o negociats permet, en detriment de l'adjudicació directa a través de contractes menors, una major concurrència i accés de les empreses o agents econòmics a executar els contractes i, addicionalment, a través de les baixes econòmiques que puguen oferir, una eficiència major en l'ús dels recursos públics garantint el compliment dels principis de publicitat i transparència.

Els supòsits en què podria haver-se produït el fraccionament són els següents:

- Quatre contractes menors corresponents als exercicis 2016 i 2017, per a la realització, per part d'una mateixa persona, de les tasques de serveis socials, per un import de 22.500 euros.
- Dues factures dels exercicis 2016 i 2017 d'una mateixa persona, per a la realització de les tasques d'assistència i defensa jurídica, per un valor total de 25.145 euros.
- Quatre factures corresponents als exercicis 2016 i 2017 per a la contractació d'un enginyer de camins, canals i ports, per un import de 38.000 euros.
- Cinc factures dels exercicis 2016 i 2017 per a la contractació d'un mateix arquitecte tècnic, per un valor total de 36.000 euros.
- Tres factures a una persona corresponents als exercicis 2016 i 2017 per a la contractació de l'atenció educativa en el servei especialitzat d'atenció a la família i la infància, per un import de 37.339 euros.
- Dues factures dels exercicis 2016 i 2017 per a la contractació de la intervenció educativa, per un valor total de 25.999 euros.
- Cinc factures corresponents als exercicis 2016 i 2017 per a la contractació de la gestió cadastral, per un import de 36.000 euros, a una mateixa persona.
- Dos contractes menors dels exercicis 2016 i 2017 per a la prestació del servei de manteniment de maquinari de microinformàtica, sistema de virtualització de servidors i dominis d'Internet de la gestió cadastral, per un valor total de 35.800 euros.
- Tres factures corresponents als exercicis 2016 i 2017, per a la contractació de serveis de manteniment, per un import de 32.856 euros.
- Tres factures dels exercicis 2016 i 2017 per a la contractació del subministrament del vestuari de la policia local, per un mateix proveïdor i per un valor total de 34.109 euros.

Es té constància que, en els exercicis 2017 i 2018, l'Ajuntament ha iniciat els expedients administratius de contractació preceptius, d'acord amb la legislació vigent, per a esmenar les circumstàncies exposades i complir l'obligatorietat d'una major concurrència en la presentació d'ofertes.

L'Ajuntament ha formalitzat un expedient per a cada un dels contractes menors revisats. En aquest sentit, s'ha d'indicar que després de revisar-los és procedent fer les observacions següents:

- La Intervenció municipal no fiscalitza la documentació, sinó que es limita a signar el document comptable, en el qual indica les consideracions que considera oportunes, però sense que en cap cas haja efectuat cap advertiment en la forma prevista en l'article 215 de l'LRHL.
- En tots els expedients revisats s'ha posat de manifest que es comptabilitza el reconeixement de l'obligació abans que es produísca l'aprovació de la despesa per acord de la Junta de Govern Local. Aquesta situació representa una pràctica comptable que no s'ajusta al que s'estableix en l'article 59 de l'RLRHL.
- En alguna ocasió, en l'expedient consten dues ofertes o més, encara que no es motiven prou les raons que han determinat l'adjudicació del contracte en cada cas concret.
- En els expedients no es deixa constància que el servei s'ha prestat de conformitat, ja que únicament signen la factura el tècnic i el responsable de contractació. L'entitat ha d'esmenar aquesta circumstància.

7. Revisió de contractes d'exercicis anteriors

A més dels contractes examinats en els apartats precedents, i sobre la base del model 347, corresponent a la declaració anual d'operacions amb terceres persones relatives als exercicis 2015 i 2016, presentades per l'Ajuntament davant de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària, s'ha seleccionat una mostra d'empreses a les quals l'Ajuntament ha atorgat contraprestacions econòmiques durant aquests exercicis, a fi de verificar que, si és el cas, estiguen emparades pel contracte corresponent, així com les conseqüències que es deriven dels seus termes.

Un dels contractes formalitzats en exercicis anteriors és el relatiu a la recollida de residus sòlids urbans del terme municipal de Santa Pola i el seu transport a abocador, neteja de les vies públiques municipals, aigües de carrers i voreres, recollida d'objectes domèstics i servei de neteja de platges, formalitzat el dia 31 de març de 2006, per un import total de 31.929.500 euros, 2.900.000 euros cada un dels dos primers anys i 3.266.187,50 euros la resta d'anys; aquests imports són revisables a partir del primer any.



En la clàusula segona del contracte s'estableix que la duració del contracte serà per un termini de deu anys comptadors a partir de la data de formalització de l'acta d'inici de la prestació del servei, i que es pot establir una pròrroga sense que en cap cas pugui excedir un any.

El termini inicial es va modificar per l'acord plenari de data 19 de març de 2014, en què s'augmentava per un any més en compensació per una inversió per a la renovació de contenidors i papereres, a més d'equipament divers. En aquest sentit, l'Ajuntament interpreta que la duració del contracte més la pròrroga s'estén fins al 31 de març de 2018.

Amb posterioritat, amb data 27 de febrer de 2018, es va procedir a la pròrroga del contracte, fins a la formalització d'un nou contracte i l'inici de la seua execució, en les mateixes condicions, tant tècniques com econòmiques.

D'acord amb el que s'ha exposat, cal indicar que en l'apartat 2 del contracte original s'estableix de forma clara la duració del contracte, i que aquesta constitueix una part fonamental del contracte i, per tant, s'ha de considerar que l'ampliació del termini de data 19 de març de 2014, així com la pròrroga de 27 de febrer de 2018, haurien d'haver estat supeditades a un màxim de 10 anys més un addicional de pròrroga.

8. Conveni de col·laboració

S'ha fiscalitzat el conveni de col·laboració subscrit entre l'Ajuntament de Santa Pola i la Societat Protectora d'Animals i Plantes per a l'organització del servei de recollida d'animals abandonats al terme municipal de Santa Pola, per un import de 9.467 euros.

