

**INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE DIVERSOS
ASPECTES DE L'ACTIVITAT ECONOMICOFINANCERA
DE L'AJUNTAMENT D'OLIVA**

EXERCICI DE 2009

| ÍNDEX | Pàgina |
|--|---------------|
| 1. OBJECTIUS | 4 |
| 2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ | 5 |
| 2.1 Revisió financera | 5 |
| 2.2 Revisió del compliment de la legalitat | 6 |
| 3. CONCLUSIONS GENERALS | 7 |
| 3.1 Revisió financera | 7 |
| 3.2 Revisió del compliment de la legalitat | 7 |
| 4. INFORMACIÓ GENERAL | 9 |
| 5. RENDICIÓ DE COMPTES I INFORMACIÓ AL PLE | 11 |
| 5.1 Tramitació i contingut | 11 |
| 5.2 Anàlisi dels estats financers del Compte General | 11 |
| 5.3 Informació al Ple de l'Ajuntament | 12 |
| 6. ELABORACIÓ, FORMULACIÓ I APROVACIÓ DEL PRESSUPOST | 14 |
| 6.1 Pressupost inicial | 14 |
| 6.2 Elaboració, formulació i aprovació | 15 |
| 7. RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA | 16 |
| 7.1 Resultat pressupostari | 16 |
| 7.2 Romanent de tresoreria | 17 |
| 8. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ | 21 |
| 8.1 Normativa i grau d'aplicació | 21 |
| 8.2 Perfil de contractant | 21 |
| 8.3 Contractes adjudicats en l'exercici | 21 |
| 8.4 Revisió dels expedients de contractació | 23 |
| 8.5 Incidències posades de manifest en el curs de la fiscalització | 25 |
| 9. RECOMANACIONS | 29 |
| 10. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS | 30 |

ANNEX I: Informació rellevant dels estats i comptes anuals

ANNEX II: Al·legacions del comptedant

ANNEX III: Informe sobre les al·legacions

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

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

1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i d'acord amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2011, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si la informació financera corresponent al Compte General de l'exercici de 2009, que detallem en l'apartat 2.1, es presenta adequadament conformement als principis comptables que hi són d'aplicació.

A més a més, la fiscalització ha tingut per objecte la revisió de la contractació administrativa; el procés d'elaboració, formulació i aprovació del pressupost; i la revisió de la rendició de comptes i informació que s'ha de facilitar al Ple de l'Ajuntament i de les seues entitats dependents, durant l'exercici de 2009, per a verificar la seua adequació a la normativa legal vigent.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

El Compte General de l'Ajuntament està format únicament pel compte de la pròpia Entitat, en no tenir organismes autònoms ni societats mercantils íntegrament participades.

Els comptes anuals que integren el compte de la pròpia entitat local de l'exercici de 2009 estan formats pel balanç, el compte del resultat econòmic i patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponent a l'exercici terminat en la dita data i s'adjunten, llevat de la memòria, en l'annex d'aquest Informe.

Conformement als objectius descrits en l'apartat 1, l'abast de la revisió financera s'ha estés a la revisió de les àrees de fiscalització que tot seguit relacionem a fi de comprovar la seua adequació a la normativa comptable i pressupostària d'aplicació:

- Resultat pressupostari i romanent de tresoreria de l'exercici de 2009. En l'anàlisi d'aquests documents del Compte General de l'Entitat hem comprovat l'adequada formació d'ambdues magnituds, segons el que estableixen les regles corresponents de la Instrucció de Comptabilitat Local. També hem verificat la seua inclusió en els apartats respectius del Compte General en analitzar si es calculen adequadament les despeses amb finançament afectat i en verificar la correcció del càlcul dels drets pendents de cobrament, que es consideren de difícil o impossible recaptació.
- La fiscalització del pressupost de despeses, que s'ha limitat a verificar l'adequada comptabilitat de la despesa meritada en l'execució dels contractes inclosos en una mostra d'expedients adjudicats en l'exercici de 2009.
- La revisió del procés d'elaboració i aprovació del pressupost.
- La rendició de comptes.
- La informació per a facilitar al Ple per part de l'Ajuntament.

D'acord amb l'anterior, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents segons els *Principis i normes d'auditoria del sector públic*, elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les *Normes tècniques de fiscalització* aprovades pel Consell de la Sindicatura recollides en el *Manual de fiscalització*, de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas i s'han considerat els objectius perseguits i l'abast anteriorment assenyalat.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.1, hem revisat el compliment, per part de l'Ajuntament d'Oliva, de la legalitat vigent d'aplicació a la gestió dels fons públics i a l'activitat contractual durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2009.

La dita revisió ha consistit a verificar, mitjançant proves selectives, el compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en la següent normativa:

- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de Bases de Règim Local.
- Reial Decret Legislatiu 5/2009, de 24 d'abril, de mesures extraordinàries i urgents per a facilitar a les entitats locals el sanejament de deutes pendents de pagament amb empreses i autònoms.
- Reial Decret Legislatiu 2/2007, de 28 de desembre que aprova el Text Refós de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària.
- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, que aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, que aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, que aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la sua aplicació a les entitats locals.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa en matèria de pressuposts el Capítol Primer del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre.
- Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 4041/2004, de 23 de novembre, que aprova la *Instrucció del model normal de comptabilitat local*.
- Ordre de 8 de setembre de 1999 que modifica l'Ordre de 20 de setembre de 1989 del Ministeri d'Economia i Hisenda que estableix l'estructura dels pressuposts de les entitats locals.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.1, s'ha posat de manifest el següent fet o circumstància que afecta de forma significativa l'adequació dels estats i documents comptables fiscalitzats als principis i normativa comptable i pressupostària d'aplicació:

- a) Segons el que indica l'apartat 7.2 pel que fa als drets pendents de cobrament de pressuposts tancats, el romanent de tresoreria per a despeses generals hauria de minorar-se en, quant menys, 466.137 euros, sense perjudici dels ajustaments que pogueren derivar-se de la revisió dels criteris de determinació dels saldos de cobrament dubtós a 31 de desembre de 2009 i de la necessària depuració dels saldos deutors per subvencions de la Generalitat.

D'aquesta manera, resultaria un romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu de, quant menys, 1.150.027 euros. Tot això sense tenir en compte uns altres possibles ajustaments que pogueren haver resultat en cas que l'abast de la fiscalització s'haguera estès a unes altres àrees de treball.

A més a més, indiquem tot seguit uns altres aspectes d'interés posats de manifest en el curs de la fiscalització efectuada:

- a) Si l'Ajuntament haguera imputat a l'exercici pressupostari corresponent les despeses aprovades mitjançant els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits que indiquem en l'apartat 7.1, el resultat pressupostari i el resultat pressupostari ajustat de l'exercici de 2009 s'hagueren vist reduïts en 501.796 euros.
- b) Per a una adequada interpretació del saldo del romanent de tresoreria s'hauria de tenir en compte que a 31 de desembre de 2009 no s'han imputat al pressupost i, per tant, no s'han tingut en compte en el càlcul del romanent de tresoreria, obligacions concretes en 2009 i exercicis anteriors, per un import conjunt de 848.652 euros, que han sigut convalidades en els exercicis de 2010 i 2011 mitjançant l'aprovació d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, com indiquem en l'apartat 7.2.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 2.2, s'han posat de manifest, durant l'exercici objecte de fiscalització, els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, en relació amb les àrees fiscalitzades:

- a) El Compte General de l'Ajuntament no s'ha format, aprovat ni retut a aquesta Sindicatura de Comptes en els terminis prevists en l'article 212 i 223 de l'LRHL, respectivament, com indica l'apartat 5.1.
- b) El Ple de l'Ajuntament no ha aprovat el corresponent pla econòmic i financer de reequilibri, i per tant ha incomplert el que disposa l'article 21.2 del Reial Decret 1463/2007, com indiquem en l'apartat 5.3.2.
- c) L'aprovació inicial i definitiva del pressupost de l'exercici de 2009, així com la seua remissió a l'Administració de l'Estat i a la Generalitat, s'han efectuat fora dels terminis assenyalats en els articles 168 i 169 de l'LRHL, com indiquem en l'apartat 6.2.
- d) El perfil de contractant de l'Ajuntament ha d'observar els aspectes que s'indiquen en l'apartat 8.2 per a un adequat compliment de l'LCSP.
- e) En l'apartat 8.3 assenyalem els contractes que, al nostre parer, han sigut objecte de fraccionament, amb la qual cosa s'incompleix el que disposa l'article 74.2 de l'LCSP, així com determinats contractes menors de caràcter recurrent que s'haurien d'haver sotmés als procediments licitatoris prevists en la dita Llei.
- f) Les subvencions directes formalitzades mitjançant convenis de col·laboració que analitzem en l'apartat 8.5.3 no reuneixen els requisits prevists en l'article 2 de l'LGS per a la seua qualificació jurídica com a subvencions. L'objecte dels respectius convenis considera la realització d'activitats pròpies d'un contracte de serveis regulat en l'article 10 de l'LCSP, per la qual cosa aquestes prestacions s'haurien d'haver contractat atenent els procediments prevists en aquesta Llei.

4. INFORMACIÓ GENERAL

El municipi d'Oliva està situat a la província de València i la seua població és de 28.307 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2010.

Després de les eleccions de l'any 2011, l'alcalde pertany al Partit Popular, i la configuració de l'Ajuntament és, segons els resultats comparats de les últimes eleccions municipals, la següent:

| Partit Polític | 2011 | 2007 |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| PP | 7 | 7 |
| PSOE | 6 | 9 |
| CM Compromís / Bloc Nacionalista | 5 | 3 |
| Projecte Oliva | 2 | - |
| Partit Gent d'Oliva / Unió Valenciana | 1 | 2 |
| Total | 21 | 21 |

Quadre 1

Quant a l'organització interna i funcionament, l'Ajuntament es regeix pel que disposa el Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les entitats locals, sense que el Ple haja aprovat un reglament propi adaptat a les seues necessitats. Els òrgans del municipi a qui correspon el seu govern i administració són l'alcalde, els tinents d'alcalde, el Ple de l'Ajuntament i la Comissió Municipal de Govern.

La plantilla de personal de l'Ajuntament en 2009 estava formada per 318 treballadors, dels quals 189 eren funcionaris i 129 laborals. Els llocs d'Intervenció i Tresoreria estaven ocupats per dues habilitades nacionals. Les tasques de comptabilitat eren desenvolupades per dos auxiliars i dos administratius integrants del departament d'Intervenció.

