

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

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

Exercicis 2021-2022



RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat una fiscalització de diversos aspectes de la gestió de l'Ajuntament de Dénia corresponent als exercicis 2021-2022, que ha posat de manifest determinats incompliments i de la qual es deriven una sèrie de recomanacions per a millorar la gestió economicofinancera de l'Ajuntament.

Conclusions del control formal de la rendició de comptes i de la revisió financera

A continuació es detallen els incompliments més significatius i altres aspectes importants observats:

- No s'han inclòs com a documentació complementària del compte general de l'Ajuntament els comptes anuals de la societat dependent, Dénia Compostaje, SA. Aquesta societat es troba "dissolta de ple dret pel transcurs del termini fixat en els estatuts amb data 17/12/2006" i "en procés de liquidació".
- La imputació de despeses, derivades dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, a l'exercici de meritació, hauria tingut com a conseqüència la reducció del romanent de tresoreria en 1.319.679 euros, i es desconeix l'impacte en el resultat pressupostari de l'exercici 2021 perquè l'Ajuntament no ha facilitat l'exercici de meritació d'aquestes despeses.
- L'Ajuntament no ha realitzat un estudi sobre la viabilitat de les demandes judicials. S'estima que almenys hauria d'haver-se dotat una provisió per a responsabilitats per import de 6.533.658 euros.

Conclusions sobre el compliment de requeriments legals i reglamentaris

Entre els incompliments més significatius sobre requeriments legals podem destacar:

- El pressupost general de l'Ajuntament no conté el programa anual d'actuació, inversions i finançament de la societat mercantil participada majoritàriament per l'entitat local, Aigües de Dénia, SA, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 166.1.b del TRLRHL tant en l'exercici 2021 com en el 2022.
- La Intervenció no ha emés un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de l'entitat dependent de l'Ajuntament, de manera que s'incompleix el que s'estableix en els articles 4 i 16.2 de l'RLEP.



Fiscalització de la contractació

Com a resultat del treball de fiscalització de la contractació de l'exercici 2022, s'han posat de manifest determinats incompliments significatius de la normativa aplicable, entre els quals destaquem:

- La relació anual de contractes establida en l'article 335 de l'LCSP es va remetre a la Sindicatura de Comptes fora del termini establert.
- Per a valorar l'oferta econòmica, en determinats expedients analitzats s'ha establert en el PCAP una fórmula que assigna punts a baixes nul·les, la qual cosa desvirtua la importància del preu com a criteri d'adjudicació.
- No consta en els expedients de contractació fiscalitzats que s'hagen adoptat les mesures adequades per a detectar i solucionar els possibles conflictes d'interessos de tot el personal que participa en el procés de licitació, ja que l'òrgan de contractació no exigeix una declaració de conflicte d'interessos als membres de la mesa de contractació ni tampoc als redactors dels plecs tècnics.
- En la informació remesa pel registre de contractes del sector públic a la Sindicatura no consten tots els contractes adjudicats per l'Ajuntament.
- En cinc dels expedients dels contractes menors revisats, no consta l'emissió d'un informe de l'òrgan de contractació en què es justifique que no s'està alterant el seu objecte amb la finalitat d'evitar l'aplicació dels límits establerts en l'LCSP.

Recomanacions

Finalment, s'hi inclouen diverses recomanacions per a millorar la gestió econòmico-financera de l'Ajuntament, entre les quals destaquem les següents:

- L'Ajuntament ha de complir tots els terminis del cicle pressupostari i aprovar el seu pressupost abans del 31 de desembre de l'any anterior al qual haja d'aplicar-se, sense que siga necessari prorrogar el pressupost de l'exercici anterior.
- Quan la informació d'una nota de la memòria dels comptes anuals de l'Ajuntament no siga significativa o no tinga contingut s'ha d'incorporar en la memòria una relació d'aquestes notes d'acord amb el que s'estableix en el PGCAL. Així mateix, les notes de la memòria han de mantindre la numeració prevista en el PGCAL.
- Els expedients de contractació han de formar una unitat i contindre tots els documents relatius a la preparació i adjudicació dels contractes, però també els relatius al seu compliment i extinció.

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 l'informe complet per a conèixer el veritable abast del treball realitzat.



Informe de fiscalització de diversos aspectes de la gestió de l'Ajuntament de Dénia

Exercicis 2021-2022

Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana



ÍNDEX (amb hipervincles)

1. Introducció	3
2. Conclusions del control formal de la rendició de comptes i de la revisió financera	3
3. Conclusions sobre el compliment d'altres requeriments legals i reglamentaris	5
4. Fiscalització de la contractació	6
5. Responsabilitats dels òrgans municipals en relació amb el compte general i el compliment de la legalitat	8
6. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	9
7. Recomanacions	10
Apèndix 1. Metodologia i abast	12
Apèndix 2. Observacions que no afecten les conclusions de la revisió financera	18
Apèndix 3. Fiscalització de la contractació. Exercici 2022	41
Tràmit d'al·legacions	59
Aprovació de l'Informe	60
Annex I. Resum dels comptes anuals de l'entitat	
Annex II. Al·legacions presentades	
Annex III. Informe sobre les al·legacions presentades	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

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



1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en virtut de les disposicions de l'article 6.1.a de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, ha inclòs en el seu Programa Anual d'Actuació de 2023 la fiscalització de determinats aspectes de la gestió de l'Ajuntament de Dénia, corresponents als exercicis 2021 i 2022, amb els abastos que s'assenyalen en l'apartat 6 i es detallen en l'apèndix 1.

2. CONCLUSIONS DEL CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES I DE LA REVISIÓ FINANCERA

Els aspectes més significatius relacionats amb la revisió de l'adequada formalització, aprovació i rendició dels comptes anuals de l'Ajuntament de Dénia de l'exercici 2021, realitzada amb l'abast previst en l'apartat 6, es recullen a continuació:

1. La Intervenció va formar el compte general de l'exercici 2021 el 17 de maig de 2022, es va sotmetre a dictamen de la Comissió Especial de Comptes el 20 de maig de 2022 i el va aprovar el Ple el 30 de juny de 2022, dins del termini previst per la normativa aplicable.
2. Es va presentar a la Sindicatura de Comptes a través de la plataforma per a la rendició telemàtica de comptes el 29 de setembre de 2022, dins del termini previst per la normativa d'aplicació.
3. No consta en l'expedient document de la rendició de comptes pel president de l'entitat local, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 212.1 del TRLRHL.¹
4. No s'ha inclòs com a documentació complementària del compte general de l'Ajuntament de l'exercici 2021 els comptes anuals de la societat dependent, Dénia Compostaje, SA. Segons consulta feta per l'Ajuntament amb data 27 de març de 2023 al Registre Mercantil d'Alacant, aquesta societat es troba en "altres situacions especials: dissolta de ple dret pel transcurs del termini fixat en els estatuts amb data 17/12/2006" i "en procés de liquidació".

També s'indica en aquesta consulta que "el full d'aquesta societat s'ha tancat provisionalment per incompliment d'obligacions fiscals, de conformitat amb les disposicions de l'article 96 del Reglament del Registre Mercantil vigent i l'article 119 vigent de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost de Societats, en virtut de manament expedit per l'Administració Tributària, del qual resulta que aquella ha sigut donada de baixa del cens d'entitats amb data 29/06/2011" i que "es troben sense depositar, dins del termini establert, comptes anuals de la societat d'aquest full. En conseqüència, de conformitat amb l'article 282 del text refós de la Llei de Societats de

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



Capital, no s'inscriurà en el Registre Mercantil cap document de la societat d'aquest full mentre persistisca l'incompliment".

En l'apèndix 2 d'aquest informe s'ofereix informació addicional sobre el control formal de la rendició de comptes.

D'altra banda, s'han posat de manifest les incorreccions que s'assenyalen a continuació que afecten els estats comptables i pressupostaris examinats.

Sobre la formació del resultat pressupostari i el romanent de tresoreria

- a) Durant l'exercici 2021 s'ha imputat al pressupost de l'exercici un total d'1.243.517 euros corresponents a despeses d'exercicis anteriors per mitjà de l'aprovació de set expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits. D'altra banda, s'ha imputat al pressupost de 2022 un total d'1.319.679 euros corresponents a despeses d'exercicis anteriors per mitjà de l'aprovació de cinc expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits.

Desconeixem l'impacte que hauria tingut en el resultat pressupostari de l'exercici 2021 aquesta circumstància, ja que l'Ajuntament no ens ha detallat l'exercici de la meritació de les despeses imputades per mitjà de reconeixement extrajudicial de crèdit a l'exercici 2022. Respecte al romanent de tresoreria de l'exercici 2021, si s'hagueren imputat aquestes despeses s'hauria reduït en 1.319.679 euros.

Sobre la formació del balanç

- b) No s'ha avaluat si hi ha indicis que algun element d'immobilitzat es trobe deteriorat, de manera que s'incompleix el que s'estableix en les normes de reconeixement i valoració del PGCPAL.²
- c) En l'epígraf de l'actiu del balanç "Inversions financeres a llarg termini" s'ha comptabilitzat un total de 379.395 euros corresponents a inversions en el patrimoni d'empreses dependents de l'Ajuntament i, per tant, hauria de reclassificar-se a l'epígraf "Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades" del balanç.
- d) L'Ajuntament no ha fet un estudi sobre la viabilitat de les demandes judicials pendents de sentència i, per tant, no ha reflectit comptablement les provisions que corresponguen o, si és el cas, informat en la memòria. Resultat de la fiscalització realitzada s'ha estimat que almenys està pendent de comptabilitzar, en concepte de provisions per a responsabilitats, un total de 6.533.658 euros, amb el consegüent efecte negatiu sobre el resultat economicopatrimonial.

² Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local, aprovat per mitjà de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.



Sobre el contingut de la memòria

- e) En l'apartat 5 de l'apèndix 2 es mostra la informació que hauria de formar part de la memòria dels comptes anuals i que no s'ha emplenat en l'exercici 2021.

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

Com a resultat del treball efectuat, s'han posat de manifest els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics detallada en l'apèndix 1:

Sobre el pressupost

- a) El pressupost definitivament aprovat de l'exercici 2021 no es va remetre a la Generalitat i la remissió de l'exercici 2022 es va realitzar fora de termini, de manera que s'incomplixen les disposicions de l'article 169.4 del TRLRHL.
- b) Les pròrrogues del pressupost dels exercicis 2021 i 2022, amb les modificacions derivades de les normes reguladores, no es van remetre al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, de manera que s'incomplix l'article 15.3.a de l'OEPSF.³
- c) El pressupost general de l'Ajuntament no conté el programa anual d'actuació, inversions i finançament de la societat mercantil participada majoritàriament per l'entitat local, Aigües de Dénia SA, de manera que s'incomplix el que s'estableix en l'article 166.1.b del TRLRHL tant en l'exercici 2021 com en el 2022.
- d) La Intervenció no ha emés un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de l'entitat dependent de l'Ajuntament, de manera que s'incomplix el que s'estableix en els articles 4 i 16.2 de l'RLEP.⁴
- e) La liquidació dels pressupostos dels exercicis 2021 i 2022 presenta diversos incompliments dels articles 191.3 i 193.5 del TRLRHL relatius als terminis d'aprovació i remissió de la liquidació aprovada als òrgans competents de la comunitat autònoma i de l'Administració de l'Estat, tal com s'indica en l'apartat 5 de l'apèndix 2.

Intervenció

- f) No s'ha realitzat el control d'eficàcia de l'ajuntament establert en els articles 220 i 221 del TRLRH, que té per objecte la comprovació periòdica del grau de compliment dels

³ Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament de formació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

⁴ 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.



objectius, així com l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels serveis o inversions respectius.

- g) L'informe resum de control intern elaborat per l'òrgan interventor, amb motiu de l'aprovació del compte general de l'exercici 2021, conté una sèrie d'incompliments de la normativa vigent, en què destaquen els detallats en l'apartat 2 de l'apèndix 2.

Aquest informe es va elaborar el 17 de març de 2023, i se'n va donar compte al Ple el 30 de març de 2023, de manera que s'incompleix el termini establert en l'article 37.1 de l'RCI.⁵

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

4.1. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA DE CONTRACTACIÓ

En la nostra opinió, excepte pels fets descrits en la secció següent, "Fonament de l'opinió amb excepcions relativa a la contractació", l'activitat contractual de l'exercici 2022 de l'Ajuntament de Dénia resulta conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa aplicable a la gestió dels fons públics.

4.2. FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS RELATIVA A LA CONTRACTACIÓ

Com a resultat del treball efectuat, durant l'exercici 2022 s'han posat de manifest els incompliments següents:

1. La relació anual de contractes establida en l'article 335 de l'LCSP es va remetre a la Sindicatura de Comptes, a través de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, el 27 de març de 2023, fora del termini establert⁶ (28 de febrer de 2023). En aquesta relació no es va incloure l'entitat dependent Dénia Compostaje SA per trobar-se en fase de liquidació, tal com s'indica en l'apartat 1 de l'apèndix 2.
2. Per a valorar l'oferta econòmica, en els expedients números 1E40/36/20, 1E10/03/22, 1E10/01/22 i 1E30/02/22 analitzats s'ha establert en el PCAP una fórmula que assigna punts a baixes nul·les, la qual cosa desvirtua la importància del preu com a criteri d'adjudicació.

A més, no consta, en cap dels expedients analitzats, justificació de l'elecció de les fórmules, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 146.2 de l'LCSP.

⁵ Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.

⁶ Segons l'Acord del Ple del Tribunal de Comptes de 28 de juny de 2018, en relació amb l'Acord d'11 de juliol de 2018, del Consell de la Sindicatura de Comptes.



3. Amb data 28 de juny de 2019, el Ple de l'Ajuntament va acordar el nomenament dels membres de la mesa de contractació, actuant en tots els contractes, però sense que s'especificara el seu caràcter permanent ni es publicara en el butlletí oficial de la província, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 21.4 del 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.

Posteriorment, el 23 de juny de 2021, es modifica la seua composició i es publica en el butlletí oficial de la província amb data 14 de juliol de 2021, sense indicar tampoc el seu caràcter permanent.

Aquesta mesa de contractació actua també com a òrgan d'assistència d'aquells contractes en els quals l'òrgan de contractació és la Junta de Govern Local, sense que haja sigut nomenada per aquesta, de manera que s'incompleix l'article 326.4 de l'LCSP.