En la revisió del conveni s'ha detectat que hi consten els elements típics del contracte: un poder adjudicador que demana un servei, un operador que el presta i un preu que el remunera. Per això, es considera que s'hauria d'haver promogut un procediment de contractació dels regulats en l'LCSP i, per tant, resulta improcedent tramitar-lo al marge d'aquesta normativa jurídica.

APÈNDIX 4. SEGUIMENT DE RECOMANACIONS DE L'INFORME DE L'EXERCICI 2014

En la fiscalització realitzada s'ha comprovat que l'entitat ha atés una de les recomanacions realitzades, que es referia a la necessitat d'ajustar el període mitjà de pagament a proveïdors al termini de 60 dies que fixa l'article 216.4 de l'LCSP.

D'altra banda, s'ha comprovat que l'entitat no ha implementat les recomanacions següents, recollides en l'Informe de fiscalització de diversos aspectes sobre el control intern, que es considera necessari reiterar:

- La fundació municipal no està registrada en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals ni en les bases de dades d'entitats dependents del Ministeri d'Hisenda.
- L'Ajuntament compta amb un reglament orgànic de data 23 de gener de 2012 que no està degudament actualitzat, en el qual no s'inclouen totes les unitats de gestió de l'entitat.
- L'Ajuntament no disposa d'una relació de llocs de treball i la classificació de llocs de treball no està degudament aprovada.
- L'entitat no s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per l'LTAI.²⁰
- La pàgina web de l'entitat recull informació, encara que no la referent a la composició i funcions dels òrgans de govern, el cicle pressupostari, l'endeutament i l'estabilitat pressupostària.
- La comptabilitat es porta al dia, encara que no sempre d'acord amb els principis que hi són aplicables, perquè els comptes restringits de recaptació no sempre es registren en la comptabilitat, alguns drets per transferències es reconeixen abans que l'òrgan deutor realitzi el reconeixement de l'obligació i les operacions de crèdit es comptabilitzen quan aquestes es formalitzen.
- El complement de productivitat no està vinculat a un sistema d'avaluació d'objectius, tal com es disposa en l'article 5 de l'RDRFAL.²¹

²⁰ Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern.

²¹ Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris d'Administració local.



- L'Ajuntament no ha complert l'obligació de subministrar la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions, tal com es disposa en l'article 20 de l'LGS²².
- En la justificació de les subvencions no consta que es comproven determinats aspectes, entre els quals si l'import de les subvencions concedides no supera el cost de l'activitat subvencionada, o que el beneficiari de la subvenció siga el titular del compte al qual es transfereix aquesta o la realització efectiva de l'activitat subvencionada, d'acord amb l'article 30 i següents de l'LGS.
- No es realitza la fiscalització prèvia de les bases reguladores de subvencions.
- És convenient actualitzar el reglament orgànic i elaborar un organigrama de l'entitat, així com manuals de funcions de les diferents àrees de gestió.
- La subàrea de comptabilitat ha de ser objecte d'una atenció especial, amb la finalitat que aquesta es porte al dia, es registren els fets econòmics d'acord amb els principis comptables que hi són aplicables i s'oferisca una informació fiable de la situació financera de l'entitat.
- El pla d'inversions ha de ser real i elaborar-se d'acord amb la capacitat d'execució de l'Ajuntament. Així mateix, ha de recollir l'estimació del cost i el finançament del manteniment de les inversions i fer un seguiment de la seua execució.

²² Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i segons el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* d'aquesta Sindicatura, l'esborrany previ de l'Informe de fiscalització es va discutir amb els responsables de l'ajuntament de Santa Pola per al seu 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 tenir coneixement de l'esborrany de l'Informe de fiscalització corresponent als exercicis 2016 a 2018, aquest es va trametre al comptedant per tal que, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

Dins del termini concedit, l'Ajuntament 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 s'hi ha emés i que ha servit perquè aquesta 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 2018 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 11 de març de 2019, va aprovar aquest informe de fiscalització.



ANNEX I

Comptes anuals de l'entitat

TIPUS: MUNICIPI	POBLACIÓ(01-01-15)	31.309
NOM: Santa Pola	Id. Entitat: 258 CIF: P0312100A	CODI: 03121

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST (importos en euros)

Model: Normal

PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIE									
CAPÍTOLS INGRESSOS	INICIAL	MODIFICACIÓ	DEFINITIVA	DRETS R. NETS	(b)	RECAPT. NETA	(c)	PENT. COBR	EXCÉS/DEF.PREV
1. Impostos directes	15.936.899	0	15.936.899	16.283.999	102	14.526.236	89	1.757.764	347.100
2. Impostos indirectes	395.000	0	395.000	451.322	114	451.322	100	0	56.322
3. Taxes i d'altres ingressos	5.021.712	0	5.021.712	5.179.231	103	4.303.686	83	875.545	157.519
4. Transferències corrents	6.664.206	237.297	6.901.503	6.796.518	98	6.680.158	98	116.360	-104.985
5. Ingressos patrimonials	615.501	0	615.501	597.484	97	529.713	89	67.771	-18.017
6. Alienacions inversions reals	0	0	0	0	--	0	--	0	0
7. Transferències capital	24.819	169.596	194.415	107.328	55	3.642	3	103.686	-87.087
8. Actius financers	156.061	2.701.325	2.857.385	97.429	3	31.833	33	65.596	-2.759.956
9. Passius financers	425.444	0	425.444	0	0	0	--	0	-425.444
TOTAL INGRESSOS	29.239.642	3.108.218	32.347.860	29.513.312	91	26.526.591	90	2.986.721	-2.834.548

CRÈDITS PRESSUPOSTARIS									
CAPÍTOLS DESPESES	INICIAL	MODIFICACIÓ	DEFINITIVA	OBLIGS. R. NETES	(b)	PAGS. LÍQUIDS	(c)	PENT. PAG.	ROMAN. CRÈDIT
1. Personal	15.528.211	211	15.528.423	14.062.369	91	14.054.404	100	7.965	1.466.054
2. Béns i serveis	9.179.344	17.594	9.196.937	8.623.640	94	7.934.609	92	689.031	573.298
3. Despeses financeres	104.130	0	104.130	78.138	75	78.138	100	0	25.992
4. Transferències corrents	2.745.141	236.260	2.981.401	2.707.638	91	2.258.669	83	448.969	273.763
5. Fons de contingència	0	0	0	0	--	0	--	0	0
6. Inversions reals	391.147	2.400.279	2.791.426	1.253.023	45	1.061.731	85	191.292	1.538.403
7. Transferències capital	389.412	430.459	819.872	257.899	31	257.899	100	0	561.973
8. Actius financers	156.061	0	156.061	97.053	62	97.053	100	0	59.008
9. Passius financers	746.195	23.415	769.610	706.625	92	706.625	100	0	62.985
TOTAL DESPESES	29.239.642	3.108.218	32.347.860	27.786.385	86	26.449.127	95	1.337.257	4.561.475