La Secretaria de l'Ajuntament estava ocupada per un habilitat nacional i la gestió de la contractació era desenvolupada per un tècnic i dos auxiliars administratius dependents.

La recaptació dels tributs municipals es realitzava amb la col·laboració d'una societat mercantil en virtut del contracte de serveis subscrit amb l'Ajuntament.

A partir de la informació facilitada pel propi Ajuntament i unes altres fonts d'informació (base de dades CIVIS de la Conselleria d'Administracions Públiques i base de dades d'aquesta Sindicatura de Comptes), hem verificat que l'Ajuntament no té ens dependents a 31 de desembre de 2009, encara que sí que forma part de les següents entitats supramunicipals:

- Consorci per a les Previsions del Pla Zonal de Residus Àrea de Gestió 2, Zones X, XI i XII.
- Consorci per al Servei de Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvament de la Província de València.
- Mancomunitat de la Safor.

5. RENDICIÓ DE COMPTES I INFORMACIÓ AL PLE

5.1 Tramitació i contingut

El Compte General de l'exercici de 2009, que conté exclusivament el Compte propi de l'Ajuntament, en no tenir entitats dependents, va ser format per la Intervenció amb un retard de set mesos respecte al termini legal establert en l'article 212 de l'LRHL (abans de l'1 de juny de 2010) i va ser aprovat pel Ple el 31 de març de 2011, amb un retard de sis mesos respecte al termini legal previst en l'esmentat precepte (1 d'octubre de 2010). Per tant, el Compte de l'Ajuntament va ser retut a aquesta Sindicatura fóra del termini previst en l'article 223 de l'LRHL.

Els comptes anuals que integren el Compte de l'Ajuntament són el balanç, el compte de resultat econòmic i patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria.

La liquidació del pressupost de l'exercici de 2009 es va aprovar el 26 de març de 2010, amb un lleuger retard respecte al termini previst en l'article 191.3 de l'LRHL (1 de març). Hem verificat que se n'ha remés una còpia al Ministeri d'Economia i Hisenda i a la comunitat autònoma, encara que en aquest últim cas, l'enviament realitzat en juliol de 2010 supera el termini previst en l'article 193.5 de l'LRHL, abans del 31 de març.

Quant a la memòria retuda, hem verificat que encara que conté, en termes generals, els aspectes prevists en la ICAL, hauria d'incloure, també, la informació del patrimoni municipal del sòl i la informació relativa a exercicis futurs que aplega la comptabilitat. En al·legacions, l'Ajuntament manifesta que actualment (desembre de 2011) ha esmenat els problemes informàtics que impedièren traslladar la informació comptable d'exercicis futurs a la memòria retuda.

5.2 Anàlisi dels estats finances del Compte General

En l'annex I del present Informe s'adjunten el balanç, el compte de resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost d'ingressos i despeses, el resultat pressupostari i l'estat de romanent de tresoreria de l'exercici de 2009, definitivament aprovats per l'Ajuntament, així com els corresponents a l'exercici de 2008.

El quadre següent mostra les principals magnituds pressupostàries de l'exercici de 2009 comparades amb l'exercici anterior, en euros:

| Magnitud | 2009 | 2008 |
|--|------------|-------------|
| Pressupost inicial | 23.710.000 | 24.430.000 |
| Previsions definitives | 39.301.300 | 37.268.374 |
| Drets reconeguts nets | 29.626.242 | 26.148.414 |
| Obligacions reconegudes netes | 29.022.161 | 27.593.790 |
| Resultat pressupostari | 604.081 | (1.445.376) |
| Resultat pressupostari ajustat | 1.937.182 | 510.122 |
| Romanent de tresoreria total | 7.513.645 | 7.601.433 |
| Romanent de tresoreria per a despeses generals | (683.890) | (866.716) |

Quadre 2

En els apartats 7.1 i 7.2 analitzem el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

5.3 Informació al Ple de l'Ajuntament

5.3.1 Informes de la Intervenció

L'article 207 de l'LRHL estableix que la Intervenció de l'entitat local remetrà al Ple de l'Ajuntament per conducte de la Presidència, informació de l'execució dels pressuposts i del moviment de la tresoreria, amb la periodicitat que el Ple determine. La base d'execució quarta del pressupost de 2009 assenyala l'obligació de remetre trimestralment la dita informació. Hi hem comprovat que la Intervenció ha remés amb la periodicitat establida pel Ple la informació prevista en l'esmentada Llei.

Quant a la informació relativa a l'inventari de béns, hem comprovat que l'última rectificació que en va tenir coneixement el Ple va ser la corresponent a l'exercici de 2004. Per tant, l'Ajuntament no ha complit el que disposa l'article 33 del Reial Decret 1372/1986, que estableix que l'inventari s'haurà d'actualitzar anualment i que s'ha de comprovar sempre que es renove la Corporació, que s'ha renovat en els exercicis de 2007 i 2011.

D'acord amb la informació facilitada per la Corporació, en 2009 la Intervenció ha emés 328 informes de fiscalització plena, dels quals en 86 casos s'han formulat advertiments per part de la Intervenció pel que fa a la manca d'aprovació de la despesa i fiscalització prèvia, en alguns casos, i en uns altres per falta de contracte i/o conformitat amb el servei.

Pel que fa a la informació al Ple de les resolucions de l'Alcaldia contràries als dits advertiments, hem comprovat que han donat compliment a l'obligació prevista en l'article 218 de l'LRHL i recollida en la base 39^a d'execució del pressupost. No obstant això, recomanem que, en la mesura que siga possible, s'incloga el text de l'advertiment en el resum d'informació elaborat per la Secretaria per a la seua elevació al Ple.

5.3.2 Estabilitat pressupostària

Hem verificat que la Intervenció de l'Ajuntament ha emés un informe independent sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació, modificació i liquidació del pressupost de 2009, com estableix l'article 16 del Reial Decret 1463/2007.

En l'informe referit a la liquidació del pressupost de l'exercici de 2009, emés el 12 de març de 2010, es posa de manifest l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, i es calcula una necessitat de finançament de 2.119.761 euros, en terminis del SEC-95. També es recull l'obligació legal del Ple d'aprovar un pla econòmic i financer de reequilibri, igual que es va posar de manifest en l'informe relatiu a la liquidació del pressupost de 2008.

L'esmentat informe de l'exercici de 2009 es va elevar al Ple el 29 d'abril de 2010. A més a més, en compliment del que estableix el referit article 16, aquest informe es va remetre a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, com a òrgan que exerceix la tutela financera, encara que amb un retard aproximat de tres mesos respecte al termini establert en el dit article.

A la data de redacció del present Informe (octubre de 2011), el Ple de l'Ajuntament no ha aprovat el corresponent pla econòmic i financer de reequilibri, per la qual cosa incompleix així el que disposa l'article 21.2 del Reial Decret 1463/2007, que exigeix la seua aprovació en el termini de tres mesos des de l'aprovació de la liquidació pressupostària en què es va posar de manifest el desequilibri.

6. ELABORACIÓ, FORMULACIÓ I APROVACIÓ DEL PRESSUPOST

6.1 Pressupost inicial

Tot seguit mostrem un quadre comparatiu dels pressuposts inicials dels exercicis de 2009 i 2008, on s'aplega la importància quantitativa de cadascun dels capítols pressupostaris i la variació entre exercicis, en euros:

| Capítols | Pressupost inicial | | | | Variació 2009/08 | |
|-------------------------------|--------------------|------------|-------------------|------------|------------------|---------------|
| | 2009 | % | 2008 | % | Import | % |
| 1. Imposts directes | 10.180.356 | 43% | 10.010.000 | 41% | 170.356 | 1,7% |
| 2. Imposts indirectes | 800.000 | 3% | 1.800.000 | 7% | (1.000.000) | (55,6%) |
| 3. Taxes i d'altres ingressos | 4.733.700 | 20% | 4.537.700 | 19% | 196.000 | 4,3% |
| 4. Transferències corrents | 5.700.900 | 24% | 5.622.251 | 23% | 78.649 | 1,4% |
| 5. Ingressos patrimonials | 186.000 | 1% | 206.000 | 1% | (20.000) | (9,7%) |
| 7. Transferències de capital | 109.044 | 0% | 109.049 | 0% | (5) | 0,0% |
| 9. Passius financers | 2.000.000 | 8% | 2.145.000 | 9% | (145.000) | (6,8%) |
| Total ingressos | 23.710.000 | 100 | 24.430.000 | 100 | (720.000) | (2,9%) |
| 1. Despeses de personal | 10.981.650 | 46% | 11.028.050 | 45% | (46.400) | (0,4%) |
| 2. Despeses de funcionament | 6.742.306 | 28% | 6.992.821 | 29% | (250.515) | (3,6%) |
| 3. Despeses financeres | 606.500 | 3% | 883.500 | 4% | (277.000) | (31,4%) |
| 4. Transferències corrents | 693.500 | 3% | 1.098.080 | 4% | (404.580) | (36,8%) |
| 6. Inversions reals | 2.109.044 | 9% | 2.134.049 | 9% | (25.005) | (1,2%) |
| 7. Transferències de capital | 52.000 | 0% | 132.000 | 1% | (80.000) | (60,6%) |
| 9. Passius financers | 2.525.000 | 11% | 2.161.500 | 9% | 363.500 | 16,8% |
| Total despeses | 23.710.000 | 100 | 24.430.000 | 100 | (720.000) | (2,9%) |

Quadre 3

Les consignacions inicials del pressupost de l'exercici de 2009 preveuen una reducció del 2,9% respecte a l'exercici anterior. Podem assenyalar la reducció en les previsions d'ingressos per impostos indirectes vinculats al sector de la construcció.

Com a resultat, fonamentalment, de les transferències obtingudes pel Pla Estatal d'Inversió Local (PEIL o Pla E) i de la incorporació del romanent de tresoreria afectat, les consignacions inicials en el pressupost d'ingressos i despeses s'han vist incrementades en un 65,7%, arribant a un pressupost final de 39.301.300 euros, superior al de l'exercici de 2008, que va pujar a 37.268.374 euros.