Aquest incompliment es va comunicar a l'Ajuntament durant el treball de camp i s'ha procedit a esmenar-lo. Així, el 28 de juny de 2023, la Junta de Govern Local (actua per delegació) designa els membres de la mesa de contractació permanent d'aquesta i amb data 27 de juliol de 2023 ho fa el Ple.

4. Les actes de la mesa de contractació les ha signades únicament la seua secretària, de manera que s'incompleix l'article 87.3 de l'RLCAP,⁷ que estableix que han de ser signades pel secretari i pel president de la mesa.
5. No consta en els expedients de contractació fiscalitzats que es verifique el compliment de l'article 64 de l'LCSP, ja que no s'han adoptat les mesures adequades per a detectar i solucionar els possibles conflictes d'interessos de tot el personal que participa en el procés de licitació. En concret, hem observat que l'òrgan de contractació no exigeix una declaració de conflicte d'interessos als membres de la mesa de contractació ni tampoc als redactors dels plecs tècnics.

Segons ens indica l'Ajuntament en el qüestionari sobre contractació remés, les mesures específiques de prevenció del frau s'han incorporat als plecs en l'exercici 2023.

6. En els cinc contractes no menors fiscalitzats s'ha detectat una sèrie d'incompliments de la normativa contractual que s'han detallat en l'apartat 6 de l'apèndix 3.
7. En la informació remesa pel registre de contractes del sector públic a la Sindicatura no consten tots els contractes adjudicats per l'Ajuntament. Hem comprovat que no s'ha remés al registre la informació dels expedients fiscalitzats no menors 1E40/36/20, 1E10/03/22, 1E10/01/22 i 1E30/02/22 i tots els contractes menors revisats.
8. En cinc dels expedients de contractes menors revisats, F/2022/6107, F/2022/4029, F/2022/3162, F/2022/3474 i F/2022/2013, no consta l'emissió d'un informe de l'òrgan de contractació que justifique que no s'està alterant el seu objecte amb la finalitat

⁷ Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.



d'evitar l'aplicació dels llindars establits en l'LCSP, de manera que s'incompleix l'article 118.2 de l'LCSP.

9. En tres dels expedients de contractes menors revisats, F/2022/1032, F/2022/2997 i F/2022/903, no està prou detallat l'objecte contractual, tal com s'indica en l'apartat 7 de l'apèndix 3.

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'interès als destinataris i usuaris d'aquest informe de fiscalització.

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

Les responsabilitats dels diferents òrgans municipals en relació amb la formació, aprovació i rendició del compte general de la corporació s'estableixen en el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), i són les que es resumeixen a continuació:

- El president de la corporació és responsable de retre el compte general, per a l'aprovació posterior, abans del 15 de maig de l'exercici següent al qual corresponga, d'acord amb l'article 212.1 del TRLRHL.
- La Intervenció municipal és responsable de formar el compte general i de sotmetre'l, abans de l'1 de juny, a informe de la Comissió Especial de Comptes de l'entitat d'acord amb l'article 212.2 del TRLRHL i a exposició pública, segons l'article 212.3 del TRLRHL.
- El Ple de la corporació és responsable d'aprovar el compte general, i en l'article 212.4 del TRLRHL es fixa el termini de l'1 d'octubre.
- Una vegada que el Ple s'haja pronunciat sobre el compte general, aprovant-lo o rebutjant-lo, el president de la corporació el retrà al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes en unitat d'acte abans del 15 d'octubre de l'exercici següent al qual correspon.

Els òrgans municipals són responsables d'elaborar i aprovar el compte general de manera que expresse la imatge fidel del patrimoni, de la situació 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 la preparació del compte general lliure d'incorrecció material, deguda a frau o error.

A més de la responsabilitat de formar i presentar el compte general, els òrgans municipals també han de garantir que les activitats, les operacions financeres i la informació reflectides en els comptes anuals 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 fan d'acord amb la normativa corresponent.

Un resum dels comptes anuals de l'Ajuntament de l'exercici 2021 s'adjunta com a annex I d'aquest informe.

6. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

Aquesta fiscalització consta de tres apartats, els objectius i les responsabilitats diferenciats dels quals s'indiquen a continuació:

a) Revisió financera

El nostre objectiu és revisar determinats aspectes i elements del compte general de l'Ajuntament de l'exercici 2021. L'abast de la revisió és el d'una auditoria de seguretat limitada, ja que no s'emetrà una opinió sobre el compte general en conjunt, sinó que es conclourà sobre determinats elements i estats comptables i pressupostaris, i es realitzarà un control formal de la rendició de comptes.

b) Revisió del compliment d'altres obligacions legals i reglamentàries

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 previstes en la secció 2902 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes, de manera que les conclusions proporcionen només seguretat limitada, d'acord amb l'abast i els objectius del treball realitzat.

c) Fiscalització de la contractació

El nostre objectiu és expressar una opinió de seguretat raonable sobre el compliment de la normativa aplicable en la gestió de la contractació durant l'exercici 2022. La revisió ha consistit a verificar, per mitjà de procediments d'auditoria, el compliment dels aspectes rellevants establits en la normativa sobre contractació pública. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incompliments, deguts a frau o error.

Considerem que l'evidència obtinguda proporciona una base suficient i adequada per a fonamentar les conclusions sobre la revisió financera i sobre el compliment de determinats requeriments legals i reglamentaris, que expressem en forma de seguretat limitada, i sobre el compliment de la normativa de contractació, que expressem en forma d'opinió amb excepcions.

Hem dut a terme el treball d'acord amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura i recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Aquests principis exigeixen que la Sindicatura complisca els



requeriments d'ètica, així com planificar i executar l'auditoria amb la finalitat d'obtindre una seguretat, raonable o limitada, segons els abastos de la fiscalització que de manera general s'assenyalen en els paràgrafs precedents, i que de manera específica es recullen en la secció 2902 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. En l'apèndix 1 es resumeix aquesta secció.

En els apèndixs 2 i 3 s'inclouen aquelles observacions i constatacions que no afecten les conclusions, juntament amb determinada informació addicional que considerem que pot resultar d'interés als destinataris de l'Informe.

7. RECOMANACIONS

L'Ajuntament de Dénia, a més d'adoptar les mesures correctores dels fets descrits en els apartats 2, 3 i 4, ha de tindre en compte les recomanacions següents per a millorar la seua gestió economicoadministrativa:

Pressupost

- a) L'Ajuntament ha d'elaborar de manera adequada els pressupostos de cada exercici, procurant que es recullen els crèdits suficients per a atendre el compliment de les obligacions que, com a màxim, es puguen realitzar en l'exercici, amb la finalitat de no haver de recórrer als expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits.
- b) L'Ajuntament ha de complir tots els terminis del cicle pressupostari i aprovar el seu pressupost abans del 31 de desembre de l'any anterior al qual haja d'aplicar-se, sense que siga necessari prorrogar el pressupost de l'exercici anterior.
- c) Hauria de deixar-se constància en els expedients de modificacions pressupostàries, abans de la seua tramitació, justificació de la no existència de crèdit suficient a nivell de vinculació jurídica.
- d) S'ha d'incloure informació en el portal de transparència de l'entitat de tots els tipus de modificacions pressupostàries realitzades per l'Ajuntament.
- e) En la publicació inicial de les modificacions pressupostàries hauria d'indicar-se el tipus de modificació, el seu import i el lloc on es troben exposades al públic perquè els interessats puguen examinar l'expedient i presentar les reclamacions que, si és el cas, es consideren.

Compte general

- f) Quan la informació d'una nota de la memòria dels comptes anuals de l'Ajuntament no siga significativa o no tinga contingut cal incorporar a la memòria una relació d'aquestes notes d'acord amb el que s'estableix en el PGCAL. Així mateix, les notes de la memòria han de mantindre la numeració prevista en el PGCAL.



- g) L'Ajuntament ha d'elaborar, d'acord amb el que s'estableix en l'apartat 17 de les normes de reconeixement i valoració del PGCPAL, un estudi sobre la viabilitat de les demandes judicials pendents de sentència i fer les provisions que corresponguen o, si és el cas, informar-ne en la memòria.

Tresoreria

- h) Per a facilitar la conciliació dels comptes comptables i els comptes restringits de recaptació i de pagaments oberts en cada una de les entitats financeres, hauria de comptabilitzar-se'n cada una amb un número de compte diferent en comptabilitat.

Contractació

- i) S'hauria d'aprovar un manual de procediments en l'àmbit de la contractació que reculli l'adaptació a l'entitat de les diferents fases de tramitació de l'expedient, preparació, licitació, adjudicació, formalització i execució del contracte, amb la determinació de les funcions i els procediments de revisió interna de les actuacions de les diferents persones que intervenen en la tramitació de l'expedient.
- j) L'Ajuntament hauria d'elaborar un pla anual de contractació amb la finalitat de programar l'activitat de contractació pública, que desenvoluparà en un exercici pressupostari o períodes pluriennals, i donar a conèixer el seu pla de contractació anticipadament.
- k) Els expedients de contractació han de contindre tots els documents relatius a la preparació i adjudicació dels contractes, però també els relatius al seu compliment i extinció. L'expedient de contractació ha de referir-se a la totalitat de l'objecte del contracte i ha de formar una unitat.
- l) Tenint en compte que els PCAP, generalment, els elabora i signa electrònicament el secretari general de l'Ajuntament i després emet un informe jurídic sobre la seua legalitat d'acord amb la normativa contractual, entenem que aquestes funcions haurien de separar-se.



APÈNDIX 1

Metodologia i abast



1. METODOLOGIA DE LA FISCALITZACIÓ

La nostra fiscalització ha consistit a revisar els aspectes que conté la secció 2902 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes (MFSC-2902), que es resumeixen a continuació.

No hem auditat els comptes de despeses ni d'ingressos, la qual cosa no permet obtenir una seguretat raonable que el resultat pressupostari, així com el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació pressupostària o el romanent de tresoreria estiguen lliures d'incorreccions materials.

L'entitat local i el seu entorn. Control intern

Hem adquirit un coneixement de l'organització bàsica de l'entitat local, com a mínim de la seua organització política i administrativa, així com el seu control intern.

S'ha analitzat l'adequat exercici de les funcions de control intern establides en el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), i en el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, en les seues diferents modalitats.

La fiscalització realitzada pretén ajudar a reforçar el control intern de l'entitat local per mitjà del coneixement de les objeccions i dels informes efectuats per la Intervenció, d'acord amb el que es preveu en els articles 215 i següents del TRLRHL. A aquest efecte s'ha analitzat el compliment per l'entitat local de les obligacions d'informació establides en l'Acord de 29 de gener de 2020, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, sobre les matèries següents, referides als exercicis 2021 i 2022, amb caràcter general:

- a) Informació relativa a l'estructura de l'òrgan d'Intervenció.
- b) Acords contraris a les objeccions de la Intervenció municipal.
- c) Acords i resolucions amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.
- d) Anomalies en la gestió d'ingressos.

Hem analitzat l'adequada remissió al Ple per part de la Intervenció municipal de la informació preceptiva en matèria d'execució de pressupostos 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 inicial de l'exercici

Per als pressupostos generals dels anys 2021 i 2022 hem revisat la seua adequació a la normativa aplicable, principalment el TRLRHL, en els aspectes següents:

- a) Contingut. Si els pressupostos generals contenen els documents i els annexos amb els requisits previstos pel TRLRHL. Hem parat una especial atenció als informes de la Intervenció municipal.
- b) Elaboració. Si els pressupostos s'han format pel president de l'entitat local amb els documents previstos en el TRLRHL i si s'han remés i han rebut informe per la Intervenció al Ple abans del 15 d'octubre per a la seua aprovació, esmena o devolució.
- c) Aprovació. Si s'ha efectuat l'exposició al públic i l'aprovació definitiva pel Ple abans del 31 de desembre, així com la publicitat en els butlletins oficials i remissió a les administracions públiques competents.

Modificacions pressupostàries

Hem revisat l'adequada tramitació de les modificacions pressupostàries de l'any 2021 per mitjà de la revisió d'una mostra d'expedients.

Liquidació del pressupost

Hem comprovat si la liquidació del pressupost dels anys 2021 i 2022 ha sigut aprovada pel president de l'entitat abans de l'1 de març, amb informe previ d'intervenció. S'han revisat els informes de la Intervenció municipal.

Hem analitzat l'adequada informació al Ple i a les administracions competents.

Compte general de 2021

Hem revisat la seua adequació a la normativa aplicable, principalment el TRLRHL i la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL), en els aspectes següents:

1. Formació i contingut. Que l'entitat local, a través de la Intervenció, haja format el compte general amb els documents i els annexos previstos en el TRLRHL i en la ICAL. S'ha analitzat la coherència de les principals xifres i magnituds, així com del contingut informatiu de la memòria.
2. Rendició, publicitat i aprovació. Comprovació de la rendició pel president de l'entitat, abans del 15 de maig, de l'informe de la Comissió Especial de Comptes abans de l'1 de juny, de l'exposició al públic i de l'aprovació pel Ple abans de l'1 d'octubre.
3. Control extern. Que l'Ajuntament haja remés el compte general degudament format abans del 15 d'octubre a la Sindicatura de Comptes.



També s'han analitzat els fets posteriors al tancament de l'exercici 2021, en relació amb les àrees objecte de l'abast de la fiscalització.

Resultat pressupostari

Hem revisat el càlcul adequat del resultat pressupostari de l'exercici 2021 d'acord amb la metodologia prevista en la normativa d'aplicació, especialment la ICAL.

Romanent de tresoreria

Hem analitzat si el càlcul del romanent de tresoreria de l'exercici 2021 s'ha efectuat d'acord amb la metodologia prevista en la normativa d'aplicació, especialment la ICAL.

Tresoreria

Hem revisat l'adequació dels procediments de gestió de tresoreria al que es disposa en la normativa d'aplicació, especialment en el TRLRHL.

Contractació

Hem analitzat si la gestió contractual durant l'exercici 2022 s'ha realitzat d'acord amb la normativa aplicable, especialment amb la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (LCSP).

2. NORMATIVA D'APLICACIÓ

Normativa estatal de caràcter general

- Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2021.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- 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.
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern.

Normativa general, pressupostària i comptable

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



- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa en matèria de pressupostos el capítol primer del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre.
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals.
- Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Bases d'Execució del Pressupost de l'Ajuntament dels exercicis 2021 i 2022.