SITUACIÓ ECONÒMICA	INICIAL	MODIFICACIÓ	DEFINITIVA	FINAL	MOVIMENT DE FONS	DEUTORS - CREDITORS
INGRESSOS - DESPESES	0	0	0	1.726.927	77.464	1.649.464

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)

	SALDO INICIAL	MODIFICACIONS	(a)	TOTAL DRETS ANUL.LATS	TOTAL DRETS CANCEL.LATS	RECAPTACIÓ	(d)	PENT. COBR.
DRETS PENDENTS COBRAMENT	14.176.177	0	0	1.889.984	371.164	4.619.204	38	7.295.825
	SALDO INICIAL	MODIFICACIONS	(a)	TOTAL OBLIG RECON.	PRESCRIPCIONS	PAGAMENTS	(d)	PENT. PAG.
OBLIGS. PENDENTS PAGAMENT	1.091.612	0	0	1.091.612	624	1.006.002	92	84.987

(a) índex de modificació; (b) Grau d'execució del pressupost; (c) Grau de realització de cobrat/pagat.

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	29.308.555	25.471.785		3.836.770
b) Operacions de capital	107.328	1.510.922		-1.403.594
1. Total operacions no financeres (a+b)	29.415.883	26.982.707		2.433.176
c) Actius financers	97.429	97.053		376
d) Passius financers	0	706.625		-706.625
2. Total operacions financeres (c+d)	97.429	803.678		-706.249
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	29.513.312	27.786.385		1.726.927
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses gener.			41.070	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici.			1.131.221	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici.			1.150	
II. TOTAL AJUSTOS (II= 3+4-5)				1.171.141
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				2.898.068

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)

1. Fons líquids		7.046.431
2. Drets pendents de cobrament		9.519.462
- del pressupost corrent	2.986.721	
- de pressuposts tancats	7.295.825	
- d'operacions no pressupostàries	320.779	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplic. defin	1.083.863	
3. Obligacions pendents de pagament		9.887.041
- del pressupost corrent	1.337.257	
- de pressuposts tancats	84.987	
- d'operacions no pressupostàries	8.541.407	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplic. defi	76.609	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		6.678.852
II. Saldos de cobrament dubtós		5.218.287
III. Excés de finançament afectat		1.088.432
IV. Romanents de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		372.133

INDICADORS FINANCERS I PATRIMONIALS	VALOR	AGREGAT
1. Liquiditat immediata	72,00 %	96,31%
2. Liquiditat a curt termini	128,00 %	217,12%
3. Liquiditat general	128,00 %	176,72%
4. Endeutament per habitant	520,38	720,32
5. Endeutament	13,00 %	17,60%
6. Relació d'endeutament	152,00 %	50,75%
7. Flux de caixa	366,00 %	426,80%
8. Període mitjà de pagament a creditors comercials	0,00	24,90
9. Període mitjà de cobrament	43,80	76,01
10.1 Estructura dels ingressos		
10.1.a. Ingressos tributaris i urbanístics	73,00 %	62,94%
10.1.b. Transferències i subvencions rebudes	24,00 %	32,93%
10.1.c. Vendes i prestació de serveis	0,00 %	1,13%
10.1.d. Resta d'Ingressos de gestió ordinària	4,00 %	3,17%
10.2 Estructura de les despeses		
10.2.a. Despeses de personal	55,00 %	43,00%
10.2.b. Transferències de subvencions concedid	11,00 %	13,25%
10.2.c. Provisionaments	0,00 %	0,03%
10.2.d. Resta de despeses de gestió ordinària	34,00 %	43,91%
10.3 Cobertura de les despeses corrents	89,00 %	80,27%

INDICADORS PRESSUPOSTARIS DE DESPESES	VALOR	AGREGAT
11. Execució del pressupost de despeses	86,00 %	83,58%
12. Realització de pagaments	95,00 %	92,84%
13. Despeses per habitant	887,49	915,75
14. Inversió per habitant	48,26	88,77
15. Esforç inversor	5,00 %	9,69%

INDICADORS PRESSUPOSTARIS D'INGRESSOS	VALOR	AGREGAT
16. Execució del pressupost d'Ingressos	91,00 %	89,44%
17. Realització de cobraments	90,00 %	90,47%
18. Autonomia	98,00 %	88,97%
19. Autonomia fiscal	71,00 %	60,21%
20. Superàvit o dèficit per habitant	92,56	119,67

INDICADORS PRESSUPOSTARIS D'EXERCICIS TANCATS	VALOR	AGREGAT
21. Realització pagaments d'exercicis tancats	92,00 %	79,90%
22. Realització cobraments d'exercicis tancat	38,00 %	25,86%

TIPUS: MUNICIPI
NOM: Santa Pola

Id. Entitat: 258 CIF: P0312100A

POBLACIÓ(01-01-16): 31.309
CODI: 03121

COMPROVACIONS GLOBALES SOBRE ELS ESTATS PRESSUPOSTARIS

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

INFORMACIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DEL CICLE PRESSUPOSTARI

1. Data d'aprovació definitiva del pressupost	16/12/2016
2. Data d'aprovació de la liquidació del pressupost	06/04/2017
3. Data d'elaboració del compte	28/04/2017
4. Data de l'informe de la Comissió Especial de Comptes	20/09/2017
5. Data d'inici de l'exposició	23/09/2017
6. Data de presentació del compte general al Ple	30/10/2017
7. Data d'aprovació del compte general	30/10/2017
8. Data d'enviament del compte general (*)	31/10/2017