6.2 Elaboració, formulació i aprovació

En l'anàlisi de l'expedient d'aprovació del pressupost de l'exercici de 2009 s'han posat de manifest les següents incidències:

- L'aprovació inicial del pressupost pel Ple es va efectuar el 4 de juny de 2009, amb un retard de set mesos respecte al termini previst en l'article 168.4 de l'LRHL (15 d'octubre).
- L'aprovació definitiva del pressupost es va efectuar el 14 de juliol de 2009, i superava el termini previst en l'article 169.2 de l'LRHL (abans del 31 de desembre de l'any anterior al de la seua aplicació). Per tant, l'Ajuntament va formalitzar la pròrroga del pressupost de l'exercici anterior, com estableix l'article 169.6 de l'LRHL.
- L'enviament del pressupost definitiu al Ministeri d'Economia i Hisenda i a la Generalitat s'ha produït amb retard respecte al termini previst en l'article 169.4 de l'LRHL i en l'article 29 del Reial Decret 1463/2007.

7. RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA

7.1 Resultat pressupostari

Tot seguit mostrem en sengles quadres, elaborats en euros, la liquidació del pressupost de l'exercici de 2009 i la seua comparació amb el de l'exercici anterior.

| RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICI DE 2009 | Drets reconeguts nets 2009 | Obligacions reconegudes netes 2009 | Totals |
|--|---|---|---------------|
| a. Operacions corrents | 22.852.184 | 19.423.281 | 3.428.902 |
| b. D'altres operacions no financeres | 3.708.931 | 7.083.242 | (3.374.311) |
| 1. Total operacions no financeres (a+b) | 26.561.114 | 26.506.523 | 54.591 |
| 2. Actius financers | 0 | 0 | 0 |
| 3. Passius financers | 3.065.128 | 2.515.638 | 549.490 |
| I. Total (1+2+3) | 29.626.242 | 29.022.161 | 604.081 |

Quadre 4

| RESULTAT PRESUPOSTARI AJUSTAT EXERCICIS DE 2009 I 2008 | 2009 | 2008 | Variació bruta | % 2009/2008 |
|---|-------------|-------------|---------------------------|------------------------|
| a Operacions corrents | 3.428.902 | 2.250.318 | 1.178.584 | 52,4% |
| b D'altres operacions no financeres | (3.374.311) | (3.762.977) | 388.666 | 10,3% |
| 1.Total operacions no financeres (a+b) | 54.591 | (1.512.658) | 1.567.249 | 103,6% |
| 2.Actius financers | 0 | 0 | 0 | - |
| 3. Passius financers | 549.490 | 67.282 | 482.208 | 716,7% |
| I. Resultat pressupostari de l'exercici (1+2+3) | 604.081 | (1.445.376) | 2.049.457 | 141,8% |
| 4. (+) Crèdits finançats amb romanent tresoreria per a desp. grals. | 0 | 845.880 | (845.880) | (100,0%) |
| 5. (+) Desviacions finanç. negatives de l'exercici | 2.746.818 | 2.562.957 | 183.861 | 7,2% |
| 6. (-) Desviacions finanç. positives de l'exercici | 1.413.717 | 1.453.338 | (39.621) | (2,7%) |
| II. Resultat pressupostari ajustat (I+4+5+6) | 1.937.182 | 510.122 | 1.427.060 | 279,7% |

Quadre 5

El resultat pressupostari de l'exercici de 2009 ha pujat a 604.081 euros, mentre que en l'exercici anterior va ser negatiu per import d'1.445.376 euros. Aquesta millora s'explica, fonamentalment, per la significativa reducció de les despeses per operacions corrents i pels ingressos obtinguts a través d'una operació especial de crèdit concertada en virtut del Reial Decret Llei 5/2009, de 24 d'abril, (vegeu apartat 7.2 següent).

Una vegada practicats els ajustaments prevists en l'article 97 del Reial Decret 500/1990, en funció de les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat, el resultat pressupostari ajustat ha pujat a 1.937.182 euros, amb un increment del 279,7% respecte a l'exercici anterior.

Com a resultat del treball realitzat, tot seguit assenyalarem les següents incidències que s'han de tenir en compte per a una adequada interpretació del resultat pressupostari de l'exercici:

- En la revisió dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple, a l'empara de l'article 60.2 del Reial Decret 500/1990, hem observat que s'han aprovat i comptabilitzat en el pressupost de l'exercici de 2009 quatre expedients per despeses d'exercicis anteriors per un import conjunt de 286.502 euros.
- En 2010 s'han aprovat i comptabilitzat sis expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per un import total de 744.584 euros, dels quals 684.230 euros corresponen a despeses imputables al pressupost de 2009. A més a més, en 2011, a data de realització del present treball (juliol de 2011), s'ha aprovat i comptabilitzat un expedient de reconeixement extrajudicial per import de 104.068 euros, que correspon a despeses imputables a l'exercici pressupostari de 2009.
- En resum, si l'Ajuntament haguera imputat a l'exercici que pertoca les despeses aprovades mitjançant els referits expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, el resultat pressupostari i el resultat pressupostari ajustat de l'exercici de 2009 s'hagueren vist reduïts en 501.796 euros.

Adicionalment, en la revisió de les desviacions de finançament calculades per l'Ajuntament, hem observat que no es determinen prenent en consideració el coeficient de finançament parcial per agent finançador, com preveu la regla 50.4 de l'ICAL normal, sinó que es considera en tot cas que el dit coeficient és del 100%. No obstant això, l'import total de les desviacions calculades resulta equivalent a la suma de les desviacions per agent. A més a més, hem observat que l'Ajuntament no té tota la informació prevista en la regla 48.3 per a un adequat seguiment i control de les despeses amb finançament afectat.

D'altra banda, la revisió efectuada de les ordres de pagament per justificar s'ha efectuat de conformitat, i no hem observat aspectes significatius que destacar en l'Informe.

7.2 Romanent de tresoreria

Com mostrem en el quadre següent, el romanent de tresoreria total de l'exercici de 2009 ha pujat a 7.513.645 euros, mentre que el romanent de tresoreria per a despeses generals s'ha vist reduït a un import negatiu de 683.890 euros.

| ROMANENT DE TRESORERIA | 2009 | 2008 | % 2009/2008 |
|---|------------------|------------------|------------------------|
| 1.(+) Fons líquids | 4.641.222 | 3.602.483 | 28,8% |
| 2.(+) Drets pendents de cobrament | 7.319.064 | 10.378.109 | (29,5%) |
| (+) <i> Del pressupost corrent</i> | 3.021.835 | 6.352.090 | (52,4%) |
| (+) <i> De pressuposts tancats</i> | 4.403.517 | 3.978.637 | 10,7% |
| (+) <i> D'operacions no pressupostàries</i> | 136.106 | 140.413 | (3,1%) |
| (-) <i> Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva</i> | 242.394 | 93.030 | 160,6% |
| 3.(-) Obligacions pendents de pagament | 4.446.641 | 6.379.159 | (30,3%) |
| (+) <i> Del pressupost corrent</i> | 3.143.534 | 5.217.837 | (39,8%) |
| (+) <i> De pressuposts tancats</i> | 374.846 | 450.799 | (16,8%) |
| (+) <i> D'operacions no pressupostàries</i> | 1.017.896 | 806.477 | 26,2% |
| (-) <i> Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva</i> | 89.635 | 95.955 | (6,6%) |
| I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3) | 7.513.645 | 7.601.433 | (1,2%) |
| II. Saldos de cobrament dubtós | 813.808 | 851.843 | (4,5%) |
| III. Excés de finançament afectat | 7.383.727 | 7.616.306 | (3,1%) |
| IV. Romanent tresoreria per a despeses generals (I - II - III) | (683.890) | (866.716) | 21,1% |

Quadre 6

Quant al romanent negatiu de 2008, l'Ajuntament ha atés el que disposa l'article 193.2 de l'LRHL mitjançant la concertació d'una operació de crèdit, que va ser subscrita el 27 de juliol de 2009, per import d'1.065.128 euros. Aquest crèdit, a més de finançar el romanent de tresoreria negatiu, per 866.716 euros, ha sigut destinat a sanejar parcialment el saldo del compte "Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost (413)", per import de 198.412 euros.

La dita operació ha sigut aprovada pel Ple el 25 de juliol de 2009, juntament amb el corresponent pla de sanejament previst en l'article 3 del Reial Decret Llei 5/2009.

Com posen de manifest els informes de la Intervenció de 6 d'abril de 2010 i de 24 de febrer de 2011, de seguiment anual del pla de sanejament, no s'han complert les previsions del citat pla respecte a la liquidació del pressupost dels exercicis de 2009 i 2010. A aquests efectes, segons estableix la Resolució de 5 de maig de 2009, de la Direcció General de Coordinació Financera amb les Comunitats Autònomes i Entitats Locals, el romanent de tresoreria haurà de ser zero o positiu, una vegada ajustat l'import total de les obligacions que, si pertoca, hagueren quedat pendents d'aplicar al pressupost en l'any respectiu. D'aquesta manera, la liquidació de 2009 presenta un romanent de tresoreria ajustat negatiu d'1.331.799 euros, mentre que en 2010 arriba a un import negatiu d'1.103.767 euros.

Pel que fa al romanent de tresoreria negatiu resultant de la liquidació del pressupost de 2009, per import de 683.890 euros, l'Entitat hi ha adoptat les mesures previstes a aquests efectes en l'article 193.1 de l'LRHL, mitjançant l'estalvi derivat de la reducció de despeses de personal establert pel Reial Decret Llei 8/2010, de 20 de maig, de Mesures per a la Reducció del Dèficit, així com a través de la declaració de no disponibilitat de determinats crèdits en el pressupost de 2010.

Com a resultat de la revisió efectuada sobre l'adequat càlcul del romanent de tresoreria al tancament de l'exercici, tot seguit assenyalem les següents incidències:

- El saldo de deutors de cobrament dubtós determinat per l'Ajuntament ha pujat a 813.808 euros, cosa que representa un 18,5% dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats. Aquesta estimació ha sigut efectuada d'acord als criteris continguts en la base 35^a d'execució del pressupost de 2009. Hi entenem que aquests criteris s'haurien de revisar, tenint en compte el que disposa l'article 103 de l'LRHL, a fi d'incrementar els percentatges de morositat associats a l'antiguitat dels deutes.
- En la revisió d'una mostra de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, hem observat que existeixen drets reconeguts duplicats i incobrables per import de 53.877 euros, així com drets per subvencions de la Generalitat i el SERVOF reconeguts inadecuadament entre els exercicis de 1998 i 2002, per import de 209.305 euros. Pel que fa a aquests últims, en recomanem l'anàlisi i consegüent depuració tenint en compte la seua elevada antiguitat i probabilitats de cobrament, com preveu la Intervenció en el seu informe de 10 de març de 2011.