Normativa autonòmica

- Llei de la Generalitat 8/2010, de 30 de juny, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.
- Llei 1/2022, de 13 d'abril, de la Generalitat, de Transparència i Bon Govern de la Comunitat Valenciana.
- Acord de 29 de gener de 2020, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, pel qual s'aprova la instrucció que regula la rendició telemàtica del compte general de les entitats locals i el format d'aquest compte a partir del corresponent a l'exercici 2019.

Normativa sobre contractació

- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.



- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Acord d'11 de juliol de 2018, 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.



APÈNDIX 2

Observacions que no afecten les conclusions de la revisió financera



1. INFORMACIÓ GENERAL SOBRE L'ENTITAT

El municipi de Dénia està situat a la província d'Alacant, capital de la comarca de la Marina Alta. La seua població és de 43.899 habitants, segons el padró municipal a 1 de gener de 2022.

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	2023	2019	2015
Partit Socialista Obrer Espanyol	9	12	7
Partit Popular	7	3	4
Compromís (Acord per Guanyar en 2023)	3	3	4
Ciutadans	0	2	2
Gent de Dénia	1	1	0
Gent de Dénia, la Xara i Jesús Pobre - Centre Unificat - Independents (GD-CU-I)	0	0	2
Canviem entre Tots (CET)	0	0	2
Vox	1	0	0
Total	21	21	21

En virtut del que es preveu en l'article 20.1.a de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LBRL), a l'Ajuntament hi ha els òrgans de govern següents: el Ple, l'alcalde, els tinents d'alcalde i la Junta de Govern Local.

Componen la corporació municipal 20 regidors i l'alcalde.

En virtut de les disposicions de l'article 20.1.e de l'LRHL, també hi ha a l'Ajuntament la Comissió Especial de Comptes.

A més, segons la memòria dels comptes anuals de l'Ajuntament, hi ha els òrgans municipals complementaris següents: regidors delegats, junta de portaveus i set comissions informatives.

A 31 de desembre de 2021, l'Ajuntament de Dénia no té organismes autònoms ni fundacions dependents; no obstant això, participa en les entitats següents, tal com s'indica en la memòria dels comptes anuals:

- AIGÜES DE DÉNIA SA és una societat d'economia mixta, amb repartiment accionarial del 67% propietat de l'Ajuntament de Dénia i el 33% d'FCC Aqualia, SA.



Tal com s'indica en la memòria dels comptes anuals de la societat, l'empresa té com a objecte social la gestió del cycle integral de l'aigua, la realització d'estudis i projectes referits a aquest cycle, la realització d'obres públiques o privades, en forma directa o amb intervenció de tercers necessaris per a aquests objectius i la instal·lació, compravenda i arrendament de comptadors d'aigua. La societat gestiona la concessió per a la distribució d'aigua potable per a la població de Dénia (Alacant), segons escriptura pública atorgada per l'Ajuntament de Dénia el 21 d'octubre de 1981, per un termini de 50 anys.

Amb data 16 de juliol de 1992 se signa un contracte entre FCC Aqualia i Aigües de Dénia SA, sobre la reordenació jurídica del servei d'aigua potable del municipi de Dénia, que és aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Dénia l'1 d'octubre de 1992, i que suposa que totes les funcions operatives de gestió de serveis d'aigua potable que realitzava Aigües de Dénia, SA passen a ser realitzades per FCC Aqualia, que assumeix tot el seu personal en aquell moment, segons l'informe d'auditoria de compliment de l'empresa de l'exercici 2021.

- DÉNIA COMPOSTAJE, SA. Es constitueix en 2004 com a empresa mixta per l'Ajuntament de Dénia, amb una aportació del 51% del capital social, i per la Sociedad Dianense de Transportes y Construcción, SL, amb l'objecte social de l'explotació d'una planta de compostatge propietat de l'Ajuntament per al reciclatge d'algues i fanerògames marines i residus vegetals, en procés de liquidació en haver finalitzat la concessió.

D'acord amb la informació del Registre Mercantil d'Alacant, segons consulta feta per l'Ajuntament amb data 27 de març de 2023, la societat es troba en "altres situacions especials: dissolta de ple dret pel transcurs del termini fixat en els estatuts amb data 17/12/2006" i "en procés de liquidació".

També s'indica en aquesta consulta que "el full d'aquesta societat ha sigut provisionalment tancat per incompliment d'obligacions fiscals, de conformitat amb les disposicions de l'article 96 del Reglament del Registre Mercantil vigent i l'article 119 vigent de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost de Societats, en virtut de manament expedit per l'Administració Tributària, del qual resulta que aquella ha sigut donada de baixa del cens d'entitats amb data 29/06/2011". Així mateix, en la consulta esmentada s'assenyala que "es troben sense depositar, dins del termini establert, comptes anuals de la societat d'aquest full. En conseqüència, de conformitat amb l'article 282 del text refós de la Llei de Societats de Capital, no s'inscriurà en el Registre Mercantil cap document de la societat d'aquest full mentre persistisca l'incompliment".

L'interventor ens ha manifestat que la societat es troba dissolta per acabar el termini fixat en els estatuts, ja que era una concessió que va finalitzar el 2005, encara que en procés de liquidació.

No consten les dades d'aquesta societat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, ni en l'Inventari d'Ens del Sector Públic del Ministeri d'Hisenda ni en l'Invens de la Sindicatura de Comptes.



- RECICLATGE DE RESIDUS LA MARINA ALTA, SA es constitueix en 1996 amb l'objecte social de la gestió d'una planta de transferències dels residus sòlids urbans generats pels municipis de la Marina Alta. El capital social està compost per 405 accions nominatives de 150,25 € de classe A i de classe B que ascendeix a 60.851,25 €, en què l'Ajuntament de Dénia subscriu 2 accions de classe A per un valor total de 300,50 € i la resta de classe A es distribueix entre els altres municipis de la Marina Alta; i l'empresa Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, SA subscriu totes les accions de classe B per un total de participació de 56.974,50 euros (participació de l'Ajuntament del 0,5%).

Respecte a aquesta última quantitat, s'ha comprovat que és errònia i que la participació segons els comptes anuals de l'empresa Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, SA és de 56.645,39 euros.

A més, segons la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, l'Ajuntament participa en la Mancomunitat Comarcal de la Marina Alta i en els consorcis següents:

Quadre 2. Participació consorcis

Nom	Percentatge de participació*	Aportació de l'exercici 2021
Consorti de Proveïment i Sanejament d'Aigua de la Marina Alta	26,42%	0
Consorti Universitari del Centre Associat de la UNED de Dénia	Sense dades	211.484
Consorti Comarques Centrals Valencianes	Sense dades	0
Consorti Execució de les Previsions del Pla Zonal de Residus de la Zona 6, Àrea de Gestió A1	6,5939%	0
C. Provincial d'Extinció d'Incendis i Salvament d'Alacant	3,8358%	266.911
C. Recuperació Econòmica i de l'Activitat de la Marina Alta	11,11%	0

* Informació obtinguda de la base de dades general d'entitats locals del Ministeri d'Hisenda.

Consultada la base de dades general d'entitats locals, l'Ajuntament també forma part de la Federació Espanyola de Municipis i Províncies, la Federació Valenciana de Municipis i Províncies, la Comunitat d'Usuaris d'Abocaments Dénia - El Verger i la Comunitat d'Usuaris d'Abocaments Dénia-Ondara-Pedreguer (aquesta última sectoritzada com a administració pública des de l'1 de juliol de 2022).

Al terme municipal de l'Ajuntament hi ha dues entitats locals menors: la Xara i Jesús Pobre.

Cal observar que no consta en la base de dades general de les entitats locals ni en la plataforma de rendició de comptes la seua participació en la Fundació Dénia Ciutat Creativa de la Gastronomia de la Comunitat Valenciana, en la qual segons escriptura de 16 de maig de 2018 l'Ajuntament té el 49% dels drets de vot, ni que s'haja realitzat la seua comunicació, de manera que s'incompleix l'article 11 de l'OEPSF.



Tampoc es va comunicar la participació de l'Ajuntament en el Consorci Esportiu de la Marina Alta, en un 13,81%. No obstant això, aquest ens es trobava en procés de liquidació en l'exercici 2021, segons acord de l'òrgan de govern de 13 de juliol de 2020.

El nombre d'empleats de l'Ajuntament, a 31 de desembre de 2021, era de 503 funcionaris, 99 laborals, 7 eventuais i 21 regidors, la qual cosa fa un total de 630 empleats, d'acord amb la memòria del compte general de l'exercici 2021.

Els llocs de secretaria i tresoreria els exerceixen funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional.

2. CONTROL INTERN

En el departament d'Intervenció hi ha tres unitats administratives: fiscalització i intervenció prèvia, control financer i comptabilitat. En total hi ha set funcionaris adscrits i dos laborals. Cal destacar que no hi ha personal assignat al control financer i que s'ha contractat aquest servei.

El lloc d'Intervenció no l'exerceix un funcionari amb habilitació de caràcter nacional, i està vacant des de l'11 de març de 2006. Les funcions les exerceix un tècnic d'administració general que, fins a la data de redacció d'aquest informe, ocupa el lloc de manera accidental des del 12 de març de 2006 per mitjà d'un decret d'Alcaldia amb aquesta data, ratificat per la Junta de Govern Local el 16 de març de 2006, per la qual cosa l'Ajuntament hauria de prendre mesures per a la cobertura definitiva del lloc d'Intervenció.

El Ple de l'Ajuntament de Dénia, en sessió ordinària celebrada el dia 30 de juliol de 2020, va acordar l'aprovació inicial del Reglament de Control Intern de l'Ajuntament de Dénia, que va quedar aprovat després de sotmetre's a exposició pública i sense que s'hagen presentat reclamacions. La publicació íntegra del Reglament es va fer en el BOPA de 6 d'octubre de 2020.

L'òrgan interventor ha complit l'obligació de remetre la informació relativa a l'exercici del control intern exigida en l'Acord de 29 de gener de 2020 de la Sindicatura de Comptes referida als exercicis 2021 i 2022, per la qual cosa s'ha informat sobre l'estructura de l'òrgan d'intervenció, el sistema, els resultats i les actuacions de control intern, així com els acords i resolucions contraris a les objeccions formulades per l'òrgan interventor. D'acord amb aquesta informació, en l'exercici 2021 i 2022, l'Ajuntament va adoptar dos acords contraris a les objeccions efectuades, per import de 16.122 euros i de 67.412 euros respectivament. En els dos casos el Ple de l'Ajuntament va resoldre les discrepàncies.

El model actual de control intern de l'Ajuntament de Dénia es fa a través de les modalitats regulades en l'RCI: funció interventora i control financer.

Respecte al control financer, l'article 31 de l'RCI estableix l'obligació d'elaborar un pla anual de control financer per l'òrgan interventor de l'entitat local que inclourà totes les actuacions la realització de les quals per l'òrgan interventor derive d'una obligació legal i les que anualment se seleccionen sobre la base d'una anàlisi de riscos.



Aquest pla, referit a les operacions de l'exercici 2021, va ser elaborat per l'intendentor de l'Ajuntament el 15 de setembre de 2022 i comunicat al Ple el 29 de setembre de 2022, i comprén el control financer del mateix Ajuntament de Dénia, de la seua societat de participació majoritària i dels beneficiaris de subvencions.

Posteriorment, l'òrgan interventor va elaborar, amb data 17 de març de 2023, l'informe resum dels resultats del control intern, de manera que s'incompleix el termini establert en l'article 37.1 de l'RCI. Aquest informe es va remetre al Ple de l'Ajuntament el 30 de març de 2023 i a la IGAE el 10 d'abril de 2023.

L'informe esmentat posa de manifest una sèrie de conclusions i recomanacions del control intern realitzat, en què destaquen les següents:

Sobre la contractació de l'exercici 2021

No tots els documents relatius a la tramitació dels contractes es troben agrupats en un mateix expedient, sinó que es troben en diferents gestors documentals.

Així mateix, s'ha detectat la falta de documentació i la dilatació del procediment en alguns expedients. D'altra banda, s'observa, encara que s'ha reduït significativament, l'existència d'algunes prestacions de caràcter recurrent a través d'un contracte menor i que, encara que responen a una mateixa necessitat per a l'Ajuntament, no estan planificades de manera que la seua contractació es realitze per mitjà de procediments ordinaris.

En matèria de recursos humans

Es recomana que es revise l'abonament del complement de productivitat i que es realitze en funció de circumstàncies objectives relacionades directament amb l'acompliment efectiu del lloc de treball i amb els objectius que li siguen assignats. Quant a l'abonament de gratificacions, es recomana revisar jurídicament i que s'analitze detalladament cada un dels requisits que s'han de complir i que estan previstos en la normativa i que quede prou evidenciat el compliment de la normativa.

Quant a la revisió de les dues úniques compatibilitats vigents en l'exercici 2021 a l'Ajuntament, s'han posat de manifest incidències, ja que s'ha detectat que podrien estar incomplint-se alguns dels requisits necessaris per a poder atorgar les compatibilitats.

Sobre els expedients de concessió i justificació de subvencions

Subvenció nominativa a Creu Roja: en la seua justificació no s'inclou el detall d'altres ingressos que haja pogut obtenir l'entitat per a finançar l'activitat. Tampoc s'indica a quant ascendeix el cost total de l'activitat objecte de la subvenció.

Subvenció nominativa a AEPA: en el conveni de col·laboració formalitzat amb la Fundació AEPA no es concreta el termini en què l'entitat beneficiària ha de presentar la justificació de la subvenció. No s'hi inclou el detall d'altres ingressos que haja pogut



obtindre l'entitat per a finançar l'activitat subvencionada o el certificat de no haver-se obtingut.

Subvenció nominativa a la Universitat d'Alacant: no s'inclou el detall d'altres ingressos que haja pogut obtenir l'entitat per a finançar l'activitat subvencionada o el certificat de no haver-se obtingut. En la revisió de les despeses justificades i acceptades pel centre gestor s'ha detectat que hi havia algunes despeses que eren despesa no elegible.

Comprovació dels ingressos procedents de la venda d'entrades anticipades realitzada per l'empresa adjudicatària del servei i la venda realitzada en la taquilla

És necessari que s'encreuen els informes de les entrades venudes amb les liquidacions d'ingressos de manera que es verifique que els ingressos liquidats per l'empresa adjudicatària són correctes i, per a això, és necessari que des de l'empresa adjudicatària, juntament amb la liquidació dels ingressos, presente els informes que emet el seu sistema amb el detall d'entrades venudes i mètode de pagament.