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

(**) El pressupost aprovat fora de termini legal

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

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

DESPESES	2016
1. Serveis públics bàsics	12.141.949
1.3 Seguretat i mobilitat ciutadana	3.419.505
1.5 Habitatge i urbanisme	1.170.496
1.6 Benestar comunitari	5.983.321
1.7 Medi ambient	1.568.627
2 Actuacions de protecció i promoció social	4.295.789
2.1 Pensions	0
2.2 D'altres prestacions econòmiques a favor d'empleats	384.904
2.3 Serveis socials i promoció social	3.910.885
2.4 Foment de l'ocupació	0
3 Producció de béns públics de caràcter preferent	3.582.523
3.1 Sanitat	466.706
3.2 Educació	1.283.277
3.3 Cultura	1.478.784
3.4 Esport	353.756
4 Actuacions de caràcter econòmic	1.544.545
4.1 Agricultura, ramaderia i pesca	0
4.2 Indústria i energia	0
4.3 Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	946.224
4.4 Transport públic	0
4.5 Infraestructures	475.450
4.6 Investigació, desenvolupament i innovació	0
4.9 D'altres actuacions de caràcter econòmic	122.871
6 Regulació econòmica de caràcter general	0
9 Actuacions de caràcter general	5.467.082
9.1 Òrgans de govern	658.932
9.2 Serveis de caràcter general	3.856.281
9.3 Administració financera i tributària	951.869
9.4 Transferències a altres administracions públiques	0
0 Deute públic	754.496
0.1 Deute públic	754.496
TOTAL DESPESES	27.786.385

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

DESPESES	2016
1. Serveis públics bàsics	387,81
1.3 Seguretat i mobilitat ciutadana	109,22
1.5 Habitatge i urbanisme	37,39
1.6 Benestar comunitari	191,11
1.7 Medi ambient	50,10
2 Actuacions de protecció i promoció social	137,21
2.1 Pensions	0,00
2.2 D'altres prestacions econòmiques a favor d'empleats	12,29
2.3 Serveis socials i promoció social	124,91
2.4 Foment de l'ocupació	0,00
3 Producció de béns públics de caràcter preferent	114,42
3.1 Sanitat	14,91
3.2 Educació	40,99
3.3 Cultura	47,23
3.4 Esport	11,30
4 Actuacions de caràcter econòmic	49,33
4.1 Agricultura, ramaderia i pesca	0,00
4.2 Indústria i energia	0,00
4.3 Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	30,22
4.4 Transport públic	0,00
4.5 Infraestructures	15,19
4.6 Investigació, desenvolupament i innovació	0,00
4.9 D'altres actuacions de caràcter econòmic	3,92
6 Regulació econòmica de caràcter general	0,00
9 Actuacions de caràcter general	174,62
9.1 Òrgans de govern	21,05
9.2 Serveis de caràcter general	123,17
9.3 Administració financera i tributària	30,40
9.4 Transferències a altres administracions públiques	0,00
0 Deute públic	24,10
0.1 Deute públic	24,10

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

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

CONCEPTE INGRESSOS	2016
100. Impost sobre la renda de les persones físiques	0,00
112. Impost sobre béns immobles de naturalesa rústica	0,74
113. Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana	388,15
115. Impost sobre vehicles de tracció mecànica	50,21
116. Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana	70,69
130. Impost sobre activitats econòmiques	10,33
160. Recàrrecs sobre impostos directes de l'Estat	0,00
161. Recàrrecs sobre impostos directes de la Comunitat Autònoma	0,00
17. Recàrrecs sobre impostos directes d'uns altres ens locals	0,00
18. Impostos directes extingits	0,00
210. Impost sobre el valor afegit	0,00
220. Impostos especials	0,00
28. Impostos indirectes extingits	0,00
290. Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	14,42
30. Taxes per a la prestació de serveis públics bàsics	76,37
31. Taxes per a la prestació de serveis públics de caràcter social i preferent	4,24
32. Taxes per a la realització d'activitats de competència local	16,93
33. Taxes per a la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local	38,51
34. Preus públics	0,00
35. Contribucions especials	0,00
391. Multes	7,49
393. Interessos de demora	4,17
396. Ingressos per actuacions d'urbanització	0,00
397. Aprofitaments urbanístics	0,00

TIPUS: MUNICIPI	POBLACIÓ(01-01-16):	31.309
NOM: Santa Pola	Id. Entitat: 258 CIF: P0312100A	CODI: 03121

BALANÇ DE SITUACIÓ MODEL NORMAL (Imports en euros)

ACTIU	%	PATRIMONI NET I PASSIU	%		
A. ACTIU NO CORRENT	116.545.431	90%	A.PATRIMONI NET	112.870.335	87%
I.Immobilitzat intangible	3.208.097	2%	I. Patrimoni	42.253.416	33%
II.Immobilitzat material	103.226.308	80%	II.Patrimoni generat	70.616.919	55%
III.Inversions immobiliàries	9.762.534	8%	1.Resultats d'exercicis anteriors	68.056.143	53%
IV.Patrimoni públic del sòl	276.976	0%	2.Resultat de l'exercici	2.560.776	2%
V.Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	0	0%	III.Ajustos per canvi de valor	0	0%
VI.Inversions financeres a llarg termini	0	0%	IV.Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	0	0%
VII.Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini	71.516	0%	B.PASSIU NO CORRENT	6.457.018	5%
B. ACTIU CORRENT	12.617.544	10%	I.Provisions a llarg termini	0	0%
I. Actius en estat de venda	0	0%	II.Deutes a llarg termini	6.457.018	5%
II. Existències	0	0%	III.Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg term	0	0%
III.Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini	5.233.124	4%	IV.Creditors i altres comptes per pagar a llarg termini	0	0%
IV.Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	0	0%	V.Ajustos per periodificació a llarg termini	0	0%
V.Inversions financeres a curt termini	337.989	0%	C.PASSIU CORRENT	9.835.621	8%
VI.Ajustos per periodificació	0	0%	I.Provisions a curt termini	0	0%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	7.046.431	5%	II.Deutes a curt termini	6.408.956	5%
			III.Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt t.	0	0%
			IV.Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	3.426.666	3%
			V.Ajustos per periodificació a curt termini	0	0%
TOTAL ACTIU (A + B)	129.162.975	100%	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)	129.162.975	100%