A més a més, es troben comptabilitzats drets per 202.955 euros que corresponen a l'import no disposat d'una pòlissa de crèdit subscripta en 2005, que s'ha consolidat com una operació de préstec al final del període de disposició, el 31 de març de 2007, sense que l'entitat financera haja reconegut el corresponent saldo creditor.

Per tant, entenem que l'Ajuntament hauria de regularitzar i donar de baixa els drets de cobrament anteriorment indicats per un import conjunt de 466.137 euros.

El romanent de tresoreria per a despeses generals s'hauria de minorar en, quant menys, 466.137 euros, sense perjudici dels ajustaments que pogueren derivar-se de la revisió dels criteris de determinació dels saldos de cobrament dubtós a 31 de desembre de 2009 i de la necessària depuració dels saldos deutors per subvencions de la Generalitat. Així, resultaria un romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu de, si més no, 1.150.027 euros.

Tot això sense tenir en compte uns altres possibles ajustaments que pogueren derivar-se en cas que l'abast de la fiscalització s'haguera estès a unes altres àrees de treball i d'allò que indiquem tot seguit.

Per a una adequada interpretació del saldo del romanent de tresoreria s'hauria de tenir en compte que a 31 de desembre de 2009 no s'han imputat al pressupost i, per tant, no s'han tingut en compte en el càlcul del romanent de tresoreria, obligacions concretes per un import conjunt de 848.652 euros, que han sigut convalidades en els exercicis de 2010 i 2011 mitjançant l'aprovació d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, com indiquem en l'apartat 7.1 anterior.

8. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

8.1 Normativa i grau d'aplicació

L'Ajuntament d'Oliva, com a entitat integrant de l'Administració Local, té la consideració d'Administració Pública als efectes previstos en la Llei 30/2007, de Contractes del Sector Públic (LCSP).

Per tant els contractes administratius previstos en l'article 19 de l'LCSP que realitze l'Ajuntament es regiran, quant a la seua reparació, adjudicació, efectes i extinció, al que disposa aquesta Llei i les seues disposicions de desenvolupament.

8.2 Perfil de contractant

Com a resultat de la revisió efectuada en juliol de 2011 del perfil de contractant ubicat en la seu electrònica de l'Ajuntament, s'han post de manifest les següents incompliments, a la data de la nostra revisió:

- a) En algun cas hem observat que els anuncis de licitació no es publiquen expressament en el perfil de contractant, en el qual únicament consta una referència o copia de l'anunci del BOP, que no compleix d'aquesta manera el que disposa l'article 126.4 de l'LCSP.
- b) No queda acreditada de forma fefaent la data de publicació de la informació inclosa en el perfil de contractant, com estableixen els articles 42.3 i 309.2 de l'LCSP.

A més a més hem observat els següents aspectes que ha de tenir en compte l'Ajuntament per a la millora del seu perfil de contractant:

- a) Quant a l'organització de la informació en el perfil, es podria millorar l'accés a les licitacions en curs i a l'estat de cada expedient mitjançant la utilització d'un buscador i la inclusió en la vista general del perfil de l'import de licitació, el procediment i codi de l'expedient.
- b) Recomanem que els documents publicats se signen electrònicament, a fi de millorar les garanties previstes en la Llei 11/2007, de 22 de juny, d'Accés Electrònic dels Ciutadans als Serveis Públics.

8.3 Contractes adjudicats en l'exercici

D'acord amb la informació facilitada per l'Ajuntament, hem elaborat el següent quadre, que indica el nombre i import dels contractes subscrits en l'exercici, detallats per tipus i procediments d'adjudicació:

| Tipus de contracte | Procediments d'adjudicació | Import adjudicació en euros (IVA exclòs) | | Nombre contractes | |
|--------------------|----------------------------|--|--------|-------------------|--------|
| | | | | | |
| Obra | Obert | 2.581.399 | 50,7% | 7 | 19,4% |
| | Negociat | 2.259.707 | 44,4% | 20 | 55,6% |
| | Menor | 252.480 | 5,0% | 9 | 25,0% |
| | Subtotal | 5.093.587 | 100,0% | 36 | 100,0% |
| Subministraments | Negociat | 73.213 | 44,6% | 2 | 16,7% |
| | Menor | 90.806 | 55,4% | 10 | 83,3% |
| | Subtotal | 164.019 | 100,0% | 12 | 100,0% |
| Serveis | Negociat | 187.183 | 41,5% | 7 | 16,3% |
| | Menor | 264.079 | 58,5% | 36 | 83,7% |
| | Subtotal | 451.261 | 100,0% | 43 | 100,0% |
| Privats | | 35.790 | 100,0% | 4 | 100,0% |
| Total | | 5.744.657 | | 95 | |

Quadre 7

Quant a l'obligació de remissió dels contractes subscrits en 2009 al Registre Públic de Contractes prevista en l'article 30 de l'LCSP, podem assenyalar que aquesta comunicació s'ha efectuat amb un significatiu retard.

Donada la importància quantitativa dels contractes menors, l'import dels quals conjunt, segons la relació anterior, ha pujat a 607.365 euros, hem realitzat una anàlisi de les obligacions reconegudes per tercers en l'exercici de 2009, a partir de la informació facilitada pel l'Ajuntament. Com a resultat del treball efectuat s'han posat de manifest els següents aspectes:

- a) El quadre que mostrem tot seguit aplega els serveis facturats (IVA exclòs) per contractista durant l'exercici de 2009 sense formalitzar contracte que, al nostre parer, han sigut objecte de fraccionament, amb la qual cosa s'incompleix el que disposa l'article 74.2 de l'LCSP.

| Objecte | Import |
|--|----------------|
| Tractament de residus | 317.437 |
| Transport de residus a la planta de Rebollet | 168.129 |
| Activitats esportives per a la piscina municipal | 139.931 |
| Servei d'habitatges tutelats | 75.260 |
| Moviments de terra i d'altres obres de jardineria | 72.414 |
| Serveis neteja clavegueram | 49.460 |
| Servei de retirada de residus i transport a abocador | 38.050 |
| Manteniment del poliesportiu municipal | 36.902 |
| Servei de grua municipal | 27.845 |
| Servei de transport de pàrvuls | 22.960 |
| Programa per a immigrants | 20.534 |
| Total | 968.922 |

Quadre 8

- b) Hem observat que serveis de caràcter recurrent, com ara el manteniment de jardineria, assessorament jurídic, seguretat laboral i manteniment de la seu electrònica, han sigut tramitats com a contractes menors. Atés que els contractes menors no poden tenir una durada superior a un any ni ser objecte de pròrroga, com estableix l'article 23.3 de l'LCSP, l'Ajuntament hauria d'haver estimat el preu del contracte tot i atenent el que disposa l'article 76.6 de l'LCSP, i sotmetre la contractació als procediments establits en la dita Llei.
- c) A més a més, determinats serveis i subministraments (assessorament processal, enllumenat públic, compres de consumibles informàtics, mobiliari d'oficina) han sigut tramitats com a contractes menors per raó de l'import. Atenent el principi d'economia, hi recomanem a l'Ajuntament que en la mesura que siga possible estime l'import anual dels dits serveis i subministraments i sotmeta la seua contractació als principis licitatoris prevists en l'article 1 de l'LCSP.

8.4 Revisió dels expedients de contractació

A fi d'analitzar l'adequada tramitació de la contractació efectuada per l'Ajuntament, hem seleccionat la mostra de contractes que detallem en el quadre següent, elaborat en euros, que representa el 30,3% de l'import total adjudicat en l'exercici (excloent-hi la contractació menor):

| Tipus | Objecte | Tramitació | Procediment | Adjudicació (sense IVA) |
|--------------------------------|---|------------|-------------|-------------------------|
| CO | Reforma i adequació ús vianants Av. de Francesc Brines | U | O | 650.000 |
| CO | Construcció biblioteca pública (sucursal) | U | O | 646.552 |
| CO | Millora d'ús vianants de l'Avinguda Mediterrani | U | NS | 195.595 |
| SE | Serveis de manteniment, reparació i conservació de infraestructura turística de les platges | Or | NS | 55.844 |
| Total mostra contractes | | | | 1.547.991 |

CO: Contracte d'obres
 SE: Contracte de serveis
 O: Procediment obert
 U: Tramitació d'urgència
 Or: Tramitació ordinària
 NS: Procediment negociat sense publicitat

Quadre 9

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

Hem posat especial èmfasi en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, el seu barem i valoració en els diversos procediments d'adjudicació que així ho requereixen, i en la justificació i motivació de les declaracions d'urgència o emergència, donat que comporten una tramitació especial segons estableix l'LCSP.

Adicionalment, hem estimat convenient examinar l'execució d'un contracte adjudicat en exercicis anteriors, que ha sigut prorrogat en 2009, així com la tramitació i execució de dos convenis de col·laboració subscrits en l'exercici, que mostrem en el següent quadre, elaborat en euros:

| Tipus | Objecte | Procediment | Import (sense IVA) |
|--|---|-------------|--------------------|
| SE | Pròrroga del contracte de serveis de neteja i manteniment de la sorra de les platges i urbanitzacions del terme municipal d'Oliva | O | 288.191 |
| CC | Conveni de salvament i socorrisme de les platges d'Oliva | - | 238.108 |
| CC | Conveni d'inversions en béns materials i en l'adquisició de vehicles destinats a salvament en les platges d'Oliva | - | 40.000 |
| Total mostra d'altres contractes i convenis | | | 566.299 |

SE: Contracte de serveis O: Procediment obert CC: Conveni de col·laboració

Quadre 10

Els contractes revisats adjudicats en l'exercici s'han tramitat i executat en general d'acord amb l'LCSP. En l'apartat 8.5.1 següent resumim les observacions sobre determinats aspectes que, tot i no ser significatius, han de ser tinguts en compte per part dels responsables de l'Ajuntament.

Quant als convenis de col·laboració examinats en l'exercici, no s'han tramitat ni executat, en general, d'acord amb l'LCSP, tal com indiquem en l'apartat 8.5.3 de l'Informe.