Ingressos zona SER i grua

De la revisió dels ingressos procedents del servei de la grua municipal, gestionada per l'entitat adjudicatària, s'han posat de manifest debilitats tant en la gestió dels ingressos com en el control realitzat d'aquesta gestió. Per això s'han d'establir els procediments de gestió i control que garantisquen la integritat dels ingressos.

Relacionades amb els informes d'auditoria, de compliment i operativa d'Aigües de Dénia, SA

L'informe d'auditoria dels comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2021 expressa una opinió favorable.

En l'anàlisi del compliment de la legalitat no s'han observat incompliments rellevants durant l'exercici 2021.

Sobre la gestió i auditoria operativa no s'ha tingut coneixement de cap transacció significativa que no haja complert els principis d'eficiència, eficàcia i economia durant l'exercici 2021.

Registre de factures

En la revisió del procediment del registre electrònic de FACE s'han posat de manifest debilitats relacionades amb les mesures de redundància i la falta d'informació en el sistema del registre comptable de factures.

Anàlisi del compte 413

S'han detectat factures la meritació de les quals s'ha produït en l'exercici 2021 o anteriors i no s'han comptabilitzat en el compte 413.



Respecte al càlcul del PMP

No s'ha inclòs la totalitat de les factures pagades per l'Ajuntament, ja que s'ha detectat que hi ha factures que es corresponen amb obres, les quals, com que no estan conformades, quan es fa el càlcul del PMP des de SICALWIN no es tenen en compte perquè el camp de la data de conformitat està buit, i hi ha factures, que es corresponen amb despeses que han sigut objecte de reconeixement extrajudicial de crèdit, que el programa exclou en fer el càlcul.

Posteriorment, el president de la corporació, tal com estableix l'article 38 de l'RCI, va elaborar un pla d'acció, amb data 7 d'abril de 2023, en el qual es determinen les mesures que cal prendre per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que s'han posat de manifest en l'informe resum anual de les actuacions realitzades de control intern.

L'Ajuntament manifesta que, respecte a la comprovació dels ingressos procedents de la venda d'entrades anticipades i de la venda realitzada en taquilles, als ingressos procedents de zona SER i grua municipal i al càlcul del PMP, des del moment que es van detectar aquestes incidències, al febrer de 2023, s'han adoptat les mesures per corregir-les.

3. OBLIGACIONS D'INFORMACIÓ AL PLE

Execució pressupostària i moviments de la tresoreria

L'Ajuntament ha establert en l'article 62 de les bases d'execució pressupostària de l'exercici 2021 els terminis i la periodicitat amb què la Intervenció municipal, per conducte de la Presidència, ha de remetre al Ple informació sobre l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries, independents i auxiliars del pressupost i de la seua situació. No obstant això, no consta que s'haja produït aquesta remissió, de manera que s'incompleix el que es preveu en l'article 207 del TRLRHL i en les regles 52 i 53 de la ICAL.

Inventari de béns

L'Ajuntament disposa d'una aplicació de gestió de l'inventari integrada amb la comptabilitat, la qual cosa permet que l'inventari de béns i drets estiga conciliat amb la comptabilitat.

Cal assenyalar que el Ple de l'Ajuntament, en les sessions del 31 de març de 2022 i del 30 de març de 2023, va aprovar les rectificacions de l'Inventari General de Béns i Drets de l'Ajuntament referides als exercicis 2021 i 2022 respectivament, en virtut de l'article 33 del Reglament de Béns.

Posteriorment, el Ple, en la sessió del 27 de juliol de 2023, va aprovar la rectificació de l'Inventari General de Béns i Drets de l'Ajuntament referit al període comprès entre l'1 de gener de 2023 i el 16 de juny de 2023.



Morositat en operacions comercials

L'article 4.3 de l'LMOC⁸ estableix que els tesorers o, si no n'hi ha, els interventors de les entitats locals elaboren trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis de pagament de les obligacions de l'entitat. Aquests informes van ser elaborats per la Tresoreria de l'Ajuntament.

S'ha comprovat que l'Ajuntament ha remés els informes trimestrals esmentats a l'òrgan competent del Ministeri d'Hisenda. No obstant això, no consta que s'hagen remés a l'òrgan de tutela financera de la Generalitat, tal com exigeix l'article 4.4 de l'LMOC.

D'altra banda, s'ha comprovat que l'òrgan de control intern ha elaborat l'informe anual que estableix l'article 12 de l'LFECRC,⁹ pel qual s'avaluarà el compliment de la normativa de morositat, i s'ha elevat al Ple.

Informes d'estabilitat pressupostària

No consta expressament en les actes del Ple que se li haja donat compte dels informes sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat emesos per l'interventor amb motiu de l'aprovació, modificació i liquidació del pressupost, requisit exigint en l'article 16.2 de l'RLEP.¹⁰ No obstant això, segons indica l'Ajuntament, aquests informes estaven inclosos en els expedients d'aprovació del pressupost i de la dació de la liquidació remesos al Ple.

4. PRESSUPOST

Tramitació i contingut dels pressupostos de 2021 i 2022

Com a resultat de l'examen efectuat sobre el procediment d'aprovació del pressupost general de l'Ajuntament dels exercicis 2021 i 2022, així com de la documentació incorporada en els expedients respectius, cal destacar els aspectes que s'assenyalen a continuació i es resumeixen en el quadre següent:

⁸ 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.

⁹ Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.

¹⁰ 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.



Quadre 3. Aprovació i contingut dels pressupostos

	Pressupost 2021	Pressupost 2022
Acord de pròrroga	14/12/2020	21/12/2021
Aprovació inicial	19/02/2021	04/03/2022
Aprovació definitiva	25/03/2021	31/03/2022
Publicació	29/03/2021	04/04/2022
Remissió a l'Estat	15/04/2021	19/04/2022
Remissió a la comunitat autònoma	NO	21/11/2022

Els pressupostos dels exercicis 2021 i 2022 no es van formar i remetre al Ple de la corporació abans del 15 d'octubre per a la seua aprovació inicial, esmena o devolució, de manera que s'incompleixen les disposicions de l'article 168.4 del TRLRHL.

Conseqüentment, tant en l'exercici 2021 com en el de 2022, el pressupost de l'exercici no va entrar en vigor abans de l'1 de gener i, per tant, es va prorrogar automàticament el de l'exercici anterior fent-se prèviament els ajustos a aquest, de conformitat amb el que es disposa en l'article 169.6 del TRLRHL i en l'article 21 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril.

L'aprovació definitiva dels pressupostos dels exercicis 2021 i 2022 es va fer amb retard respecte de la data establida en l'article 169.2 del TRLRHL, tal com s'indica en el quadre anterior.

El pressupost definitivament aprovat de l'exercici 2021 no es va remetre a la Generalitat i la remissió de l'exercici 2022 es va realitzar fora de termini, de manera que s'incompleix el que es disposa en l'article 169.4 del TRLRHL.

Així mateix, tampoc es va remetre la pròrroga del pressupost de l'exercici 2021 i 2022, amb les modificacions derivades de les normes reguladores, al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, de manera que s'incompleix l'article 15.3.a de l'OEPSF.¹¹ No obstant això, aquests pressupostos van ser remesos una vegada aprovats.

En relació amb el contingut dels pressupostes dels exercicis 2021 i 2022 s'ha comprovat que, en termes generals, s'ajusta a les disposicions dels articles 165 i 166 del TRLRHL i els articles 8 a 17 de l'RLRHL. No obstant això, respecte a les previsions de despeses i ingressos que ha de remetre l'empresa dependent de l'Ajuntament, no consta que s'haja fet abans del 15 de setembre. A més, les previsions que figuren en l'expedient no estan signades per cap responsable.

Pel que fa a les bases d'execució del pressupost dels exercicis 2021 i 2022, s'ha comprovat que regulen, en termes generals, totes les matèries previstes en l'article 9.2 de l'RLRHL. Això no obstant, cal assenyalar que en l'article 34.3.5 de les bases de execució del pressupost de

¹¹ Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament de formació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.



l'exercici 2021 només consta l'obligació dels beneficiaris de subvencions de trobar-se al corrent del compliment de les seues obligacions tributàries i davant de la Seguretat Social, però no la forma de la seua acreditació ni la manera de justificar l'aplicació dels fons rebuts. Aquesta incidència s'ha corregit en les bases d'execució de l'exercici 2022.

Pressupostos inicials comparats

Els pressupostos aprovats per als exercicis 2021 i 2020 es mostren en el quadre següent:

Quadre 4. Comparació dels pressupostos inicials d'ingressos i despeses per capítols dels exercicis 2021 i 2020

Capítols	Pressupost inicial					
	2021		2020		Variació 2021/2020	
1. Impostos directes	27.687.053	41,4%	27.138.189	44,2%	548.864	2,0%
2. Impostos indirectes	1.300.000	1,9%	1.100.000	1,8%	200.000	18,2%
3. Taxes i altres ingressos	11.820.969	17,7%	12.389.169	20,2%	-568.200	-4,6%
4. Transferències corrents	14.259.226	21,3%	13.539.550	22,0%	719.676	5,3%
5. Ingressos patrimonials	707.325	1,1%	521.000	0,8%	186.325	35,8%
7. Transferències de capital	7.589.274	11,4%	6.748.572	11,0%	840.702	12,5%
9. Passius financers	3.474.409	5,2%	0	0,0%	3.474.409	-
Total ingressos	66.838.255	100,0%	61.436.480	100,0%	5.401.775	8,8%
1. Despeses de personal	21.921.670	33,0%	20.224.689	32,9%	1.696.981	8,4%
2. Despeses funcionament	23.236.133	34,9%	22.065.435	35,9%	1.170.698	5,3%
3. Despeses financeres	1.072.356	1,6%	1.642.431	2,7%	-570.075	-34,7%
4. Transferències corrents	5.902.587	8,9%	5.394.710	8,8%	507.877	9,4%
5. Fons de contingència	0	0,0%	300.000	0,5%	-300.000	-100,0%
6. Inversions reals	13.896.549	20,9%	10.628.214	17,3%	3.268.335	30,8%
7. Transferències de capital	29.074	0,0%	61.000	0,1%	-31.926	-52,3%
9. Passius financers	451.000	0,7%	1.120.000	1,8%	-669.000	-59,7%
Total despeses	66.509.370	100,0%	61.436.480	100,0%	5.072.891	8,3%

El pressupost de l'exercici 2021 es va aprovar amb superàvit inicial de 328.885 euros. El pressupost de 2021 mostra unes previsions inicials d'ingressos de 66.838.255 euros, que suposen un 8,8% d'increment respecte de la previsió de 2020. D'altra banda, el pressupost per a despeses per import de 66.509.370 euros va suposar un 8,3% més que el de l'exercici 2020.

En l'estat d'ingressos, la variació més significativa, en termes absoluts, es produeix en el capítol 9, "Passius financers", que ha augmentat en l'exercici 2021 respecte de l'exercici



anterior en 3.474.409 euros, derivat de la formalització d'un préstec ICO,¹² mentre que en l'estat de despeses la major variació s'ha produït en el capítol 6 per import de 3.268.335 euros.

Modificacions pressupostàries de l'exercici 2021

En l'exercici 2021 l'Ajuntament ha aprovat modificacions pressupostàries per un import de 9.968.447 euros, la qual cosa ha representat un increment del pressupost inicial d'ingressos del 14,9% i del pressupost de despeses del 15,0%, tal com es mostra en el quadre següent elaborat en euros:

Quadre 5. Modificacions pressupostàries en l'estat d'ingressos de 2021

		ESTAT D'INGRESSOS				
Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	% variació	Pressupost definitiu	% s/total
1	Impostos directes	27.687.053	0	0,0%	27.687.053	36,0%
2	Impostos indirectes	1.300.000	0	0,0%	1.300.000	1,7%
3	Taxes i altres ingressos	11.820.969	0	0,0%	11.820.969	15,4%
4	Transferències corrents	14.259.226	3.188.345	22,4%	17.447.571	22,7%
5	Ingressos patrimonials	707.325	0	0,0%	707.325	0,9%
6	Alienació inversions reals	0	0	-	0	0,0%
7	Transferències de capital	7.589.274	939.358	12,4%	8.528.632	11,1%
8	Actius financers	0	5.840.743	-	5.840.743	7,6%
9	Passius financers	3.474.409	0	0,0%	3.474.409	4,5%
Total ingressos		66.838.255	9.968.447	14,9%	76.806.702	100,0%

¹² ICO (Institut de Crèdit Oficial).