COMpte DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

		%
1. Ingressos tributaris i urbanístics	21.031.835	73%
2. Transferències i subvencions rebudes	6.903.846	24%
a. De l'exercici	6.903.846	24%
b. Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	0	0%
c. Imputació de subvencions per a actius corrents i altres	0	0%
3. Vendes i prestacions de serveis	0	0%
a. Vendes	0	0%
b. Prestació de serveis	0	0%
c. Imputació d'ingressos per actius construïts o adquirits per a altres entitats	0	0%
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deter	0	0%
5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat	0	0%
6. Altres ingressos de gestió ordinària	1.030.213	4%
7. Excessos de provisions	0	0%
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	28.965.894	100%
8. Despeses de personal	-14.062.369	55%
a. Sous, salaris i assimilats	-11.214.520	44%
b. Càrregues socials	-2.847.849	11%
9. Transferències i subvencions concedides	-2.965.537	12%
10. Aprovisionaments	0	0%
11. Altres despeses de gestió ordinària	-8.559.450	33%
12. Amortització de l'immobilitzat	-56.269	0%
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-25.643.625	100%
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	3.322.269	130%
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no finan	0	0%
a. Deteriorament de valor	0	0%
b. Baixes i alienacions	0	0%
c. Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	0	0%
14. Altres partides no ordinàries	312.901	11%
a. Ingressos	312.901	11%
b. Despeses	0	0%
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	3.635.170	142%
15. Ingressos financers	172.258	0%
a. De participacions en instruments de patrimoni	0	0%
b. De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres invers.fres.	172.258	0%
16. Despeses financeres	-78.138	0%
a. Per deutes amb entitats del grup, multigrup i associades	0	0%
b. Altres	-78.138	0%
17. Despeses financeres imputades a l'actiu	0	0%
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers	0	0%
a. Derivats financers	0	0%
b. Altres actius i passius a valor raonable amb imputació a resultats	0	0%
c. Imputació resultat de l'exercici per actius fers disp. per a la venda	0	0%
19. Diferències de canvi	0	0%
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-1.168.514	0%
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	0	0%
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-1.074.394	-42%
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)	2.560.776	100%
Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior	0	0%
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV+Ajustos)	2.560.776	100%

D'ALTRES DADES SIGNIFICATIVES (Imports en euros)

D'altres deutes a llarg termini	6.457.018
1. Obligacions i altres valors negociables	0
2. Deutes amb entitats de crèdit	5.233.041
3. Derivats financers	0
4. Altres deutes	1.223.978

D'altres deutes a curt termini	6.408.956
1. Obligacions i altres valors negociables	0
2. Deutes amb entitats de crèdit	120.943
3. Derivats financers	0
4. Altres deutes	6.288.013

COMPROVACIONS EN EL BALANÇ I COMPTE DE RESULTATS

1.- Total actiu = Total passiu	Sense incidènci
2.- Resultat balanç = Resultat cte. resultats:	Sense incidènci
3.- Partides signe negatiu balanç:	Sense incidènci
4.- Exists. finals tresoreria(EFE) = Tresoreria (balan	Sense incidènci
5.- Fons de maniobra positiu	Sense incidènci

TIPUS: MUNICIPI	POBLACIÓ(01-01-16):	31.309
NOM: Santa Pola	Id. Entitat: 258 CIF: P0312100A	CODI: 03121

1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (Model Normal)	I. PATRIMONI	II.PATRIMONI GENERAT	III. AJUSTOS PER CANVI VALOR	IV. SUBVENCIONS REBUDES	TOTAL
A. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI ANTERIOR	42.253.416	69.765.669	0	0	112.019.086
B. AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ D'ERRORS	0	-1.709.526	0	0	-1.709.526
C. PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI ACTUAL (A+B)	42.253.416	68.056.143	0	0	110.309.559
D. VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI ACTUAL	0	2.560.776	0	0	2.560.776
1. Ingressos i despeses reconegudes en l'exercici	0	2.560.776	0	0	2.560.776
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries	0	0	0	0	0
3. Altres variacions del patrimoni net	0	0	0	0	0
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI ACTUAL (C+D)	42.253.416	70.616.919	0	0	112.870.335

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS	IMPORT	ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	IMPORT
I. Resultat econòmic i patrimonial	2.560.776	I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ	
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net:		A) Cobraments:	35.699.196
1. Immobilitzat no financer	0	1. Ingressos tributaris i urbanístics	20.904.350
1.1. Ingressos	0	2. Transferències i subvencions rebudes	7.668.268
1.2. Despeses	0	3. Vendes i prestacions de serveis	129.897
2. Actius i passius financers	0	4. Gestió de recursos recaptadors per compte d'altres ens	0
2.1. Ingressos	0	5. Interessos i dividendes cobrats	62.878
2.2. Despeses	0	6. Altres cobraments	6.933.802
3. Cobertures comptables	0	B) Pagaments:	31.251.036
3.1. Ingressos	0	7. Despeses de personal	14.106.308
3.2. Despeses	0	8. Transferències i subvencions concedides	2.850.594
4. Subvencions rebudes	0	9. Aprovisionaments	8.437.090
Total ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net: (1+2+3+4)	0	10. Altres despeses de gestió	13.599
III. Transferència al compte del resultat econòmic i patrimonial o al valor inicial de la partida coberta:		11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	37
1. Immobilitzat no financer	0	12. Interessos pagats	71.286
2. Actius i passius financers	0	13. Altres pagaments	5.772.122
3. Cobertures comptables	0	Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)	4.448.160
3.1. Importats transferits al compte del resultat econòmic i patrimonial	0	II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
3.2. Importats transferits al valor inicial de la partida coberta	0	C) Cobraments:	485.132
4. Subvencions rebudes	0	1. Venda d'inversions reals	352.436
Total transferència al compte del resultat econòmic i patrimonial o al valor inicial de la partida coberta: (1 + 2 + 3 + 4)	0	2. Venda d'actius financers	0
IV. Total ingressos i despeses reconeguts (I + II + III)	2.560.776	3. Unitat d'activitat	0
3. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES		4. Altres cobraments de les activitats d'inversió	132.696
a) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES	IMPORT	D) Pagaments:	1.262.775
1. Aportació patrimonial dinerària	0	5. Compra d'inversions reals	1.165.722
2. Aportació de béns i drets	0	6. Compra d'actius financers	97.053
3. Assumpció i condonació de passius financers	0	7. Unitat d'activitat	0
4. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries	0	8. Altres pagaments de les activitats d'inversió	0
5. (-) Devolució de béns i drets	0	Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)	-777.642
6. (-) Altres devolucions a l'entitat o entitats propietàries	0	III. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	
TOTAL	0	E) Augments en el patrimoni:	0
b) ALTRES OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES		1. Cobraments per aportacions de l'entitat o entitats propietàries	0
I. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat economicopatrimonial (1+2+3)	0	F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries:	0
1. Transferències i subvencions immobilitzat no financer	0	2. Devolució d'aportacions i repartiment de resultats a l'entitat o entitats	0
1.1. Ingressos	0	G) Cobraments per emissió de passius financers:	513.377
1.2. Despeses	0	3. Obligacions i altres valors negociables	0
2. Prestacions de serveis i venda de béns	0	4. Préstecs rebuts	513.377
2.1. Ingressos	0	5. Altres deutes	0
2.2. Despeses	0	H) Pagaments per reemborsament de passius financers:	706.625
3. Altres	0	6. Obligacions i altres valors negociables	0
3.1. Ingressos	0	7. Préstecs rebuts	683.210
3.2. Despeses	0	8. Altres deutes	23.415
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net (1+2)	0	Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+E-F+G-H)	-193.248
1. Subvencions rebudes	0	IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ	
2. Altres	0	I) Cobraments pendents d'aplicació	31.628.930
TOTAL (I + II)	0	J) Pagaments pendents d'aplicació	32.182.542
		Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)	-553.612
		V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	0
		VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L' EFECTIU (+II+III+IV+V)	2.923.658
		Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	4.122.774
		Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	7.046.431