8.5 Incidències posades de manifest en el curs de la fiscalització

8.5.1 Contractes adjudicats en l'exercici

Com a resultat de la revisió efectuada, hem observat les següents incidències de caràcter general en els contractes adjudicats en 2009:

- L'adjudicació i, si pertoca, la licitació dels contractes examinats no van ser publicades en el perfil de contractant en no haver desenvolupat ni haver posat en marxa la plataforma de contractació de l'Ajuntament, segons manifesta l'Entitat.
- En els contractes subvencionats pel Pla E, els criteris de valoració prevists en el plec inclouen la creació d'ocupació, com preveu aquest Pla, i consideren la contractació de desocupats veïns o residents a Oliva, circumstància aquesta que podria menyscar el principi d'igualtat. No obstant això, entenem que la concurrència no s'ha vist limitada en cap dels tres casos analitzats pel nombre d'ofertes presentades.

Tot seguit comentem de forma individualitzada els aspectes més significatius resultants de la fiscalització efectuada.

a) Reforma i adequació per a l'ús de vianants de les voreres laterals de l'avinguda Francesc Brines

- L'Ajuntament no ha sol·licitat la supervisió del projecte d'obres, en ser un tècnic municipal qui ha redactat el projecte, per la qual cosa no han atés els que disposa l'article 109 de l'LCSP.
- En l'expedient, tot i que consten les ofertes rebudes amb el segell d'entrada, hi hauria de constar, a més a més, el certificat del registre d'entrada amb les proposicions rebudes, segons preveu l'article 80.5 de l'RGLCAP, a fi de garantir la seua integritat.
- Entre els criteris de valoració inclosos en el plec no costa el preu, atés que el citat Pla E subvenciona el 100% de l'obra. En el plec s'estableix que les millores expressades en termes econòmics no poden superar el 20% del preu de licitació, i s'ha observat que les ofertes que superen aquest llindar no són valorades ni es dóna un termini d'audiència al licitadors perquè justifiquen la seua oferta. En aquests casos entenem que el plec hauria d'indicar expressament que les ofertes

que incloguen millores que superen el dit llindar seran descartades o, en cas contrari, informar del mètode de valoració de l'oferta.

- Les fórmules, mètodes de càlcul i penalitzacions utilitzats pel tècnic per a valorar les ofertes han de constar en els plecs per a general coneixement dels contractistes, com a garantia d'objectivitat, com preveu l'article 134.2 de l'LCSP.
- L'efectiva realització de les millores hauria de quedar acreditada en l'expedient per a l'adequat seguiment de l'execució del contracte.
- A la data de realització del present treball no s'ha sol·licitat al contractista el reintegrament dels anuncis efectuats en els diaris oficials.

b) Construcció de biblioteca pública (sucursal)

- L'expedient, si bé compta amb les ofertes rebudes amb el segell d'entrada, també hauria de contenir el certificat del registre d'entrada amb les proposicions rebudes –d'acord amb el que preveu l'article 80.5 de l'RGLCAP– per a estar complet.
- Les penalitzacions utilitzades pel tècnic per a valorar les ofertes han de constar en els plecs per al coneixement general dels contractistes com a garantia d'objectivitat, tal com preveu l'article 134.2 de l'LCSP.
- Quant a l'execució dels contractes, hem observat que, amb la sol·licitud prèvia del facultatiu municipal, l'Ajuntament va prorrogar el termini d'execució inicial, i que les obres van finalitzar dins del termini finalment aprovat. L'acta de recepció va ser signada el 16 d'abril de 2010. No obstant això, cal indicar que a la data de realització del present treball, la biblioteca no ha entrat en funcionament i va ser inaugurada el 28 de març de 2011.
- L'efectiva realització de les millores hauria de quedar acreditada en l'expedient, per a l'adequat seguiment de l'execució del contracte.
- A la data de realització del present treball, no s'ha sol·licitat al contractista el reintegrament dels anuncis publicats en els diaris oficials.

c) Obra de millora de l'ús per als vianants de l'avinguda Mediterrani

- En l'expedient, si bé consta la tramesa de la comunicació de l'adjudicació provisional, no n'hi ha còpia de la comunicació de l'adjudicació definitiva dels licitadors no seleccionats.
- Quant a l'adequada execució contractual, es va produir un retard per motius imputables al contractista segons consta en l'informe de la direcció facultativa. Cal afegir que no es van imposar penalitats al contractista i que l'Ajuntament li va concedir una pròrroga d'execució.

- En l'expedient no conté a la data de realització del present treball la devolució de la fiança definitiva constituïda per l'adjudicatari.

d) *Serveis de manteniment, reparació i conservació de la infraestructura turística de les platges d'Oliva*

En la revisió d'aquest expedient no hem trobat incidències de caràcter significatiu.

8.5.2 Contractes vigents en l'exercici

Pròrroga del contracte de neteja i manteniment de l'arena de les platges i urbanitzacions del terme municipal d'Oliva

El contracte originari va ser subscrit el primer d'agost de 2007 per un import de 334.302 euros, IVA inclòs, amb una vigència inicial de dos anys, prorrogable anualment uns altres dos. Finalitzada la vigència inicialment prevista, es concedeix una pròrroga d'un any, fins al 31 de juliol de 2010, i posteriorment, l'última pròrroga fins al 31 de juliol de 2011.

Quant a si l'execució contractual és l'adequada, cal dir que en determinats casos el termini de pagament de les factures ha excedit el termini màxim previst en l'article 99 de l'LCAP.

A la data de realització d'aquest treball, hem constatat que havent acabat la vigència del contracte, pròrrogues incloses, l'empresa contractista continua prestant els serveis –prèvia sol·licitud de l'Ajuntament–, sense que s'hi haja iniciat la tramitació d'un nou expedient de contractació i, per tant, sense aplicar els principis i procediments licitatoris prevists en l'LCSP.

8.5.3 Convenis de col·laboració

Conveni de salvament i socorrisme de les platges d'Oliva

El primer de juliol de 2009 l'Ajuntament va subscriure un conveni de col·laboració amb una institució d'interés públic per un import de 238.108 euros i una vigència entre el primer de gener de 2009 i el 31 de desembre de 2009, l'objecte del qual era la prestació del servei de salvament i socorrisme de les platges d'Oliva.

Tal com indiquen els informes jurídic i d'intervenció, previs a la subscripció del conveni, entenem que l'expedient no s'hauria d'haver tramitat com una subvenció directa, ja que no reuneix els requisits prevists en l'article 2 de l'LGS per a qualificar-la jurídicament com a subvenció. L'objecte del conveni considera la realització d'activitats pròpies d'un contracte de serveis regulat per l'article 10 de l'LCSP, raó per la qual caldria haver-lo tramitat tenint en compte els principis i procediments previst en aquesta llei.

Pel que fa a l'execució del conveni i la seua adequada justificació, cal indicar que l'informe de la Intervenció posa de manifest la necessitat d'acreditar que les justificacions presentades s'adeqüen a l'activitat subvencionada.

Conveni d'inversions en béns materials i en l'adquisició i renovació de vehicles destinats a salvament a les platges d'Oliva

El 3 de desembre de 2009 es va subscriure un conveni amb el mateix beneficiari del conveni anterior per a concedir-li una subvenció de 40.000 euros per a la compra d'inversions destinades al salvament de les platges. Cal afegir que amb aquesta mateixa entitat es va subscriure un altre conveni de data 25 d'agost de 2009 per a finançar les despeses realitzades en 2008.

Quant això, considerem que aquesta concessió directa de subvencions no s'atén al que disposa l'article 22 de la Llei General de Subvencions, opinió que és la mateixa de la dels informes jurídic i d'intervenció prèvia efectuats per l'Ajuntament.

En qualsevol cas, considerem que el servei de socorrisme i l'adquisició d'inversions necessàries per a prestar-los, s'haurien de tramitar mitjançant un expedient de contractació conjunt, ja que constitueixen una unitat operativa o funcional.

En relació amb l'execució del conveni d'inversions i la seua adequada justificació, els informes de la Intervenció indiquen que no han quedat acreditats determinats aspectes com ara: l'adquisició d'una ambulància, les despeses de *renting* de vehicles que no es poden considerar despeses d'inversió i la concurrència de tres ofertes per a adquirir un vehicle. Respecte al conveni de despeses de l'exercici de 2008, s'expressa que no consta l'informe tècnic del responsable que n'acredite la conformitat. Per tot això, la Intervenció municipal considera que únicament s'han justificat despeses per 21.231 euros del conveni d'inversions i 15.567 euros del conveni de despeses de 2008.

Finalment cal indicar que en l'expedient no ha quedat acreditada la relació entre el vehicle adquirit i l'activitat subvencionada.

9. RECOMANACIONS

En l'apartat 3 del present Informe hem indicat les incidències més significatives, resultat del treball de fiscalització, respecte de les quals els responsables de l'Ajuntament han d'adoptar mesures correctores per a evitar que es produïsquen en exercicis futurs.

A més a més, cal efectuar les recomanacions següents:

- a) L'inventari de béns s'hauria d'actualitzar anualment i comprovar-lo sempre quan es renove la composició política de l'Ajuntament, tal com indica l'apartat 5.3.1.
- b) El càlcul de les desviacions de finançament s'hauria de desagregar a escala d'agent finançador i contenir tota la informació detallada en l'apartat 7.1.
- c) L'Ajuntament ha de prendre les mesures oportunes per a donar compliment al pla de sanejament derivat de l'operació extraordinària de crèdit subscrita en 2009, tal com indica l'apartat 7.2.
- d) Caldria efectuar una anàlisi dels saldos deutors de pressuposts tancats per a depurar-los i, si s'escau, donar-los de baixa comptable, tal com expressem en l'apartat 7.2. També recomanem que es revisen els criteris d'estimació dels saldos deutors per tal d'incrementar els percentatges de morositat associats a l'antiguitat dels deutes.
- e) L'Ajuntament ha de considerar els aspectes que indiquem en l'apartat 8.2 per a millorar el perfil del contractant.
- f) En l'apartat 8.3 mostrem els serveis i subministraments, la contractació dels quals s'hauria d'efectuar, tant com es puga, amb la estimació prèvia del seu import anual, d'acord amb el principi d'economia.
- g) Els plecs de contractació haurien de contenir els mètodes i les formes de càlcul dels criteris d'adjudicació, i indicar expressament en quins casos i circumstàncies es descarten les ofertes presentades, tal com indica l'apartat 8.5.1.
- h) Les millors propostes realitzades pel contractista haurien de quedar acreditades en els respectius expedients per a un adequat seguiment de l'execució del contracte, tal com indica l'apartat 8.5.1.
- i) S'hauria de millorar el control sobre la contractació i l'adequada prestació dels serveis públics que relacionem en l'apartat 8.5.

10. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

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

- 1) L'òrgan fiscalitzat ha formulat –si era el cas– al·legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'Informe.
- 2) Totes les al·legacions han sigut analitzades amb deteniment.
- 3) Les al·legacions admeses han sigut incorporades al contingut de l'Informe.

El text de les al·legacions formulades, així com l'informe motivat que s'ha emés sobre aquestes –els quals han servit de base perquè aquesta Sindicatura les haja estimades o no–, s'adjunten ens els annexos II i III del present Informe.

APROVACIÓ DE L'INFORME

D'acord amb els articles 17.f) de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes i 60.e) del seu Reglament i, en compliment del Programa Anual d'Actuació 2011 d'aquesta Institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 22 de desembre de 2011, va aprovar aquest Informe de fiscalització.

València, 22 de desembre de 2011

EL SÍNDIC MAJOR

A blue ink signature is written over a circular stamp. The stamp contains the text 'SINDICATURA DE COMPTES NACIONAL' and 'IS' at the bottom. The signature is a cursive script that overlaps the stamp.

Rafael Vicente Queralt

ANNEX I

**INFORMACIÓ RELLEVANT DELS ESTATS I COMPTES
ANUALS**

AYUNTAMIENTO DE OLIVA

EJERCICIO 2009

BALANCE

| | 2009 | 2008 | VARIACIÓN BRUTA | VARIACIÓN NETA |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| A) INMOVILIZADO | 81.514.474 | 74.615.808 | 5.210.372 | 9,2% |
| A) I. Inversiones destinadas al uso general | 44.364.824 | 39.166.389 | 5.198.435 | 13,3% |
| A) I.1. Terrenos y bienes naturales | 6.669.681 | 6.669.681 | 0 | 0,0% |
| A) I.2. Infraestructuras y bienes destinados al uso general | 37.547.684 | 32.349.249 | 5.198.435 | 16,1% |
| A) I.4. Bienes del Patrimonio histórico, artístico y cultural | 147.458 | 147.458 | 0 | 0,0% |
| A) II. Inmovilizaciones inmateriales | 150.177 | 138.241 | 11.936 | 8,6% |
| A) II.3. Otro inmovilizado inmaterial | 150.177 | 138.241 | 11.936 | 8,6% |
| A) III. Inmovilizaciones materiales | 32.111.893 | 30.409.978 | 1.701.915 | 5,6% |
| A) III.1. Terrenos | 2.309.717 | 2.309.717 | 0 | 0,0% |
| A) III.2. Construcciones | 16.866.945 | 15.570.498 | 1.296.447 | 8,3% |
| A) III.3. Instalaciones técnicas | 5.071.977 | 5.070.902 | 1.075 | 0,0% |
| A) III.4. Otro inmovilizado | 7.863.255 | 7.458.862 | 404.393 | 5,4% |
| A) V. Patrimonio público del Suelo | 4.880.622 | 4.880.622 | 0 | 0,0% |
| A) V.1. Terrenos y construcciones | 4.880.622 | 4.880.622 | 0 | 0,0% |
| A) VII. Deudores no presupuestarios a largo plazo | 6.958 | 20.578 | (13.620) | (66,2%) |
| C) ACTIVO CIRCULANTE | 11.602.126 | 13.417.805 | (1.815.678) | (13,5%) |
| C) II. Deudores | 6.960.904 | 9.815.322 | (2.854.417) | (29,1%) |
| C) II.1. Deudores presupuestarios | 7.425.352 | 10.330.727 | (2.905.375) | (28,1%) |
| C) II.2. Deudores no presupuestarios | 146.671 | 107.691 | 38.979 | 36,2% |
| C) II.4. Administraciones Públicas | 113.054 | 132.773 | (19.719) | (14,9%) |
| C) II.5. Otros deudores | 89.635 | 95.973 | (6.338) | (6,6%) |
| C) II.6. Provisiones | (813.808) | (851.843) | 38.035 | (4,5%) |
| C) IV. Tesorería | 4.641.222 | 3.602.483 | 1.038.739 | 28,8% |
| TOTAL | 93.116.601 | 88.033.612 | 5.082.988 | 5,8% |

| | 2009 | 2008 | VARIACIÓN BRUTA | VARIACIÓN NETA |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| A) FONDOS PROPIOS | 69.675.692 | 63.695.538 | 6.773.165 | 9,4% |
| A) I. Patrimonio | 61.822.255 | 54.151.925 | 7.670.330 | 14,2% |
| A) I.1. Patrimonio | 61.822.255 | 54.151.925 | 7.670.330 | 14,2% |
| A) III. Resultados de ejercicios anteriores | 1.873.283 | 7.670.330 | (5.797.047) | (75,6%) |
| A) IV. Resultados del ejercicio | 5.980.154 | 1.873.283 | 4.106.871 | 219,2% |
| C) ACREEDORES A LARGO PLAZO | 15.606.390 | 15.016.987 | 589.403 | 3,9% |
| C) II. Otras deudas a largo plazo | 15.606.390 | 15.016.987 | 589.403 | 3,9% |
| C) II 1. Deudas con entidades de crédito | 15.606.390 | 15.016.987 | 589.403 | 3,9% |
| D) ACREEDORES A CORTO PLAZO | 7.834.519 | 9.321.087 | (1.486.568) | (15,9%) |
| D) II. Otras deudas a corto plazo | 2.806.130 | 2.495.174 | 310.956 | 12,5% |
| D) II.1. Deudas con entidades de crédito | 2.758.661 | 2.447.705 | 310.956 | 12,7% |
| D) II.4. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo | 47.469 | 47.469 | 0 | 0,0% |
| D) III. Acreedores | 5.028.389 | 6.825.913 | (1.797.524) | (26,3%) |
| D) III.1. Acreedores presupuestarios | 3.518.528 | 5.704.736 | (2.186.209) | (38,3%) |
| D) III.2. Acreedores no presupuestarios | 1.117.995 | 1.037.967 | 80.028 | 7,7% |
| D) III.4. Administraciones Públicas | 149.472 | (9.820) | 159.292 | (1.622,1%) |
| D) III.5. Otros acreedores | 242.394 | 93.030 | 149.364 | 160,6% |
| TOTAL | 93.116.601 | 88.033.612 | 5.082.988 | 5,8% |

AYUNTAMIENTO DE OLIVA

EJERCICIO 2009

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

| DEBE | 2009 | 2008 | VARIACIÓN BRUTA | VARIACIÓN NETA |
|---|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| 3. Gastos funcionamiento servicios y prestaciones sociales | 18.785.479 | 20.048.961 | (1.263.481) | (6,3%) |
| 3. a) Gastos de personal | 10.893.863 | 11.255.998 | (362.134) | (3,2%) |
| 3. a.1) Sueldos. salarios y asimilados | 8.508.839 | 8.793.229 | (284.390) | (3,2%) |
| 3. a.2) Cargas sociales | 2.385.024 | 2.462.769 | (77.744) | (3,2%) |
| 3. d) Variación de provisiones de tráfico | (38.035) | 94.848 | (132.883) | (140,1%) |
| 3. d.2) Variación provisiones y perdidas créditos incobrables | (38.035) | 94.848 | (132.883) | (140,1%) |
| 3. e) Otros gastos de gestión | 7.484.758 | 7.904.439 | (419.681) | (5,3%) |
| 3. e.1) Servicios exteriores | 7.484.758 | 7.904.439 | (419.681) | (5,3%) |
| 3. f) Gastos financieros y asimilables | 444.894 | 793.677 | (348.783) | (43,9%) |
| 3. f.1) Por deudas | 444.894 | 793.677 | (348.783) | (43,9%) |
| 4. Transferencias y subvenciones | 1.149.466 | 1.092.619 | 56.847 | 5,2% |
| 4. a) Transferencias y subvenciones corrientes | 1.053.804 | 1.071.998 | (18.194) | (1,7%) |
| 4. a) Transferencias y subvenciones de capital | 95.661 | 20.621 | 75.041 | 363,9% |
| 5. Pérdidas y gastos extraordinarios | 682.973 | 1.036.268 | (353.295) | (34,1%) |
| 5. e) Gastos y pérdidas de otros ejercicios | 682.973 | 1.036.268 | (353.295) | (34,1%) |
| Ahorro | 5.980.154 | 1.873.283 | 4.106.871 | 219,2% |

| HABER | 2009 | 2008 | VARIACIÓN BRUTA | VARIACIÓN NETA |
|---|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| 1. Ventas y prestaciones de servicios | 171.609 | 189.748 | (18.139) | (9,6%) |
| 1. b) Prestaciones de servicios | 171.609 | 189.748 | (18.139) | (9,6%) |
| 1. b.2) Precios públicos por prestación serv. o realiz. actividades | 171.609 | 189.748 | (18.139) | (9,6%) |
| 3. Ingresos de gestión ordinaria | 14.769.611 | 14.377.000 | 392.611 | 2,7% |
| 3. a) Ingresos tributarios | 14.587.159 | 13.885.905 | 701.254 | 5,1% |
| 3. a.1) Impuestos propios | 11.573.136 | 10.924.798 | 648.339 | 5,9% |
| 3. a.3) Tasas | 3.014.023 | 2.961.108 | 52.915 | 1,8% |
| 3. b) Ingresos urbanísticos | 182.452 | 491.095 | (308.643) | (62,8%) |
| 4. Otros ingresos de gestión ordinaria | 1.652.172 | 1.565.925 | 86.247 | 5,5% |
| 4. a) Reintegros | 727 | 352 | 375 | 106,4% |
| 4. c) Otros ingresos de gestión | 1.363.808 | 1.132.294 | 231.514 | 20,4% |
| 4. c.1) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente | 1.363.808 | 1.132.294 | 231.514 | 20,4% |
| 4. f) Otros intereses e ingresos asimilados | 287.637 | 433.279 | (145.642) | (33,6%) |
| 4. f.1) Otros intereses | 287.637 | 433.279 | (145.642) | (33,6%) |
| 5. Transferencias y subvenciones | 9.961.561 | 7.873.430 | 2.088.131 | 26,5% |
| 5. a) Transferencias corrientes | 5.288.543 | 5.587.599 | (299.056) | (5,4%) |
| 5. b) Subvenciones corrientes | 964.088 | 1.636.606 | (672.518) | (41,1%) |
| 5. d) Subvenciones de capital | 3.708.931 | 649.225 | 3.059.705 | 471,3% |
| 6. Ganancias e ingresos extraordinarios | 43.120 | 45.029 | (1.909) | (4,2%) |
| 6. d) Ingresos y beneficios de otros ejercicios | 43.120 | 45.029 | (1.909) | (4,2%) |
| Desahorro | 0 | 0 | 0 | - |