Quadre 6. Modificacions pressupostàries en l'estat de despeses de 2021

ESTAT DE DESPESES						
Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	% variació	Pressupost definitiu	% s/total
1	Despeses de personal	21.921.670	1.168.150	5,3%	23.089.820	30,2%
2	Despeses de funcionament	23.236.133	2.696.165	11,6%	25.932.298	33,9%
3	Despeses financeres	1.072.356	0	0,0%	1.072.356	1,4%
4	Transferències corrents	5.902.587	3.950.888	66,9%	9.853.475	12,9%
5	Fons de contingència	0	0	-	0	0,0%
6	Inversions reals	13.896.549	2.131.852	15,3%	16.028.401	21,0%
7	Transferències de capital	29.074	21.392	73,6%	50.466	0,1%
8	Actius financers	0	0	-	0	0,0%
9	Passius financers	451.000	0	0,0%	451.000	0,6%
Total despeses		66.509.370	9.968.447	15,0%	76.477.817	100,0%

Els tipus de modificació pressupostària realitzats durant l'exercici 2021 es detallen en el quadre següent:

Quadre 7. Tipus de modificacions pressupostàries de 2021

Capítol	Crèdits extraord.	Suplem. crèdit	Transf. crèdit positives	Transf. crèdit negatives	Incorpor. roman. crèdit	Generac. de crèdit	Baixes per anul·lació	Total
Despeses de personal	154.214	544.396	1.006.000	-1.006.000	0	469.540	0	1.168.150
Despeses de funcionament	468.531	402.200	1.384.567	-1.391.301	1.693.737	204.000	-65.570	2.696.165
Transferències corrents	2.570	1.459.140	4.306	-29.933	0	2.514.805	0	3.950.888
Inversions reals	28.000	657.246	79.026	-46.665	646.886	939.358	-172.000	2.131.852
Transferències de capital	21.392	0	0	0	0	0	0	21.392
Total general	674.707	3.062.983	2.473.899	-2.473.899	2.340.623	4.127.704	-237.570	9.968.447

Per a comprovar el compliment de les disposicions aplicables a les modificacions pressupostàries s'ha revisat una mostra de tres expedients, que suposen el 68,0% de l'import total de les realitzades en l'exercici. Com a resultat de la fiscalització d'aquests expedients hem d'assenyalar el següent:



Expedient MC01-2021. Crèdit extraordinari i suplement de crèdit

- L'expedient no ha sigut incoat per ordre de l'alcalde, de manera que s'incompleix l'article 12 de les BEP (bases d'execució del pressupost) i el 37 del Reial Decret 500/90.
- Una vegada aprovat l'expedient, no consta que se n'haja remés còpia a la comunitat autònoma, requisit exigint en l'article 38 del Reial Decret 500/90. Respecte a l'obligació de remissió al Ministeri d'Hisenda, l'Ajuntament entén que n'hi ha prou amb la remissió de l'execució trimestral del pressupost en compliment de l'OEPSF. Respecte a aquest últim aspecte, l'Ajuntament ha fet una consulta a la Subdirecció General d'Estudis Financers d'Entitats Locals sobre aquest tema amb data 19 de maig de 2023, i en la resposta s'indica que amb aquesta remissió n'hi hauria prou per a donar per complida l'obligació de remissió a l'Estat.
- En l'anunci de publicació inicial en el *BOP* d'Alacant s'indica l'adreça de la pàgina web on consultar la modificació; no obstant això, aquesta no remet directament al tauler d'anuncis, per la qual cosa seria recomanable que la remissió fora directa.
- No consta en l'expedient que s'haja verificat la insuficiència de crèdit en el nivell de vinculació jurídica corresponent, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 37.2.b de l'RLRHL.
- No s'ha emés l'informe d'estabilitat pressupostària que verifiqui l'exigència dels articles 3.1 i 11.1 de la LOEPSF.
- La publicació definitiva en el *BOPA* contenia un error en les xifres de la modificació, ja que va ser publicada per import de 2.433.043 euros, en lloc de 3.011.357 euros. Aquest error va ser detectat per l'entitat; no obstant això, no va ser objecte d'una publicació posterior en el *BOPA*.

Expedient GC01-2021. Generació de crèdit, i expedient 01-2021. Incorporació de romanents de crèdit

- No consta el document d'incoació de l'expedient per l'òrgan competent, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 12.1 de les BEP.
- No consta la proposta de la Regidoria d'Hisenda ni la memòria que ha d'acompanyar-la, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 12.1.A de les BEP.
- No s'ha emés l'informe d'estabilitat pressupostària que verifiqui l'exigència dels articles 3.1 i 11.1 de la LOEPSF.
- El regidor delegat d'Hisenda, Personal, Modernització i Promoció Econòmica ha aprovat l'expedient de modificació pressupostària per delegació; no obstant això, en l'acord de delegació fa referència a la "tramitació" i no indica expressament que es delegue l'aprovació.



5. COMPTE GENERAL

Tramitació i contingut del compte general de l'exercici 2021

El compte general de l'Ajuntament està integrat únicament pel de la mateixa entitat, ja que no té organismes autònoms ni societats mercantils de capital íntegrament propietat de l'entitat local.

D'acord amb la regla 48 de la ICAL, al compte general de l'Ajuntament l'acompanyen els comptes anuals d'una de les empreses en què l'Ajuntament té participació majoritària, Aigües de Dénia SA, però no els de l'empresa Dénia Compostaje, SA, tal com s'ha indicat en l'apartat 2 d'aquest informe.

Els comptes anuals de l'exercici 2021 de la societat Aigües de Dénia SA van ser formulats pels consellers de la societat el 31 de març de 2022 i aprovats en la junta general d'accionistes el 13 de juny de 2022.

No consta en l'expedient el document de rendició dels comptes pel president de l'entitat local exigint en l'article 212.1 del TRLRHL. El compte general va ser format per la Intervenció municipal el 17 de maig de 2022 i sotmés a informe de la Comissió Especial de Comptes el 20 de maig de 2022, que en va emetre informe favorable. Posteriorment s'exposa al públic i s'emet un nou dictamen de la Comissió Especial de Comptes de data 27 de juny de 2022, però que té el mateix contingut que l'esmentat inicialment, per un error, que l'Ajuntament ha procedit a corregir.

El compte general es va exposar al públic per mitjà de la publicació en el *Butlletí Oficial de la Província* el 23 de maig de 2022. Respecte a aquesta publicació cal subratllar que no es va indicar el lloc on es podia consultar. Durant el període d'exposició no es van presentar reclamacions ni objeccions.

El Ple va aprovar el compte general de l'exercici 2021 el 30 de juny de 2022 i es va retre a la Sindicatura de Comptes a través de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals el 29 de setembre de 2022, dins dels terminis establits pels articles 212 i 223 del TRLRHL respectivament.

Els comptes anuals de l'Ajuntament retuts estan integrats pel balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria de conformitat amb el que s'estableix en la ICL.

La liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2021 es va aprovar per mitjà d'acord de la Junta de Govern Local (per delegació segons el Decret d'Alcaldia 2019/674, de 17 de juny) el 23 de març de 2022, de manera que s'incompleix el termini establert en l'article 191.3 del TRLRHL, i se'n va donar compte al Ple el 31 de març de 2022.

La remissió de la liquidació de l'exercici 2021 a l'òrgan competent de la comunitat autònoma es va fer el 21 de novembre de 2022, de manera que s'incompleix el termini



establert en l'article 193.5 del TRLRHL (abans del 31 de març de 2022). D'altra banda, la remissió de la liquidació al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública es va fer el 29 de març de 2022, dins del termini establert en l'article 15.4 de l'OEPSF.¹³

La liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2022 es va aprovar per mitjà d'acord de la Junta de Govern Local el 22 de març de 2023, de manera que s'incompleix el termini establert en l'article 191.3 del TRLRHL, i se'n va donar compte al Ple el 30 de març de 2023.

La remissió de la liquidació de l'exercici 2022 a l'òrgan competent de la comunitat autònoma es va fer amb 6 dies de retard respecte del termini establert en l'article 193.5 del TRLRH i la remissió al Ministeri amb 13 dies de retard respecte al que s'estableix en l'article 15.4 de l'OEPSF.

Comentaris als estats financers del compte general de l'exercici 2021

En el quadre següent es mostren les principals dades pressupostàries de l'Ajuntament de l'exercici 2021 comparades amb l'exercici anterior, expressades en euros:

Quadre 8. Principals dades pressupostàries de 2020 i 2021

Dades pressupostàries	2020	2021	Variació 2021/2020
Pressupost inicial despeses	61.436.480	66.509.370	8,3%
Pressupost inicial ingressos	61.436.480	66.838.255	8,8%
Previsions definitives despeses	67.048.620	76.477.817	14,1%
Previsions definitives ingressos	67.048.620	76.806.702	14,6%
Drets reconeguts nets	57.737.699	68.020.982	17,8%
Obligacions reconegudes netes	52.967.664	56.436.439	6,5%
Resultat pressupostari	4.770.035	11.584.543	142,9%
Resultat pressupostari ajustat	7.690.824	15.493.147	101,4%
Romanent de tresoreria total	26.211.291	36.108.670	37,8%
Romanent de tresoreria despeses generals	18.438.012	28.105.531	52,4%

En el treball de fiscalització realitzat s'han posat de manifest les incidències següents en els comptes anuals de l'Ajuntament, a més de les enumerades en els apartats 2 i 3 de l'Informe:

- L'Ajuntament no ha informat en la memòria de la seua participació en la Fundació Dénia Ciutat Creativa de la Comunitat Valenciana, en la qual posseeix un 49% dels vots, de manera que s'incompleix el que s'estableix en el PGCP.

¹³ Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament de formació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.



- Les dades de la nota de la memòria relativa a la "Informació pressupostària. Execució de projectes de despeses. Resum d'execució" de l'expedient del compte general remès a la Sindicatura de Comptes no coincideixen amb la informació obtinguda de la plataforma de rendició de comptes pel fet que en el primer estan duplicats 2 conceptes d'execució de projectes de despeses.
- En la nota de la memòria, transferències i subvencions concedides no s'inclou la informació sobre les causes del reintegrament, la normativa ni l'import de les obligacions reconegudes.
- En el balanç, en el compte del resultat economicopatrimonial i en els altres estats comptables dels comptes anuals no s'ha recollit la columna de referències a la memòria per a poder relacionar les partides d'aquests estats amb les notes explicatives de la memòria, de manera que la informació comptable tinga el seu complement amb la informació explicativa d'aquesta.
- En la informació de l'estat de creditors no pressupostaris dels comptes anuals de l'Ajuntament remesa a la plataforma de rendició de comptes s'han duplicat 4 conceptes per import total de 345.341 euros; no obstant això, l'import total és correcte i coincideix amb l'import que consta en el romanent de tresoreria.
- Els estats i comptes de l'entitat local els ha de retre el seu president, tal com s'estableix en l'article 212 del TRLRHL. No obstant això, els comptes anuals facilitats per l'Ajuntament estan sense signar.
- L'Ajuntament no ha reflectit comptablement l'import a què poden haver ascendir les existències situades en els magatzems de la Residència de Santa Llúcia, per la qual cosa desconeixem l'impacte que puguen tindre en els comptes anuals de l'Ajuntament.
- Les notes de la memòria dels comptes anuals de l'Ajuntament no han mantingut la numeració prevista en la ICALN. Tampoc s'ha incorporat en aquesta memòria una relació de les notes que no tenen contingut.



6. RESULTAT PRESSUPOSTARI

En l'estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2021 s'inclou el càlcul del resultat pressupostari, que es mostra en el quadre següent comparat amb l'obtingut en l'exercici anterior:

Quadre 9. Resultat pressupostari

Conceptes	Drets reconeguts nets 2021	Oblig. reconeg. netes 2021	Resultat pressup. 2021	Resultat pressup. 2020	Variació 2021/2020
a. Operacions corrents	62.440.160	50.651.859	11.788.301	11.441.085	3,0%
b. Operacions de capital	2.106.413	5.334.104	-3.227.691	-3.544.051	8,9%
1. Total operacions no financeres (a + b)	64.546.573	55.985.962	8.560.611	7.897.033	8,4%
c. Actius financers	0	0	0	0	-
d. Passius financers	3.474.409	450.476	3.023.932	-3.126.998	196,7%
2. Total operacions financeres (c + d)	3.474.409	450.476	3.023.932	-3.126.998	196,7%
Resultat pressupostari de l'exercici (1 + 2)	68.020.982	56.436.439	11.584.543	4.770.035	142,9%
3. Crèdits gastats finanç. rom. tresoreria despeses grals.			5.766.771	2.066.127	179,1%
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			761.176	1.537.245	-50,5%
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			2.619.344	682.584	283,7%
Resultat pressupostari ajustat (1 + 2 + 3 + 4 - 5)			15.493.147	7.690.824	101,4%

El resultat pressupostari de l'exercici 2021 ha ascendit a 11.584.543 euros, un 142,9% superior al resultat de l'exercici anterior, 4.770.035 euros, degut fonamentalment a la variació dels passius financers. El resultat pressupostari ajustat en l'exercici 2021 va ser positiu i va ascendir a 15.493.147 euros.

S'ha comprovat que en l'exercici 2021 l'Ajuntament compleix les regles de la ICAL relatives a la confecció del resultat pressupostari i a la gestió i seguiment de les despeses amb finançament afectat.

Les obligacions pendents d'aplicar al pressupost que figuren a 31 de desembre de 2021 en el compte 413, "Creditors per despeses generades", s'eleva a 1.670.483 euros.

S'ha comprovat que s'ha remès al Ministeri d'Hisenda la informació relativa a aquest compte d'acord amb el que es disposa en l'article 16.2 de l'OEPSF.

En el quadre següent es mostra el total dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'Ajuntament des de l'1 de gener de 2021 fins a la finalització del treball de camp, expressats en euros:



Quadre 10. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exercici	Nre. exp.	Import expedients	Despeses exercicis anteriors	Obligacions reconegudes en 2021	Obligacions reconegudes en 2022	Obligacions reconegudes en 2023
2021	7	1.243.517	1.243.517	1.243.517	-	-
2022	5	1.319.679	1.319.679	-	1.319.679	-
2023	1	131.286	131.286	-	-	131.286

Desconeixem l'impacte que hauria tingut en el resultat pressupostari de l'exercici 2021 aquesta circumstància, ja que l'Ajuntament no ens ha detallat l'exercici de la meritació de les despeses imputades per mitjà de reconeixement extrajudicial de crèdit a l'exercici 2022, tal com s'indica en l'apartat 2 de conclusions de l'Informe.

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 2021 aprovada per l'Ajuntament i la seua comparació amb el romanent de tresoreria de l'exercici 2020, amb les xifres expressades en euros:

Quadre 11. Romanent de tresoreria

Romanent de tresoreria	2021	2020	%
1. (+) Fons líquids	22.465.806	11.635.643	93,1%
2. (+) Drets pendents de cobrament	18.813.780	18.732.850	0,4%
(+) Del pressupost corrent	8.361.463	8.067.310	3,6%
(+) De pressupostos tancats	10.275.864	10.506.345	-2,2%
(+) D'operacions no pressupostàries	176.453	159.195	10,8%
3. (-) Obligacions pendents de pagament	5.026.660	4.011.557	25,3%
(+) Del pressupost corrent	660.174	393.907	67,6%
(+) De pressupostos tancats	101.588	91.239	11,3%
(+) D'operacions no pressupostàries	4.264.898	3.526.410	20,9%
4. (+) Partides pendents d'aplicació	-144.256	-145.646	1,0%
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-148.128	-145.646	-1,7%
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	3.872	0	-
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	36.108.670	26.211.291	37,8%
II. Saldo de dubtós cobrament	7.319.621	7.452.221	-1,8%
III. Excés de finançament afectat	683.518	321.059	112,9%
IV. Romanent tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	28.105.531	18.438.012	52,4%



El romanent de tresoreria per a despeses generals reflecteix la situació financera real en què es troba l'Ajuntament a curt termini, i que, en ser positiu, pot suposar un recurs per a finançar modificacions de crèdit.

El romanent de tresoreria total a 31 de desembre de 2021 és positiu i ascendeix a 36.108.670 euros, la qual cosa representa un augment del 37,8% respecte a l'import de l'exercici anterior, que també va ser positiu. Una vegada realitzats els ajustos necessaris, el romanent de tresoreria per a despeses generals va ascendir a 28.105.531 euros, un 52,4% major que el de l'exercici anterior.