ANNEX II

Al·legacions del comptedant



AYUNTAMIENTO DE SANTA POLA
AJUNTAMENT DE SANTA POLA

Contratación y Patrimonio
Contratació i Patrimoni

Plaça Constitució, 1 – 03130 Santa Pola (Alacant) – Telf.: 96-541.11.00 – Fax: 96-541.46.51 – www.santapola.es

Atendiendo a sus indicaciones y dentro del plazo concedido, adjunto remito escrito de alegaciones al borrador de Informe sobre “fiscalización de diversos aspectos de la gestión del Ayuntamiento de Santa Pola, ejercicios 2016 a 2018” , y documentación sobre los mismos, con el ruego de que tendiéndolos por presentados sean considerados en la elaboración de su Informe.

LA ALCALDESA,

En Santa Pola

Firmado electrónicamente al margen



Codi Validació: WD15 QV2D MUE; M215 QV2B Verificació: https://oficial.santapola.es/8443/validacio/CSV
Documento perteneciente a la sede electrónica del Ayuntamiento de Santa Pola | Página 1 de 6



Alegaciones que se formulan al borrador del Informe de fiscalización de diversos aspectos de la gestión del Ayuntamiento de Santa Pola, ejercicios 2016 a 2018

PRIMERA ALEGACIÓN

Apartado APÉNDICE 2. del borrador del informe, página 22, Cuadro 2. Aprobación y contenido de los presupuestos

Contenido de la alegación:

En el citado cuadro, indica que los presupuestos del ejercicio 2018 no han sido remitidos al Estado ni a la Comunidad Autónoma, no obstante sí que han sido enviados.

Documentación justificativa de la alegación:

Justificante remisión al Estado- Documento 1

Justificante remisión a la Comunidad Autónoma: Documento 1.1

SEGUNDA ALEGACIÓN

Apartado 6.1 del borrador del informe, “Fundamento de la opinión con salvedades relativas a la contratación”, **punto a)**, página 7.

Contenido de la alegación:

Dichas prestaciones de servicios ya han sido licitadas atendiendo a la normativa de contratación.

Documentación justificativa de la alegación:

Copia acuerdo licitación. Documento 2.1.





Copia acuerdo adjudicación. Documento 2.2

TERCERA ALEGACIÓN

Apartado 6.1 del borrador del informe, “Fundamento de la opinión con salvedades relativas a la contratación”, **punto b)**, página 7.

Contenido de la alegación:

El Ayuntamiento de Santa Pola carece de medios personales suficientes para poder llevar a cabo todas las gestiones/tramitaciones que al Negociado de Contratación y Patrimonio se le tienen asignadas.

Hasta la anualidad 2018 se ha venido disponiendo **para ambas materias**, esto es **Contratación y Patrimonio** de una TAG, 1 administrativo jefe de negociado, y 3 auxiliares (uno de ellos interinos).

Habida cuenta de ello se ha incorporado en régimen de interinidad un auxiliar administrativo y está en curso la tramitación del proceso selectivo para un Técnico Medio de Administración General, encontrándose dictaminadas las bases que han de regir dicho proceso.

Documentación justificativa de la alegación:

Acta de la Mesa Paritaria de Negociación en la que se dictaminan las bases que han de regir el proceso selectivo de un/a Técnico/a Medio/a de Administración General. Documento 3.

CUARTA ALEGACIÓN

Apartado 6.1 del borrador del informe, “Fundamento de la opinión con salvedades relativas a la contratación”, **punto c)**, página 7.

Contenido de la alegación:

En lo relativo a la ordenes de inicio de los expedientes de contratación, constan providencias del Concejal-Delegado en la materia, si bien actualmente se está llevando a cabo mediante acuerdo de la Junta de Gobierno Local.

Documentación justificativa de la alegación:

Providencias de inicio. Documento 4.1





Acuerdo de la Junta de Gobierno Local. Documento 4.2

QUINTA ALEGACIÓN

Apartado 6.1 del borrador del informe, “Fundamento de la opinión con salvedades relativas a la contratación”, **punto d)**, página 7.

Contenido de la alegación:

En cuanto al informe de necesidad de la contratación, consta en los expedientes informe justificativo de la necesidad emitido por el Técnico del Departamento o Servicio correspondiente. Si bien, en la actualidad se están realizando los acuerdos de inicio del expediente haciendo constar dicha necesidad.