AYUNTAMIENTO DE OLIVA

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO - EJERCICIO 2009

| CAPÍTULO DE INGRESOS | PREVISIÓN | | | | | EJECUCIÓN | | |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|------------------|
| | INICIAL | MODIF. | DEFINITIVA | D.R. NETOS | (1) | REC.NETA | (2) | PEND. COBR |
| 1 Impuestos directos | 10.180.356 | 0 | 10.180.356 | 10.766.609 | 105,8% | 9.677.730 | 89,9% | 1.088.879 |
| 2 Impuestos indirectos | 800.000 | 0 | 800.000 | 782.129 | 97,8% | 428.432 | 54,8% | 353.697 |
| 3 Tasas y otros ingresos | 4.733.700 | 1.376.049 | 6.109.749 | 4.977.508 | 81,5% | 3.656.562 | 73,5% | 1.320.946 |
| 4 Transferencias corrientes | 5.700.900 | 1.124.376 | 6.825.276 | 6.252.631 | 91,6% | 6.030.738 | 96,5% | 221.893 |
| 5 Ingresos patrimoniales | 186.000 | 0 | 186.000 | 73.307 | 39,4% | 48.254 | 65,8% | 25.053 |
| 7 Transferencias de capital | 109.044 | 5.212.905 | 5.321.949 | 3.708.931 | 69,7% | 3.697.563 | 99,7% | 11.367 |
| 8 Variación activos financieros | 0 | 7.679.558 | 7.679.558 | 0 | 0,0% | 0 | - | 0 |
| 9 Variación pasivos financieros | 2.000.000 | 198.412 | 2.198.412 | 3.065.128 | 139,4% | 3.065.128 | 100,0% | 0 |
| TOTAL INGRESOS | 23.710.000 | 15.591.300 | 39.301.300 | 29.626.242 | 75,4% | 26.604.407 | 89,8% | 3.021.835 |

| CAPÍTULO DE GASTOS | PREVISIÓN | | | | | EJECUCIÓN | | |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|------------------|
| | INICIAL | MODIF. | DEFINITIVA | O.R.NETAS | (1) | PAGOS LÍQUIDOS | (2) | PEND. PAGO |
| 1 Remuneraciones personal | 10.981.650,00 | 507.478 | 11.489.128 | 10.893.863 | 94,8% | 10.682.727 | 98,1% | 211.136 |
| 2 Compra bienes y servicios | 6.742.306 | 591.380 | 7.333.686 | 7.030.720 | 95,9% | 5.091.456 | 72,4% | 1.939.264 |
| 3 Intereses | 606.500 | -12.500 | 594.000 | 444.894 | 74,9% | 444.894 | 100,0% | 0 |
| 4 Transferencias corrientes | 693.500 | 434.630 | 1.128.130 | 1.053.804 | 93,4% | 630.064 | 59,8% | 423.740 |
| 6 Inversiones reales | 2.109.044 | 13.929.542 | 16.038.586 | 6.987.581 | 43,6% | 6.458.187 | 92,4% | 529.393 |
| 7 Transferencias de capital | 52.000 | 140.771 | 192.771 | 95.661 | | 55.661 | | 40.000 |
| 9 Variación pasivos financieros | 2.525.000 | 0 | 2.525.000 | 2.515.638 | 99,6% | 2.515.637 | 100,0% | 1 |
| TOTAL GASTOS | 23.710.000 | 15.591.300 | 39.301.300 | 29.022.161 | 73,8% | 25.878.627 | 89,2% | 3.143.534 |

(1) Grado de ejecución

(2) Grado de realización

AYUNTAMIENTO DE OLIVA

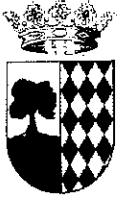
EJERCICIO 2009

| RESULTADO PRESUPUESTARIO | 2009 | 2008 | VARIACIÓN BRUTA | % VAR. |
|--|------------------|--------------------|------------------|---------------|
| a Operaciones Corrientes | 3.428.902 | 2.250.318 | 1.178.584 | 52,4% |
| b Otras operaciones no financieras | (3.374.311) | (3.762.977) | 388.666 | 10,3% |
| 1 Total operaciones no financieras (a+b) | 54.591 | (1.512.658) | 1.567.249 | 103,6% |
| 2 Activos financieros | 0 | 0 | 0 | - |
| 3 Pasivos financieros | 549.490 | 67.282 | 482.208 | 716,7% |
| I RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1+2+3) | 604.081 | (1.445.376) | 2.049.457 | 141,8% |
| Ajustes | | | | |
| 4 (+) Crdtos. gastados financiados con Rte. Tª. para Gtos. Generales | 0 | 845.880 | (845.880) | (100,0%) |
| 5 (+) Desviaciones de financiación negativas del ejercicio | 2.746.818 | 2.562.957 | 183.861 | 7,2% |
| 6 (-) Desviaciones de financiación positivas del ejercicio | 1.413.717 | 1.453.338 | (39.621) | (2,7%) |
| II RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+4+5+6) | 1.937.182 | 510.122 | 1.427.060 | 279,7% |

| REMANENTE DE TESORERÍA | 2009 | 2008 | VARIACIÓN BRUTA | % VAR. |
|---|------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| 1 (+) Fondos líquidos | 4.641.222 | 3.602.483 | 1.038.739 | 28,8% |
| 2 (+) Derechos pendientes de cobro | 7.319.064 | 10.378.109 | (3.059.045) | (29,5%) |
| + del Presupuesto corriente | 3.021.835 | 6.352.090 | (3.330.255) | (52,4%) |
| + de Presupuestos cerrados | 4.403.517 | 3.978.637 | 424.880 | 10,7% |
| + de operaciones no presupuestarias | 136.106 | 140.413 | (4.307) | (3,1%) |
| - cobros realizados pendientes de aplicación definitiva | 242.394 | 93.030 | 149.364 | 160,6% |
| 3 (-) Obligaciones pendientes de pago | 4.446.641 | 6.379.159 | (1.932.518) | (30,3%) |
| + del Presupuesto corriente | 3.143.534 | 5.217.837 | (2.074.303) | (39,8%) |
| + de Presupuestos cerrados | 374.846 | 450.799 | (75.953) | (16,8%) |
| + de operaciones no presupuestarias | 1.017.896 | 806.477 | 211.419 | 26,2% |
| - pagos realizados pendientes de aplicación definitiva | 89.635 | 95.955 | (6.320) | (6,6%) |
| I Remanente de Tesorería Total (1+2-3) | 7.513.645 | 7.601.433 | (87.788) | (1,2%) |
| II Saldos de dudoso cobro | 813.808 | 851.843 | (38.035) | (4,5%) |
| III Excesos de financiación afectada | 7.383.727 | 7.616.306 | (232.579) | (3,1%) |
| IV Remanente de tesorería para gastos generales (I-II-III) | (683.890) | (866.716) | 182.826 | 21,1% |

ANNEX II

AL·LEGACIONS DEL COMPTEDANT



Ajuntament d'Oliva

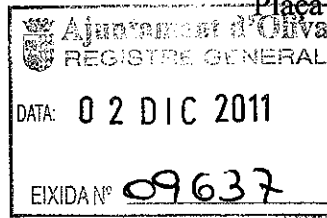


**SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

REGISTRE GENERAL

DATA: 07/12/2011 13.15

Núm: 201101765 ENTRADA

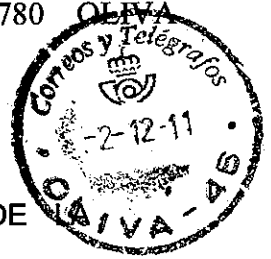


Plaça de l'Ajuntament, 1

Tel. 96 285 02 50

Fax. 96 283 97 72

46780 OLIVA



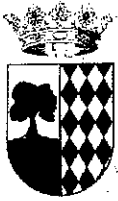
SINDICATURA DE COMPTES DE
COMUNITAT VALENCIANA
C/San Vicent,4
46002 VALENCIA

Recibido el Informe de la Sindicatura de Cuentas de fiscalización parcial relativo al Ayuntamiento de Oliva correspondiente al ejercicio 2009, de fecha 18 de Noviembre de 2011, que tuvo entrada en este Ayuntamiento el pasado día 24 de Noviembre, nº RE 2011013255, analizado el mismo, se procede a efectuar las siguientes **ALEGACIONES:**

PRIMERO: El punto 5.1 a la tramitación y contenido de la rendición de cuentas e información al Pleno señala que la Cuenta General fue rendida a la Sindicatura de Cuentas en 13 de Mayo de 2011, con seis meses de retraso respecto al plazo previsto en el artículo 223 de la LRHL. En relación con este retraso señalar que vino motivado, fundamentalmente, por el retraso en la aprobación de dicha cuenta tal y como se señala en el informe, si bien debe hacerse constar que el retraso desde la aprobación hasta la efectiva rendición de la cuenta a la Sindicatura de Cuentas fue debido, fundamentalmente, a los problemas informáticos que plantea la rendición de la cuenta en la Plataforma de la Sindicatura habiéndose planteado la posibilidad de su remisión en papel, posibilidad que No fue admitida por la propia Sindicatura de Cuentas.

En este mismo punto se pone de manifiesto que la memoria rendida No contiene información relativa a ejercicios futuros. En este sentido debe ponerse de manifiesto que si bien, la memoria de la cuenta rendida No contiene esta información consecuencia de un problema informático, la Sindicatura ha tenido acceso a toda la contabilidad municipal pudiendo comprobar, por tanto, que el Ayuntamiento de Oliva sí realiza la contabilización de ejercicios futuros. En cualquier caso, a día de hoy el problema informático detectado ha sido subsanado y remitido a la Sindicatura la documentación correspondiente que así lo acredita.

SEGUNDO: El punto 7.1 relativo al Resultado presupuestario señala en relación a las Desviaciones de financiación que " hemos observado que no se determinan tomando en consideración el coeficiente de financiación parcial por agente financiador, tal como prevé la Regla 50.4 de la ICAL normal, sino que se considera en todo caso que dicho coeficiente es del 100%". En relación con esta afirmación señalar que si bien es cierto que en la tabla de las desviaciones de financiación que calcula el Ayuntamiento No consta expresamente el coeficiente financiador por agente, también es cierto que cada una de las desviaciones de financiación aparecen desglosadas en esta tabla por agente financiador, es decir, que si bien No aparece cuantificado este coeficiente, si que se realiza un seguimiento individualizado por agente financiador de cada una de las desviaciones de financiación calculadas, señalando el importe de esta desviación que corresponde a préstamo, subvención, cuotas de urbanización, venta de bienes, etc.