Per a una adequada interpretació del romanent de tresoreria cal tindre en compte el que s'indica en l'apartat 2 de conclusions.

Saldos de dubtós cobrament

L'article 48 de les bases d'execució del pressupost estableix els criteris per a considerar un dret de difícil o impossible recaptació en els mateixos termes que ho fa l'article 193 bis del TRLRHL. S'ha comprovat que l'Ajuntament ha realitzat correctament el càlcul.

En la revisió s'ha posat de manifest l'existència de saldos de dubtós cobrament antics i la necessitat de la seua revisió i, si és el cas, regularització.

Desviacions de finançament

El seguiment i control de les despeses amb finançament afectat es fa a través del sistema d'informació comptable de l'entitat, requisit establert en la regla 24 de la ICAL.¹⁴ En la revisió efectuada no s'han detectat qüestions significatives.

Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva

Una vegada analitzada la composició del saldo a 31 de desembre de 2021 dels cobraments realitzats pendents d'aplicació pressupostària, un total de 116.490 euros es corresponen, segons l'Ajuntament, amb ingressos desconeguts de l'exercici 2011, i s'ha procedit a la seua imputació pressupostària en l'exercici 2022.

¹⁴ Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.



8. TRESORERIA

Aspectes organitzatius

Respecte als aspectes organitzatius de l'àrea de Tresoreria de l'Ajuntament hem de destacar el que es detalla a continuació:

- En l'àrea de Tresoreria hi ha dos negocis, Serveis Generals de la Tresoreria i Gestió i Recaptació d'Ingressos, on treballen cinc funcionaris.
- Les funcions de tresoreria les exerceix un funcionari habilitat de caràcter nacional amb caràcter definitiu adjudicat per mitjà de la Resolució de 29 de febrer de 2016, de la Direcció General de la Funció Pública, que va prendre possessió del lloc l'1 de juny de 2016.
- Hi ha dues persones, a més dels tres clavaris, autoritzades per a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet, encara que aquestes únicament poden realitzar consultes.

Bancs i institucions de crèdit

El saldo de tresoreria i la seua composició a 31 de desembre de 2021, segons els registres comptables de l'Ajuntament, es mostra en el quadre següent en euros:

Quadre 12. Composició de la tresoreria a 31 de desembre de 2021

Concepte	Import
Bancs, comptes operatius/restringits de recaptació	10.465.806
Actius líquids	12.000.000
Bancs comptes restringits. Bestretes de caixa fixa	0
Caixa - Bestretes de caixa fixa	0
Caixa - Pagaments a justificar	125
Total	22.465.931

Amb motiu de la fiscalització es van remetre cartes de confirmació de saldos a cada una de les entitats bancàries amb què opera l'Ajuntament.

De l'anàlisi de les contestacions remeses per les entitats financeres s'ha detectat una diferència en un dels comptes entre la contestació rebuda de l'entitat financera i el certificat emès per aquesta a 31 de desembre de 2021, i que consta en l'acta d'arqueig, per import de 5.732 euros.

L'Ajuntament es va posar en contacte amb l'entitat financera i aquesta els ha manifestat que la diferència és deguda al fet que aquest saldo es correspon amb un compte restringit de recaptació, del qual sí que es pot emetre certificat.

A més, s'ha comprovat que el règim de disposició de fons es fa de manera mancomunada.



Pla de disposició de fons i plans de tresoreria

L'Ajuntament disposa d'un pla de disposició de fons aprovat per decret d'Alcaldia amb data 26 d'abril de 2018, número 422, amb informe previ d'intervenció, i publicat en el *BOPA* el 7 de maig de 2018, que recull la prioritat del pagament del deute públic, de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors, d'acord amb el que s'estableix en l'article 187 del TRLRHL i en el 14 de la LOEPSF.¹⁵

Posteriorment, amb data 15 de març de 2023, per mitjà de decret d'Alcaldia amb número 2023/240, s'ha aprovat un nou pla de disposició de fons publicat en el *BOPA* el 27 de març de 2023.

L'Ajuntament ha elaborat plans de tresoreria i s'ha comprovat la remissió de la informació que trimestralment ha de realitzar-se al Ministeri d'Hisenda, exigida en l'article 16.7 de l'OEPSF.¹⁶

Pagaments a justificar

Els pagaments a justificar es troben regulats en l'article 44 de les bases d'execució del pressupost, en el qual no s'han determinat els conceptes pressupostaris amb càrrec als quals poden expedir-se ordres de pagament a justificar, de manera que s'incompleix l'article 190.2 del TRLRHL i l'article 72 de l'RLRHL.

Durant l'exercici 2021 es van expedir pagaments a justificar per un import de 46.962 euros, en dos dels quals, per import total de 3.500 euros, s'ha superat el termini de justificació dels tres mesos establert en l'article 190.2 del TRLRHL i l'article 70.1 de l'RLRHL.

Bestretes de caixa fixa

Les bestretes de caixa fixa (BCF) es regulen en l'article 45 de les bases d'execució del pressupost. En general compleixen el contingut mínim exigida de l'article 190 del TRLRHL i dels articles 69 i següents de l'RLRHL, encara que cal indicar les incidències següents:

- Les BEP determinen la naturalesa i el tipus de despeses que es poden atendre amb les BCF, però no s'especifiquen les partides pressupostàries a les quals es podran imputar aquestes despeses.
- No s'ha determinat en les BEP el règim de reposicions.

Les dades identificatives de les caixes fixes constituïdes en l'exercici 2021 són les següents:

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

¹⁶ Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.



Quadre 13. Bestretes de caixa fixa 2021

Concepte	Caixa fixa Alcaldia	Caixa fixa Residència Santa Maria	Caixa fixa Residència Serv. Soc. Gen.	Caixa fixa Medi Ambient
Import constitució	4.000	3.000	3.000	300
Acord de constitució JGL	21/01/2021	03/02/2021	20/01/2021	03/02/2021
Justificat	1.447	1.370	1.238	298
Reintegrat	2.553	1.630	1.762	2
Import a 31/12/2021	0	0	0	0

L'import total de les despeses realitzades a través de caixes fixes va ascendir a 4.354 euros en l'exercici 2021. A 31 de desembre de 2021 totes les bestretes de caixa fixa efectuades s'havien justificat.

D'acord amb l'informe de control financer realitzat per l'Ajuntament s'han posat de manifest les incidències següents referides al compte justificatiu:

- S'han posat de manifest per la Tresoreria municipal alguns pagaments realitzats, d'import no significatiu, que no compleixen els requisits regulats en les bases d'execució del pressupost, ja que es tracta de despeses la tramitació de les quals podria haver-se fet a través del procediment de gestió ordinària, a través de l'articulació d'un contracte menor i en alguns supòsits no s'aporta justificació suficient sobre l'excepcionalitat d'acudir a la tramitació per mitjà de mecanisme de BCF.
- Cal indicar en relació amb les despeses d'àpats protocol·laris, atencions protocol·làries i representatives que fa l'alcalde o regidors per raó del seu càrrec, i d'acord amb l'informe de la IGAE de 12 d'abril de 2004, que la justificació de despeses protocol·làries relatives a àpats o consumicions per invitacions a terceres persones s'ha de fer amb el detall suficient perquè quede acreditat el motiu de la despesa i identitat dels assistents a l'acte, o de la invitació protocol·lària; no obstant això, en les despeses revisades només s'aporta el tiquet del restaurant, i no queda prou acreditat el motiu de l'acte ni els assistents.

El total de les despeses d'àpats protocol·laris, atencions protocol·làries i representatives ha ascendit, en l'exercici 2021, a 747 euros. L'Ajuntament ha modificat en l'exercici 2023 les bases d'execució pressupostària perquè en aquest tipus de despeses s'acredite la identitat dels assistents a l'acte, o beneficiaris de la invitació protocol·lària, i la condició personal amb què ho fan.



APÈNDIX 3

Fiscalització de la contractació. Exercici 2022



1. NORMATIVA I GRAU D'APLICACIÓ

L'Ajuntament de Dénia, com a entitat integrant de l'Administració local, té la consideració d'Administració pública i se li aplica durant l'exercici 2022 l'LCSP, tenint en compte el que s'estipula en la disposició transitòria primera d'aquest text legal, referent als contractes iniciats amb anterioritat a la seua entrada en vigor.

La disposició addicional segona de l'LCSP assigna als alcaldes o presidents de les entitats locals les competències com a òrgan de contractació, quan el valor estimat dels contractes no excedisca el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni, en qualsevol cas, la quantia de sis milions d'euros. Corresponen al Ple les competències de l'òrgan de contractació per a la resta dels supòsits.

En el cas particular de l'Ajuntament de Dénia i per a l'exercici fiscalitzat, les competències atribuïdes legalment a l'Alcaldia en matèria de contractació es troben delegades en la Junta de Govern Local per mitjà del Decret d'Alcaldia 2019/674, de 17 de juny, per a aquells contractes d'import superior a 12.020 euros, i per mitjà del Decret d'Alcaldia número 2019/676, de 17 de juny, modificat pel Decret 2019/688, de 19 de juny, en el regidor delegat en matèria d'hisenda, personal i modernització per als contractes d'import inferior a aquesta quantitat, encara que aquesta circumstància no estava prou especificada en el decret. No obstant això, aquesta incidència s'ha esmenat en l'exercici 2023 amb la publicació del Decret de l'Alcaldia 2023/612, de 20 de juny.

2. PERFIL DE CONTRACTANT

L'Ajuntament té creat el perfil de contractant en la seua pàgina web, el qual s'enllaça directament amb la Plataforma de Contractació del Sector Públic, en què es recull la informació exigida en l'LCSP.

En aquest perfil només consten com a òrgans de contractació la Junta de Govern Local (per delegació de l'alcalde) i el Ple de l'Ajuntament. No obstant això, no consta com a òrgan de contractació el regidor delegat en matèria d'hisenda, personal i modernització, el qual, per delegació de l'Alcaldia, pot adjudicar els contractes el valor dels quals és inferior a 12.020 euros.

En la PCSP els contractes menors han sigut comunicats per trimestres en el perfil de l'òrgan de contractació de la Junta de Govern Local, encara que l'adjudicació haja sigut realitzada pel regidor delegat en matèria d'hisenda, personal i modernització.

Cal assenyalar que la informació no consta en la pestanya de contractes menors sinó en la de documents, en format PDF, i que no s'ha publicat la duració del contracte, requisit exigít per l'article 63.4 de l'LCSP.



3. PERSONAL ASSIGNAT A L'ÀREA DE CONTRACTACIÓ

D'acord amb l'organigrama de la Secretaria General de l'Ajuntament i amb la informació facilitada per aquesta, hi ha un departament de contractació administrativa, compost per quatre funcionaris, dos administratius funcionaris de carrera del subgrup C1 i un auxiliar administratiu, funcionari interí del subgrup C2, mentre que el responsable de contractació és l'assessor jurídic de la Secretaria General, funcionari de carrera del subgrup A1.

L'Ajuntament no disposa d'un manual de funcions i procediments relatiu a aquesta àrea en el qual apareguen segregades les tasques i la seua assignació corresponent als diferents components del departament, indicant de manera clara les seues comeses i responsabilitats en relació amb la seqüència del procediment de contractació, per la qual cosa hauria d'elaborar-ne un i aprovar-lo.

En aquest sentit, s'ha de tindre en compte la Recomanació 2017/1805, de la Comissió de la Unió Europea, de 3 d'octubre de 2017, sobre la professionalització de la contractació pública, que en el seu article 1 indica que els estats membres han d'elaborar i aplicar estratègies de professionalització a llarg termini per a la contractació pública, adaptades a les seues necessitats, recursos i estructura administrativa, de manera autònoma o com a part de polítiques més àmplies de professionalització de l'Administració pública.

4. CONTRACTES FORMALITZATS EN L'EXERCICI 2022

Amb data 10 de març de 2023 es va sol·licitar a l'Ajuntament una relació certificada de tots els contractes formalitzats en l'exercici 2022, pel fet que en la fase de planificació del treball no s'havia remés, a la Sindicatura de Comptes, la relació anual exigida en l'article 335.1 de l'LCSP.

Posteriorment, l'Ajuntament ens va comunicar que amb data 27 de març de 2023 s'havia remés aquesta relació a través de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals. Aquest enviament es va fer fora del termini legalment establert, que va finalitzar el 28 de febrer de 2023.

De l'anàlisi de la informació contractual remesa per l'Ajuntament s'ha elaborat el quadre següent, en el qual s'indica el nombre i l'import dels contractes formalitzats en l'exercici 2022, detallats per tipus i procediments d'adjudicació, amb les xifres expressades en euros:



Quadre 14. Contractes formalitzats

Tipus de contracte	Procediments d'adjudicació	Nre. de contractes	Import d'adjudicació (IVA exclòs)	Percentatge
Obres	Obert	1	604.276	0,7%
	Obert simplificat	8	2.141.014	2,6%
Subministraments	Obert	2	404.384	0,5%
	Obert simplificat	6	244.512	0,3%
	Negociat sense publicitat	1	17.250	0,0%
	Derivat d'un acord marc	1	4.792.570	5,8%
Serveis	Obert	29	74.495.495	89,4%
	Obert simplificat	12	425.007	0,5%
	Negociat sense publicitat	3	187.504	0,2%
Total		63	83.312.012	100,0%

A la data de finalització del treball de camp no havia conclòs el termini de rendició dels comptes de l'exercici 2022, per la qual cosa no hem pogut verificar si la informació sobre la contractació administrativa facilitada en la memòria dels comptes anuals coincideix amb les dades subministrades en la relació anual remesa en compliment de l'article 335.1 de l'LCSP.

5. EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ REVISATS NO MENORS

A fi d'analitzar l'adequada tramitació de la contractació efectuada per l'Ajuntament s'ha seleccionat la següent mostra d'expedients de contractació, que representa el 83,6% de l'import formalitzat en l'exercici 2022:



Quadre 15. Contractes analitzats

Expedient	Tipus de contracte	Objecte del contracte	Procediment d'adjudicació	Tramitació	Adjudicació (sense IVA)
1E40/36/20	Serveis	Servei de recollida de residus sòlids urbans, gestió de l'ecoparc i neteja viària	Obert	Ordinària	67.888.220
1E10/03/22	Obres	Obres de reurbanització de la glorieta del País Valencià i el seu entorn	Obert simplificat	Ordinària	933.498
1E10/01/22	Obres	Obres de restauració de la torre del Galliner i el Verger Baix del castell de Dènia	Obert	Urgència	604.276
1E30/02/22	Subministrament	Subministrament i realització de les obres necessàries del projecte modificat d'instal·lació de contenidors soterrats en els carrers de Sagunt i Mercat	Obert simplificat	Ordinària	107.890
1E40/37/22	Serveis	Servei d'execució de concert de l'artista Antonio Orozco, dins de la programació de la Festa Major 2022 el 15 de juliol de 2022	Negociat sense publicitat	Ordinària	130.000
Total mostra					69.663.884

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 l'adequada comptabilització de la despesa.

6. OBSERVACIONS SOBRE ELS CONTRACTES FORMALITZATS EN 2022

Com a resultat del treball de fiscalització, a més del que s'assenyala en l'apartat 4 de l'Informe, s'han observat els següents incompliments de la normativa aplicable que es detallen a continuació:

Comuns

- En els expedients fiscalitzats només consta un certificat del secretari general de l'Ajuntament amb la relació dels licitadors presentats, requisit exigint en l'article 80.5 de l'RLCAP, però sense que s'indique la data ni l'hora de presentació de les proposicions rebudes a través de la Plataforma de Licitació Electrònica de l'Ajuntament.
- La comprovació de l'existència d'ofertes que puguen considerar-se anormalment baixes es realitza pel tècnic que realitza les valoracions del sobre 3, aquell que conté els criteris d'adjudicació de valoració automàtica, sense que la mesa de contractació es



pronuncie sobre aquest tema, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 149 de l'LCSP.

- En tots els expedients, excepte en l'1E10/01/22, l'òrgan de contractació no ha aprovat expressament el PCAP ni el PPT, sinó que en el document d'aprovació de l'expedient s'indica que s'han "vist" aquests plecs, sense que a més s'identifique la data o el número del document al qual es refereix.
- La mesa de contractació no assumeix expressament l'informe de valoració realitzat pel tècnic, tant dels criteris avaluables sobre la base de judici de valor com dels criteris avaluables de manera automàtica, sinó que procedeix a donar compte dels resultats de la valoració del tècnic i fa la proposta d'adjudicació.
- No consta en l'expedient de manera explícita l'aprovació de la despesa per l'òrgan competent. Els documents comptables A, "autorització de la despesa", s'expedeixen sobre la base de l'acord d'aprovació de l'expedient.
- S'han detectat 3 expedients de contractació, números 1E30/16/22, 1E40/23/21 i 1E40/12/22, l'import dels quals supera el valor estimat de l'article 335.1 de l'LCSP, que s'han remés a través de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals en un termini superior a l'establert legalment (tres mesos).
- En un mateix informe el secretari es pronuncia sobre l'aprovació de l'expedient i sobre la legalitat del PCAP, en què aquest últim és molt genèric i sense que s'identifique el document a què fa referència a través d'un número o data.

Expedient 1E10/03/22

Es tracta d'un contracte d'obres de tramitació ordinària adjudicat per procediment obert simplificat. L'objecte del contracte és la reurbanització de la glorieta del País Valencià i el seu entorn. En el PCAP es determinen els criteris quantificables automàticament amb un màxim de 80 punts i els criteris que depenen d'un judici de valor amb un màxim de 20 punts.

El 2 de juny de 2023, per mitjà de decret d'Alcaldia, s'aprova l'ampliació de termini d'execució de les obres (finalitzava el 4 de juny de 2023) en 1 mes, i queda fixada la nova data de terminació de les obres el 2 d'agost de 2023, per la qual cosa s'evidencia un error en el termini.

Posteriorment, el 3 d'agost, també per mitjà de decret d'Alcaldia, s'aprova una altra pròrroga de 15 dies fins al 16 d'agost de 2023.

No tenim constància, en la data de finalització del treball de camp, de si l'execució de les obres d'aquest contracte ha finalitzat.

Cal assenyalar que l'òrgan de contractació per delegació és la Junta de Govern Local i que les pròrrogues han sigut aprovades per decret d'Alcaldia sense que conste en l'expedient que s'haja produït l'avocació de les funcions delegades.



Del treball realitzat cal destacar, a més del que s'assenyala en l'apartat 4 de l'Informe, els incompliments següents:

- El PCAP estableix, com a criteri d'adjudicació avaluable de manera automàtica fins a 20 punts, l'experiència professional del contractista a la urbanització o reurbanització de places amb anàlogues característiques a la que és objecte de contracte, amb un pressupost d'execució igual o superior a l'import de les obres, a raó de 2 punts per obra executada.

Cal assenyalar que l'article 145.2 de l'LCSP permet que s'utilitze com a criteri d'adjudicació l'experiència del personal que s'adscriba a l'execució del contracte, però sempre que quede demostrat i degudament justificat per l'òrgan de contractació que aquesta experiència es traduirà en una millora de la qualitat de l'execució del contracte, millora que ha de ser significativa. Fora d'aquests supòsits, no s'ha d'utilitzar l'experiència com a criteri d'adjudicació, i ha de quedar limitada la seua consideració com a requisit de solvència tècnica.

A més, la consideració del tipus d'"obres d'urbanització o reurbanització de places de característiques anàlogues" no permet que la puntuació s'haja realitzat de manera automàtica, ja que depén del criteri del tècnic que ha realitzat la valoració el fet de determinar si és "anàloga o no".

- El contracte signat entre l'Ajuntament i el contractista estableix un termini d'execució de 9 mesos; no obstant això, en la proposició presentada pel licitador i les actes de la mesa consta un període d'execució de 8 mesos.
- No s'ha comptabilitzat la certificació de novembre i desembre, l'import de la qual ascendeix a 105.009 euros, en el pressupost de despeses de l'exercici 2022. Tampoc s'ha registrat en el compte 413, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost".
- La resolució d'adjudicació de la Junta de Govern Local es va fer el 14 de juliol de 2022 i la seua publicació en el perfil de contractant, el 9 de setembre de 2022, de manera que s'excedeix el termini de 15 dies establert en l'article 151.1 de l'LCSP.
- En l'acta de la mesa de contractació d'obertura del sobre 3, que conté els criteris d'adjudicació avaluables automàticament, només consta el detall del preu ofert pels licitadors, però no del resultat de l'obertura dels altres criteris avaluables de manera automàtica: millores, duració del contracte i experiència.
- No consta en l'expedient la justificació de la realització de les millores oferides per l'adjudicatari del contracte i establides com a criteri d'adjudicació.
- No consta en l'expedient la justificació de l'elecció de les condicions especials d'execució establides en el PCAP, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 116 de l'LCSP.



Cal assenyalar que, de les dues condicions establides en el PCAP, una d'aquestes consisteix a "acreditar estar en possessió del certificat ISO 14001 Sistemes de gestió mediambiental, en vigor", sense que s'indique l'acceptació també d'altres certificats equivalents, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 128.1 de l'LCSP. Respecte a l'altra condició especial d'execució que assenyala el PCAP, "Ocupar un percentatge de treballadors fixos igual o superior al 20%", cal indicar que no està prevista en l'article 202 de l'LCSP.

A més, no consta en el PCAP en quin moment ni com han d'acreditar-se les condicions especials d'execució establides en aquest. En l'expedient s'ha verificat que només consta justificació d'una de les condicions.

- Segons estableix la clàusula 6.5 dels PCAP, el contractista havia de presentar en el termini de 30 dies, a comptar des de la data de la formalització del contracte, un programa de treball; no obstant això, el programa que consta en l'expedient no té data ni signatura.
- Respecte a les dues pròrrogues realitzades d'aquest contracte, no consta en l'expedient l'informe del servei jurídic exigít per la disposició addicional tercera, apartat huité, de l'LCSP ni s'han comunicat aquestes, dins dels tres mesos següents al seu acord, a la Sindicatura de Comptes a través de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 335.2 de l'LCSP i l'article 1.3 de l'Acord del Ple de 28 de juny de 2018, del Tribunal de Comptes.

Expedient 1E10/01/22

Es tracta d'un contracte d'obres de tramitació urgent adjudicat per procediment obert per import de 604.275 euros, IVA exclòs. L'objecte del contracte són les obres de restauració de la torre del Galliner i el Verger Baix del castell de Dénia. En el PCAP es determinen els criteris d'adjudicació quantificables de manera automàtica amb un màxim de 65 punts i els criteris que depenen d'un judici de valor amb un màxim de 35 punts.

La duració del contracte era de deu mesos; no obstant això, la Junta de Govern Local, el 29 de març de 2023, amplia el termini d'execució en dos mesos (fins al 17 de juny de 2023) i el 14 de juny de 2023 acorda l'ampliació en 4 mesos i 15 dies més (fins al 31 d'octubre de 2023) a causa de l'existència d'un major nivell de rebliments que motiva un major treball d'excavació amb metodologia arqueològica i de l'aflorament de traçats elèctrics que no estaven previstos la desconexió dels quals s'ha de resoldre, i per la qual ha de tramitar-se un modificat.

La sol·licitud de modificació de les obres, signada pels arquitectes el 9 de maig de 2023, ascendeix a 82.304 euros, IVA exclòs, i representa un increment respecte al projecte inicial del 14,99%, sense que conste més documentació a la data de finalització del treball de camp perquè està en tràmit la seua formalització, segons ens indica l'Ajuntament.



Del treball realitzat cal destacar, a més del que s'assenyala en l'apartat 4 de l'Informe, els incompliments següents:

- El PCAP estableix com a criteri d'adjudicació avaluable de manera automàtica fins a 15 punts l'experiència del licitador en l'execució d'obres de BIC¹⁷ per mitjà de la presentació pel licitador de certificacions de bona execució (emeses per les administracions públiques contractants d'obres en edificis BIC a més de l'identificador del BIC atorgat pel Ministeri de Cultura de pressupost d'execució material d'import igual o superior al d'aquesta licitació), 5 punts per tres obres, 10 punts per quatre i 15 punts per cinc; no obstant això, l'experiència del licitador ha de ser considerada com a criteri de solvència i no d'adjudicació.
- Un altre criteri d'adjudicació avaluable de manera automàtica establert en el PCAP és l'experiència del personal adscrit al contracte referit (fins a 15 punts, l'experiència professional de la direcció d'obra, amb dedicació exclusiva i titulació d'arquitecte tècnic o equivalent i fins a 15 punts l'experiència de l'encarregat i oficials), sense que quede prou motivat en l'expedient que la qualitat d'aquest personal pugui afectar de manera significativa una millor execució del contracte, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 145.2 de l'LCSP.
- Cada un dels tres criteris d'adjudicació establerts en el PCAP que depenen d'un judici de valor s'han dividit en altres subcriteris, els quals han sigut valorats amb diferents puntuacions, segons l'informe emés pel tècnic que n'ha fet la valoració, sense que conste en el plec les valoracions d'aquests subcriteris. A més, en l'expedient només consta un quadre amb les valoracions sense que s'haja motivat el resultat de cada una de les valoracions, en què destaca que l'adjudicatari del contracte ha obtingut el doble de punts que la resta dels licitadors.
- Respecte a les dues pròrrogues realitzades d'aquest contracte, no consta en l'expedient l'informe del servei jurídic exigint per la disposició addicional tercera, apartat huité, de l'LCSP ni s'han comunicat aquestes, dins dels tres mesos següents al seu acord, a la Sindicatura de Comptes a través de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 335.2 de l'LCSP i l'article 1.3 de l'Acord del Ple de 28 de juny de 2018, del Tribunal de Comptes.
- En l'anunci de licitació publicat en la PCSP i en la informació subministrada a la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals s'ha identificat aquest expedient de tramitació ordinària; no obstant això, tal com consta en el PCAP i en l'acord d'aprovació de l'expedient de l'òrgan de contractació, la tramitació s'ha considerat urgent.
- No consta justificació en l'expedient que durant l'execució de l'obra s'haja verificat per l'Ajuntament l'adscripció dels mitjans materials que han sigut objecte de criteri d'adjudicació (encarregat i oficial).

¹⁷ BIC: Béns d'interès cultural.



- No consta en l'expedient l'aprovació per l'òrgan de contractació del plec de clàusules administratives particulars, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 122.5 de l'LCSP.
- No consta en l'expedient la justificació de l'elecció de les condicions especials d'execució que s'han establert en el PCAP, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 116 de l'LCSP. A més, cal assenyalar que tampoc consta en el PCAP en quin moment ni com acreditar les condicions especials d'execució que s'hi estableixen.

Respecte a la justificació que s'han complert les condicions especials d'execució, i com a conseqüència de la fiscalització realitzada, l'Ajuntament ha sol·licitat un certificat a l'adjudicatari del contracte expedit el 30 d'agost de 2023, en el qual l'empresa certifica que compleix les condicions especials d'execució requerides en el PCAP.

- Per decret d'Alcaldia s'aprova el projecte de restauració de la torre del Galliner i el Verger Baix del castell de Dénia sense que conste avocació prèvia d'aquesta competència delegada, de manera que s'incompleix l'article 10 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- No s'ha comptabilitzat la certificació de novembre i desembre l'import de la qual ascendeix a 220.168 euros en el pressupost de despeses de l'exercici 2022. Tampoc s'ha registrat en el compte 413, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost".
- En l'acta de la mesa de contractació d'obertura del sobre 3, que conté els criteris d'adjudicació avaluable automàticament, només consta detall del preu ofert pels licitadors, però no del resultat de l'obertura dels altres criteris avaluable de manera automàtica.

Expedient 1E40/37/22

Es tracta d'un contracte de serveis de tramitació ordinària adjudicat per procediment negociat sense publicitat. L'objecte del contracte és la contractació del servei d'execució del concert de l'artista Antonio Orozco. Es tracta d'un contracte privat. En el PCAP es determina un únic criteri d'adjudicació, el preu.

Del treball realitzat cal destacar, a més del que s'assenyala en l'apartat 4 de l'Informe, els incompliments següents:

- Segons s'indica en el plec de clàusules administratives, el sistema de determinació del preu del contracte s'ha establert de la manera següent: "tenint en compte les característiques de l'espectacle, duració, material a utilitzar i espectacles realitzats en altres ciutats iguals o similars"; no obstant això, no consta en l'expedient la justificació que s'haja realitzat aquesta comprovació, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 102.3 de l'LCSP.
- El PCAP no inclou el desglossament del pressupost base de licitació indicant els costos directes i indirectes i altres despeses eventuales calculades per a la seua determinació, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 100.2 de l'LCSP.