Documentación justificativa de la alegación:

Informes justificativos de la necesidad. Documento 5.1.
Acuerdo de la Junta de Gobierno Local. Documento 5.2.

SEXTA ALEGACIÓN

Apartado 6.1 del borrador del informe, “Fundamento de la opinión con salvedades relativas a la contratación”, **punto f)**, página 8.

Contenido de la alegación: Sí obran expedientes en los que ha habido negociación y otros en los que son los mismos licitadores los que manifiestan su voluntad a no negociar sus ofertas.

Documentación justificativa de la alegación:

Acuerdo de la Mesa de requerimiento negociación. Documento 6.1.
Oferta en la que consta manifestación de no negociación. Documento 6.2.

SÉPTIMA ALEGACIÓN

Apartado 6.1 del borrador del informe, “Fundamento de la opinión con salvedades relativas a la contratación”, **punto g)**, página 8.

Contenido de la alegación:





En los anuncios se hacía remisión a la cláusula del Pliego donde estaban los criterios, no obstante ello desde que se publican en el Perfil del Contratante los anuncios sí que constan los criterios de adjudicación y su ponderación.

Documentación justificativa de la alegación:

Anuncio publicado en el perfil del contratante. Documento 7.

OCTAVA ALEGACIÓN

Apartado 6.1 del borrador del informe, “Fundamento de la opinión con salvedades relativas a la contratación”, **punto h)**, página 8.

Contenido de la alegación:

En relación con la publicación del anuncio de formalización del contrato en los diarios oficiales, nos remitimos a lo expuesto en la alegación tercera.

Documentación justificativa de la alegación:

Nos remitimos a los documentos de la alegación tercera.(Documento 3).

NOVENA ALEGACIÓN

Apartado 6.1 del borrador del informe, “Fundamento de la opinión con salvedades relativas a la contratación”, **punto i)**, página 8.

Contenido de la alegación:

Ante este tipo de supuestos habrá que estar al tipo de obra que consideren los servicios técnicos y una vez concretado ello atender al Pliego, como ley del contrato, para ver si esa obra corresponde ejecutarla, según el mismo, a la concesionaria o se podrá encargar a la misma, en cuyo caso, como no es obligación de la empresa ejecutarla en virtud de pliego, ni del Ayuntamiento encomendársela, se entiende que prima la normativa de contratación frente a esa posibilidad.

Documentación justificativa de la alegación:

Capítulo II “Obligaciones del Concesionario”, artículo quinto y siguientes del pliego de agua potable. Documento 8.

DÉCIMA ALEGACIÓN





AYUNTAMIENTO DE SANTA POLA
AJUNTAMENT DE SANTA POLA

Contratación y Patrimonio
Contratació i Patrimoni

Plaça Constitució, 1 – 03130 Santa Pola (Alacant) – Telf.: 96-541.11.00 – Fax: 96-541.46.51 – www.santapola.es

Apartado 6.1 del borrador del informe, “Fundamento de la opinión con salvedades relativas a la contratación”, **punto j**), página 8.

Contenido de la alegación:

Nos encontramos ante la licitación de un contrato de obras cuyo presupuesto base de licitación asciende a 199.325,0 sin IVA, lo que supone que puede serle de aplicación el procedimiento negociado sin publicidad de conformidad con los artículos 170 d) y 177.2 del TRLCSP, puesto que su valor estimado es inferior a un millón de euros (art. 170.d), y tampoco supera los 200.000 euros (art. 177.2).

Sí consta en el expediente, más concretamente en la Memoria Técnica, la motivación de la urgencia, habida cuenta de que las obras era preciso realizarlas en cumplimiento de la normativa de aplicación: Código Técnico de la Edificación, Ley 14/2010, de 3 de diciembre de la Generalitat Valenciana, de espectáculos, actividades recreativas y establecimiento públicos, y Decreto 143/2015, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la misma, en particular en materia de utilización y accesibilidad y seguridad en caso de incendio, según consta en la indicada Memoria técnica.

Documentación justificativa de la alegación:

Copia de hojas de la Memoria Técnica. Documento 9.





ANNEX III

Informe sobre les al·legacions presentades



ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORNANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE DIVERSOS ASPECTES DE LA GESTIÓ DE L'AJUNTAMENT DE SANTA POLA. EXERCICIS 2016 A 2018

S'han analitzat les al·legacions presentades amb data 26 de febrer de 2019 per l'alcalde de l'Ajuntament de Santa Pola, respecte de les quals s'informa del que segueix:

Primera al·legació

Apèndix 2, apartat 4, pàgina 22, quadre 2

Comentaris

En l'escrit d'al·legacions s'aporta documentació justificativa de la remissió dels pressupostos de l'exercici 2018 a l'Estat i a la comunitat autònoma. S'ha d'indicar que, d'acord amb la documentació justificativa, la remissió de la documentació a l'Estat es va produir el 13 de desembre de 2018, mentre que la remissió a la comunitat autònoma es va produir el 17 de desembre de 2018, en els dos casos una vegada finalitzats els treballs de fiscalització.

Conseqüències en l'Informe

Es proposa modificar el contingut del quadre 2 de la pàgina 22 de l'esbornany de l'Informe, de manera que en la columna corresponent al pressupost de 2018 s'indique que la remissió a l'Estat es va realitzar amb data 13 de desembre de 2018 i que la remissió a la comunitat autònoma es va fer el 17 de desembre de 2018.

Segona al·legació

Apartat 6.1, pàgina 7, apartat a

Comentaris

L'entitat manifesta que les prestacions de serveis a què es fa referència en l'esbornany de l'Informe ja han estat licitades atenent la normativa de contractació. Es remet com a documentació justificativa l'Acord de 16 de maig de 2017, de la Junta de Govern Local, en què es declara la tramitació urgent per a l'adjudicació dels serveis de geògraf/a per al servei d'urbanisme de l'Ajuntament de Santa Pola i l'acord d'adjudicació posterior el 7 de setembre de 2017.