Ajuntament d'Oliva

Plaça de l'Ajuntament, 1
Tel. 96 285 02 50
Fax. 96 283 97 72
46780 OLIVA

TERCERO: El punto 7.2 relativo al Remanente de Tesorería se señala que este indicador debería ajustarse en la cantidad de 466.137 €, esta cantidad resulta de la agregación de 53.877€ considerados duplicados o incobrables, 209.305 € correspondientes a derechos de subvenciones de la Generalitat o el SERVEF reconocidos inadecuadamente entre los ejercicios 1998 y 2002 y 202.955 € correspondientes al importe no dispuesto de una póliza de crédito suscrita en 2005, que se ha consolidado como una operación de préstamo al final del período de disposición, el 31 de marzo de 2007. En relación con el ajuste propuesto señalar que si bien en el ejercicio 2011 tiene previsto dotarse como dudoso cobro la cantidad correspondiente al préstamo del ejercicio 2005, a la vista de que los intentos de que se haga efectiva esta cantidad no han sido satisfactorios y sin perjuicio de que se realicen cuantas actuaciones estimen necesarias para su cobro, en el ejercicio 2009 se iniciaron las actuaciones encaminadas para el cobro de esta cantidad, por lo que en ese ejercicio 2009 no se consideró procedente ningún tipo de ajuste. En cuanto a la cantidad correspondiente a derechos reconocidos duplicados o incobrables señalar que de los 58.877€ la cantidad de 22.138,63 corresponden a una sanción recurrida habiendo sido la sentencia desfavorable para el Ayuntamiento dictada en el año 2011, por lo que, en ningún caso procederá en 2009 realizar dicho ajuste, entendiéndose que, en todo caso podría haberse realizado en 2009 el ajuste por importe 241.043,37 €.

CUARTO: En el último párrafo del punto 8.4, relativo a la revisión de los expedientes de contratación se señala que "en cuanto a los contratos procedentes de ejercicios anteriores y los convenios de colaboración examinados, no se han tramitado y ejecutado, en general, de acuerdo con la LCSP. En los apartados 8.5.2 y 8.5.3 siguientes se resumen los incumplimientos significativos que se han señalado en el apartado 3.2 del informe.

En relación con esta afirmación señalar que el apartado 8.5.2 detalla la tramitación del contrato de servicios de limpieza y mantenimiento de la arena de las playas y urbanización del término municipal de Oliva, que se entiende que ajustada a la LCSP con la única excepción de que, en determinados casos, el plazo de pago de las facturas ha excedido del plazo máximo previsto en el artículo 99, por lo que en relación con las indicaciones que constan en el último párrafo del apartado 8.5.2., y teniendo en cuenta precisamente la base de partida de la fecha del trabajo del Informe de Fiscalización de esa Sindicatura consideramos que se hubiese podido suavizar o incluso suprimir la expresión "sin aplicar los principios y procedimientos licitatorios previstos en la LCSP", dado que hay que recordar que la última de las prórrogas que admitía el contrato de servicios de limpieza y mantenimiento de la arena de las playas y urbanizaciones del término municipal de Oliva finalizó precisamente el día 31 de julio de 2011.

Asimismo, se entiende que podría suavizarse la afirmación del último párrafo del punto 8.4. "en cuanto a los contratos procedentes de ejercicios anteriores y los convenios de colaboración examinados, no se han tramitado y ejecutado, en general, de acuerdo con la LCSP", ya que tal y como se detalla en el punto 8.5.2 el contrato examinado fue tramitado conforme a la LCSP y en el ejercicio 2009 la prórroga de este contrato se ajustaba al pliego correspondiente y a la LCSP.

LA ALCALDESA


Mª Consuelo Escrive Herraiz

ANNEX III
INFORME SOBRE LES AL·LEGACIONS

ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2009 DE L'AJUNTAMENT D'OLIVA

Rebudes el 7 de desembre de 2011 fora del termini atorgat mitjançant l'ofici de 18 de novembre de 2011 (fins al 2 de desembre de 2011), hem analitzat les al·legacions seguint l'ordre en què estan formulades i se n'informa el següent:

Al·legació 1^a

Apartat 5.1, paràgrafs 1r, 2n i 5é de l'esborrany de l'Informe

Resum de l'al·legació:

Quant al retard en la rendició de comptes a aquesta Sindicatura, l'Ajuntament al·lega que si bé es va produir, fonamentalment, com a conseqüència del retard per a aprovar-lo, també va haver demores ocasionades per problemes informàtics de la plataforma de rendició, sense que fos admesa la possibilitat de tramesa del compte en paper.

Pel que fa al contingut de la memòria, l'Ajuntament indica que si bé la memòria retuda no conté la informació d'exercicis futurs a causa de problemes informàtics, la seua comptabilitat si que ofereix la dita informació (com ha pogut verificar aquesta Sindicatura). S'afegeix que els citats problemes informàtics han sigut esmenats en l'actualitat.

Comentaris:

El termini de rendició del Compte General de 2009 va acabar el 31 d'octubre de 2010 i la seua aprovació va tenir lloc el 31 de març de 2011. Per tant, independentment de les incidències de naturalesa informàtica que poguessen retardar la rendició del Compte, l'incompliment del termini de rendició es produeix com a conseqüència de l'incompliment del termini d'aprovació que es comenta en l'esborrany de l'Informe.

No obstant això, tenint en compte les incidències que manifesta l'Ajuntament, es proposa modificar la redacció de l'esborrany per a posar de manifest l'incompliment per retard en la rendició, sense indicar la data en què efectivament es produeix.

Quant a la informació de la memòria, es proposa incorporar a l'esborrany de l'informe la manifestació de l'Ajuntament.

Conseqüències en l'Informe:

Afegir el paràgraf 1r de referència, la frase següent:

Per tant, el Compte de l'Ajuntament va ser retut a aquesta Sindicatura fóra del termini previst en l'article 223 de l'LRHL.

Suprimir el 2n paràgraf de referència:

Aquest retard va motivar que el dit Compte... de l'LRHL.

Substituir el paràgraf 5é de referència pel següent:

Quant a la memòria retuda, hem verificat que encara que conté, en termes generals, els aspectes prevists en la ICAL, hauria d'incloure, també, la informació del patrimoni municipal del sòl i la informació relativa a exercicis futurs que aplega la comptabilitat. En al·legacions, l'Ajuntament manifesta que actualment (desembre de 2011) ha esmenat els problemes informàtics que impediien traslladar la informació comptable d'exercicis futurs a la memòria retuda.

Al·legació 2ª

Apartat 7.1, paràgraf 8é de l'esborrany de l'Informe

Resum de l'al·legació:

Quant al càlcul de les desviacions de finançament, l'Ajuntament indica que si bé és cert que no consta expressament el coeficient per agent finançador, apareixen desglossades les fonts de finançament de cada projecte: l'import del préstec, la subvenció, les quotes d'urbanització, la venda de béns, etc. És a dir que si bé no apareix quantificat el coeficient, s'hi realitza un seguiment individualitzat.

Comentaris:

L'al·legació no aporta informació contradictòria que pugui prendre's en consideració per a modificar la redacció actual de l'esborrany de l'informe.

Conseqüències en l'Informe:

No modificar l'esborrany de l'Informe.

Al·legació 3ª

Apartat 7.2, paràgrafs 8é a 10é de l'esborrany de l'Informe

Resum de l'al·legació:

Quant a l'ajust del romanent de tresoreria relatiu a l'import no disposat d'una pòlissa de crèdit subscripta en 2005 per 202.955 euros, l'Ajuntament al·lega que si bé tenen previst registrar aquest import com de cobrament dubtós en l'exercici de 2011, en l'exercici de 2009 no es va considerar procedent qualificar-lo com a tal, ja que en aquest any es van iniciar les actuacions pertinents per a cobrar-lo.

Pel que fa a l'ajust per 53.877 euros, s'al·lega que 22.139 euros corresponen a una sanció recorreguda, la sentència desfavorable de la qual per a l'Ajuntament no va ser dictada fins a 2011, raó per la qual consideren que no cal efectuar l'ajust corresponent en els comptes de l'exercici de 2009.

Comentaris:

Quant a l'ajust per 202.955 euros, entenem que a 31 de desembre de 2009, les probabilitats de cobrament d'aquest import eren pràcticament inexistents tenint en compte que l'operació de crèdit es va consolidar el 31 de març de 2007 i que fins a març de 2011 no s'havia reclamat formalment a l'entitat bancària. Cal afegir que a la data

d'elaboració d'aquest informe d'al·legacions (desembre de 2011), no s'ha produït cap fet que modifiqui les probabilitats de cobrament de l'import anterior.

Pel que fa a la baixa comptable dels drets de cobrament per la sanció de 22.317 euros, cal indicar que l'existència d'un procediment judicial en curs, a 31 de desembre de 2009, degué prendre's en consideració per a qualificar-lo com a de cobrament dubtós a la citada data. En qualsevol cas, a la data d'elaboració d'aquest informe d'al·legacions, no existeixen probabilitats de cobrament de l'import anterior tal com acredita la sentència judicial ferma en contra de l'Ajuntament, circumstància que constitueix un fet posterior a la formació i aprovació del Compte General de l'exercici de 2009.

Conseqüències en l'Informe:

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

Al·legació 4ª

Apartat 8.4, últim paràgraf de l'esborrany de l'Informe

Resum de l'al·legació:

L'Ajuntament al·lega que el contracte de neteja i manteniment de l'arena de les platges, comentat en l'apartat 8.5.2, s'ha tramitat d'acord amb l'LCSP amb l'única excepció del termini de pagament de les factures. Afegeix que l'última de les pròrrogues va finalitzar el 31 de juliol de 2011, per la qual cosa plantegen reconsiderar l'incompliment assenyalat en l'esborrany sobre la inaplicació dels principis de publicitat i concurrència.

Comentaris:

Es pren en consideració l'al·legació de l'Ajuntament i proposem modificar la redacció actual de l'esborrany de l'informe.

Conseqüències en l'Informe:

Substituir el paràgraf de referència pel següent:

Quant als convenis de col·laboració examinats en l'exercici, no s'han tramitat ni executat, en general, d'acord amb l'LCSP, tal com indiquem en l'apartat 8.5.3 de l'Informe.