En aquest sentit, s'ha d'indicar que la conclusió a què fa referència l'al·legació es refereix a diferents situacions posades de manifest en l'apèndix 3, apartat 6, de l'Informe, en el qual s'indica que "es té constància que, en els exercicis 2017 i 2018, l'Ajuntament ha iniciat els



expedients administratius de contractació preceptius, d'acord amb la legislació vigent, per a esmenar les circumstàncies exposades i complir l'obligatorietat d'una major concurrència en la presentació d'ofertes". En conseqüència, es considera adequada la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

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

Tercera al·legació

Apartat 6.1, pàgina 7, apartat b

Comentaris

No es tracta pròpiament d'una al·legació, sinó que manifesta que l'Ajuntament no disposa de prou mitjans personals per a poder dur a terme totes les gestions i tràmits que el negociat de contractació i patrimoni té assignats, alhora que s'indica que s'estan posant els mitjans per a solucionar aquesta situació.

Conseqüències en l'Informe

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

Quarta al·legació

Apartat 6.1, pàgina 7, apartat c

Comentaris

L'Ajuntament fa referència al fet que en les ordres d'inici dels expedients de contractació consten providències del regidor delegat en la matèria, tot i que actualment s'estan duent a terme per mitjà d'acord de la Junta de Govern Local.

En aquest sentit, tal com es comenta en l'apartat 6.1.c de l'esborrany de l'Informe, és la Junta de Govern Local, en la seua condició d'òrgan de contractació, la que hauria d'haver iniciat l'expedient, en els termes previstos en l'article 109.1 de l'LCSP.

Conseqüències en l'Informe

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



Cinquena al·legació

Apartat 6.1, pàgina 7, apartat d

Comentaris

En el mateix sentit que en la quarta al·legació, però referida a l'informe de necessitat, es remet informe justificatiu de la necessitat emés pel tècnic del departament o servei corresponent. Se'ns indica que actualment s'estan realitzant els acords d'inici de l'expedient i s'hi fa constar aquesta necessitat.

De la mateixa manera que succeïa en la quarta al·legació, el paràgraf 6.1.d de l'esborrany de l'Informe fa referència al fet que l'òrgan de contractació, que és la Junta de Govern Local, no ha formalitzat l'informe de necessitat, de manera que s'incompleixen les disposicions dels articles 22, 109 i 112 de l'LCSP.

Conseqüències en l'Informe

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

Sisena al·legació

Apartat 6.1, pàgina 8, apartat f

Comentaris

L'Ajuntament indica que sí que hi ha expedients en què hi ha hagut negociació i altres en què són els mateixos licitadors els qui manifesten la seua voluntat de no negociar les seues ofertes, al mateix temps que s'aporta documentació relativa a les dues situacions.

En relació amb la documentació aportada, s'ha d'indicar que la documentació relativa a la negociació facilitada per l'Ajuntament es correspon amb un expedient de l'exercici 2015, que no ha estat objecte de fiscalització, mentre que la documentació relativa a la manifestació d'un únic licitador en què renuncia a negociar no contradiu la conclusió respecte de la necessitat que es produïska una negociació real a fi d'acomplir les disposicions de l'article 169.1 de l'LCSP.

Conseqüències en l'Informe

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

Setena al·legació

Apartat 6.1, pàgina 8, apartat g

Comentaris

No es tracta pròpiament d'una al·legació, sinó que s'aclareix que en els anuncis es feia remissió a la clàusula del plec en què hi havia els criteris, i que en l'actualitat es publiquen en el perfil del contractant, on sí que consten els criteris d'adjudicació i la seua ponderació.

Conseqüències en l'Informe

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

Vuitena al·legació

Apartat 6.1, pàgina 8, apartat h

Comentaris

No es tracta pròpiament d'una al·legació, sinó que manifesta, tal com s'indica en l'al·legació tercera, que l'Ajuntament no disposa de prou mitjans personals per a poder dur a terme totes les gestions i tràmits que el negociat de contractació i patrimoni té assignats, alhora que s'indica que s'estan posant els mitjans per a solucionar aquesta situació.

Conseqüències en l'Informe

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

Novena al·legació

Apartat 6.1, pàgina 8, apartat i

Comentaris

L'Ajuntament indica que en aquests supòsits cal ajustar-se al tipus d'obra que plantegen els serveis tècnics i, una vegada concretat, atendre tant el plec de clàusules administratives com la Llei de Contractes del Sector Públic, per a veure si correspon executar aquesta obra a la concessionària o es pot encarregar a aquesta. En l'últim supòsit, com que no és obligació de l'empresa executar-la en virtut de plec, ni de l'Ajuntament encomanar-li-la, s'entén que prima la normativa de contractació en aquesta possibilitat. S'hi adjunta com a documentació annexa el plec de condicions economicoadministratives del contracte.

S'ha d'indicar que les consideracions efectuades per l'Ajuntament ja es van tenir en compte per a l'elaboració de l'esborrany de l'Informe. En l'apèndix 3, apartat 5, lletra a, es detalla amb més precisió el conjunt



d'irregularitats que conclouen en l'incompliment de l'apartat 6.1.i de l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

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

Desena al·legació

Apartat 6.1, pàgina 8, apartat j

Comentaris

L'Ajuntament indica que l'expedient 3/16 sí que està dins dels supòsits a què fa referència l'article 177.2 de l'LCSP. En aquest sentit, en la segona part de l'al·legació es facilita la memòria tècnica en què es motiva la urgència de la tramitació de l'expedient.

S'ha d'observar que la memòria tècnica no està signada per l'òrgan de contractació, en el sentit exposat en l'article 112.1 de l'LCSP, i per tant es considera adequat el que s'ha exposat en la conclusió de l'Informe. D'altra banda, es proposa l'acceptació de la primera part de l'al·legació, quant al fet que hi pot ser aplicable l'article 177.2 de l'LCSP.

Conseqüències en l'Informe

Es proposa modificar la redacció actual del paràgraf j de la pàgina 8 de l'esborrany de l'Informe, que quedaria amb la redacció següent: "La tramitació d'urgència de l'expedient 3/16 no està prou motivada en els termes establits en l'article 112.1 de l'LCSP (apèndix 3, apartat 5)".

En el mateix sentit, es proposa la supressió del primer paràgraf de la pàgina 47, apartat 5, de l'apèndix 3 de l'Informe.