- D'acord amb la clàusula huitena del PCAP, el pagament s'efectuarà en un 50% del valor del contracte a la signatura d'aquest, per a iniciar els treballs de producció de l'actuació, i el 50% restant en la setmana posterior a la celebració del concert. El concert se celebra entre el 15 i 16 de juliol de 2022. El primer pagament es va efectuar l'1 de juliol de 2022, contravenint al que s'estableix en l'article 102 de l'LCSP i, per tant, el preu del contracte s'abonarà en funció de la prestació realment executada.
- No consta en el perfil de contractant la memòria justificativa del contracte, la justificació del procediment utilitzat per a la seua adjudicació per ser un procediment diferent de l'obert o restringit, el plec de clàusules administratives particulars, el plec de prescripcions tècniques ni el document d'aprovació de l'expedient.
- No consta un acte de conformitat amb el servei prestat i ajustat a les prescripcions establides, de manera que s'incompleix el que s'estableix en la clàusula 26 del PCAP.

Expedient 1E30/02/22

L'objecte del contracte consisteix en el subministrament i la realització de les obres necessàries del projecte modificat d'instal·lació de contenidors soterrats en els carrers de Sagunt i Mercat, de tramitació ordinària i adjudicat per procediment obert simplificat. En el PCAP es determinen els criteris d'adjudicació, tots quantificables automàticament amb un màxim de 100 punts: fins a 40 punts l'oferta econòmica, fins a 30 punts l'experiència professional del licitador i fins a 30 punts les millores.

Es presenta un únic licitador, i se li assignen punts únicament per l'oferta econòmica, ja que no es compromet a la realització de les millores ni s'assigna punts per l'experiència presentada.

Del treball realitzat cal destacar, a més del que s'assenyala en l'apartat 4 de l'informe, els incompliments següents:

- No s'ha indicat en el PCAP que es tracta d'un contracte mixt, ni s'ha detallat el règim jurídic aplicable al compliment i extinció del contracte, ateses les normes aplicables a les diferents prestacions fusionades, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 122.2 de l'LCSP.
- El termini d'execució del contracte era de dos mesos des de la signatura de l'acta de comprovació del replanteig. Posteriorment, aquest termini ha sigut ampliat pels acords de la Junta de Govern Local el 14 de desembre de 2022 i el 15 de febrer de 2023, en dos mesos més en cada acord.

Segons informe del tècnic representant de l'Administració, el primer acord es produeix perquè l'adjudicatari "ha tingut grans dificultats per a trobar una empresa constructora de garantia i confiança per a poder encomanar-li la realització dels treballs", per la qual cosa es dedueix de la justificació la seua intenció de subcontractar amb tercers la realització parcial de l'objecte contractual.



Segons la clàusula 5.3 del PCAP la subcontractació per l'adjudicatari de la realització parcial del contracte amb tercers s'havia de comunicar, en tot cas, en el DEUC.¹⁸ No obstant això, no consta en aquest document la intenció de subcontractar amb tercers. Tampoc hi ha en l'expedient justificació que s'haja comunicat a l'Administració aquesta circumstància, de manera que s'incompleix l'article 215.2 de l'LCSP.

Cal assenyalar que no consta en l'expedient motivació de la no aplicació de penalitats per la demora del contractista, de manera que s'incompleix el que s'estableix en la clàusula 7 del PCAP i en l'article 193 de l'LCSP.

- No consta l'informe jurídic exigint en la disposició addicional tercera, apartat 8, de l'LCSP de cap dels dos acords de pròrrogues esmentats adés.
- El PCAP preveu amb fins a 30 punts "els treballs realitzats pel licitador d'obres d'instal·lació de contenidors soterrats per a administracions públiques del mateix tipus que els projectats" i "d'un altre tipus amb la meitat dels punts que li correspondria"; no obstant això, l'experiència del licitador ha de ser considerada com a criteri de solvència i no d'adjudicació.
- No consta en l'expedient justificació de l'elecció de les condicions especials d'execució que s'han establert en el PCAP, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 116 de l'LCSP.

Cal assenyalar que, de les dues condicions establides en el PCAP, una consisteix a "acreditar estar en possessió del certificat ISO 14001 Sistemes de gestió mediambiental, en vigor", sense que s'indique l'acceptació també d'altres certificats equivalents, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 128.1 de l'LCSP. Respecte a l'altra condició especial d'execució assenyalada en el PCAP, "Ocupar un percentatge de treballadors fixos igual o superior al 20%", s'ha d'indicar que no està prevista en l'article 202 de l'LCSP.

A més, no consta en el PCAP en quin moment ni com s'acreditaran les condicions especials d'execució establides en aquest.

Expedient 1E40/36/20

Es tracta d'un contracte de serveis de tramitació ordinària adjudicat per procediment obert i subjecte a regulació harmonitzada. L'objecte del contracte és la contractació de la prestació del servei de recollida de neteja viària, residus sòlids urbans i gestió de l'ecoparc. En el PCAP es determinen els criteris d'adjudicació quantificables automàticament amb un màxim de 550 punts i els criteris que depenen d'un judici de valor amb un màxim de 450 punts. S'estableix un llindar mínim en la puntuació d'aquests últims criteris corresponent al 50% de la puntuació màxima, és a dir, 225 punts.

¹⁸ Document europeu únic de contractació.



En la memòria justificativa s'exposen els motius de la no divisió en lots considerant que aquests serveis són complementaris, i que un únic contracte permet una major flexibilitat per a optimitzar els recursos, tant econòmics com humans, existents d'acord amb les necessitats actuals i futures del servei.

Aquest contracte va ser objecte de consulta preliminar del mercat amb la finalitat de determinar l'estructura de costos i la fórmula de revisió de preus, d'acord amb el que s'estableix en l'article 115 de l'LCSP i l'article 9 del Reial Decret 55/2017, de 3 de febrer, pel qual es desplega la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola.

L'informe tècnic sobre els resultats de la consulta preliminar de mercat de data 13 d'octubre de 2020, publicat en la PCSP, posa de manifest la particularitat d'aquest contracte en incloure l'ecoparc, que no sol ser allò més comú en els serveis de recollida de residus sòlids urbans i neteja viària.

Del treball realitzat cal destacar, a més del que s'assenyala en l'apartat 4 de l'Informe, els incompliments següents:

- En la clàusula 7.1.13, "Recollida i manteniment ecoparc", del PPT s'indica que "l'Ajuntament de Dénia disposa actualment d'una instal·lació destinada a ecoparc municipal, situada a Madrigueres Sud, la qual serà cedida a l'empresa adjudicatària per un cost de " sense que se n'haja determinat l'import, ja que es troba en blanc. Tampoc consta en l'expedient cap document de cessió a l'adjudicatari.
- Una vegada finalitzat el contracte anterior al fiscalitzat, el 31 de maig de 2020, es va continuar prestant el servei per acord plenari de data 20 de maig de 2020, amb la mateixa empresa, fins a l'adjudicació del nou contracte i fixant-se un període de nou mesos fins al 28 de febrer de 2021, i es justificava pel retard en la preparació dels plecs i documentació del nou contracte per una empresa externa, a causa de la situació excepcional de l'estat d'alarma.

Posteriorment, un altre acord plenari de data 25 de febrer de 2021 convé la continuació del servei, amb les mateixes condicions que es van pactar en el contracte anterior, tenint el contractista dret a la revisió de preus, fins a l'inici del nou contracte (l'1 de juliol de 2022). No consta en l'expedient informe d'intervenció relatiu als acords de continuïtat del servei.

L'import de les obligacions reconegudes des de la finalització del contracte anterior, 1 de juny de 2020, i l'inici del contracte fiscalitzat, 1 de juliol de 2022, ha ascendit almenys a 11.531.147 euros, segons l'estimació realitzada.

- Segons consta en la PCSP, el PPT es va publicar el 14 d'abril de 2021 juntament amb els annexos I a III, mentre que l'annex IV va ser publicat posteriorment, el 30 d'abril de 2021. Aquest annex inclou, segons la clàusula 10 del PPT, una relació de vehicles i maquinàries utilitzats en la contracta anterior, però sense que hi conste la data ni signatura de cap responsable de l'Ajuntament.



- La clàusula 14.1 del PPT estableix que "les empreses licitadores han de presentar en la seua oferta un pla d'inversions per a tota la duració del contracte"; per contra, en cap dels plecs s'ha indicat quan s'ha de presentar aquest pla.

Amb data 3 de maig de 2021 es va fer una consulta sobre aquest tema, que figura publicada en la PCSP, aclarint que havia de presentar-se en el sobre 3.

No obstant això, un dels licitadors no va presentar el pla d'inversions, i la seua oferta va ser considerada igualment. D'acord amb l'informe tècnic, aquest fet no impedia la valoració dels criteris avaluable per mitjà de fórmula. També s'ha observat que un altre dels licitadors va incloure el pla d'inversions, però sense detallar-lo per serveis.

- La clàusula 11 del PPT estableix que els licitadors han de presentar de manera detallada tots els aspectes relatius a les instal·lacions fixes que són adequades per a dur a terme el servei, sense indicar en quin moment ha de realitzar-se. Tampoc consta en l'expedient que s'haja realitzat.

Aquesta clàusula també exigia que l'adjudicatari presentara en un termini de 6 mesos des de la signatura del contracte l'escriptura de propietat o el contracte d'arrendament de totes les instal·lacions necessàries, sense que conste en l'expedient el seu compliment.

- No consta l'autorització de l'òrgan de contractació a l'empresa adjudicatària per a poder subcontractar determinats serveis, de manera que s'incompleix l'apartat 5.4 del PCAP.
- No consta en l'expedient l'estat financer que anualment ha de presentar l'adjudicatari (primera anualitat de l'1 de juliol de 2022 al 30 de juny de 2023) on es reflectisquen tots els ingressos i despeses de la concessió, exigint en la clàusula 13 del PPT.

La falta de presentació impediria la realització del control financer anual que d'acord amb aquesta clàusula ha de realitzar-se sota la direcció de la Intervenció de l'Ajuntament.

- No s'ha realitzat el control tècnic de qualitat del contracte exigint en la clàusula 13.2 del PPT que establia informes de caràcter mensual i anual sobre el compliment de les obligacions de l'adjudicatària perquè encara està en procés de tramitació la redacció de plec tècnic i memòria per a la licitació d'aquest servei, segons ens indica l'Ajuntament.
- No consta en l'expedient que s'haja presentat la documentació justificativa de la solvència econòmica requerida en l'apartat l del resum de característiques del contracte del PCAP referit a l'ecoparc.
- No consta en l'expedient justificació del compliment de les millors ofertes per l'adjudicatari que van ser considerades com a criteris d'adjudicació del contracte, ni el moment en què ha de realitzar-se.



- No queda acreditat en l'expedient que l'adjudicatari haja realitzat la campanya de conscienciació anual que estableix la clàusula 8.2 del PPT i l'apartat B del resum de característiques del contracte del PCAP.
- No s'han reconegut en el pressupost de despeses de l'exercici 2022 obligacions per import d'1.244.617 euros corresponents a la mensualitat de novembre i desembre de 2022, mentre que s'ha reconegut en aquest pressupost la mensualitat corresponent al mes de desembre de 2021 per import de 464.772 euros del contracte anterior.
- En l'acta de la mesa de contractació d'obertura del sobre 3, que conté els criteris avaluable automàticament, només consta detall del preu ofert pels licitadors, però no el detall de l'altre criteri avaluable de manera automàtica, les millores.
- L'apartat B del resum de característiques del PCAP estableix el pressupost de licitació pel total dels tres serveis, igual que el model de proposició econòmica; no obstant això, en la clàusula 14 del PPT denominada "valor estimat del contracte" es desglossa el pressupost anual del contracte en cada un dels serveis que el componen (servei de recollida i transport de residus sòlids urbans, servei de neteja viària i servei de gestió de l'ecoparc), i s'hi indica que "aquest cost és màxim i no es pot sobrepassar" el pressupost individual de cada servei i que "l'oferta econòmica a presentar pels licitadors ha de coincidir amb la suma de les prestacions anteriors".

Aquesta observació va ser objecte de pregunta a l'Ajuntament i en la resposta publicada en la PCSP el dia 5 de maig de 2021 es va indicar que "només ha d'haver-hi un preu ofert únic però desglossat en els tres serveis".

Posteriorment, l'oferta presentada per un dels licitadors només incloïa l'import global sense detallar el preu per cada un dels tres serveis, i va ser acceptada, segons consta en les actes de la mesa de contractació.

Amb data 12 de setembre de 2023, l'Ajuntament ha requerit a l'empresa adjudicatària del contracte la presentació de l'estat financer en el qual es reflectisquen tots els ingressos i despeses del contracte, la documentació acreditativa de la campanya publicitària, els justificants de tones de vidre entregades a les plantes corresponents i el detall de facturas per tipus de residu, una vegada finalitzat el treball de camp d'aquesta fiscalització.

7. OBSERVACIONS SOBRE ELS CONTRACTES MENORS DE L'EXERCICI 2022

Els contractes menors, d'acord amb l'article 118.1 de l'LCSP, són aquells el valor estimat dels quals és inferior a 40.000 euros, quan es tracte de contractes d'obres, o a 15.000 euros, quan es tracte de contractes de subministrament o de serveis, sense perjudici de les disposicions de l'article 229 de l'LCSP en relació amb les obres, serveis i subministraments centralitzats en l'àmbit estatal.

En aquest sentit, l'article 131.3 de l'LCSP estableix que els contractes menors poden adjudicar-se directament a qualsevol empresari amb capacitat d'obrar i que compte amb



l'habilitació professional necessària per a realitzar la prestació, complint amb els requisits següents:

- Informe de l'òrgan de contractació motivant la necessitat del contracte.
- Aprovació de la despesa i la factura corresponent.
- En el contracte menor d'obres s'ha d'afegir, a més, el pressupost de les obres, sense perjudici que haja d'existir el projecte corresponent quan les normes específiques així ho requerisquen. Igualment, s'ha de sol·licitar l'informe de les oficines o unitats de supervisió a què es refereix l'article 235 quan el treball afecte l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
- Justificació que no s'està alterant l'objecte del contracte per a evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.
- Publicitat en el perfil de contractant, tal com està previst en l'article 63.4 de l'LCSP.

S'ha seleccionat una mostra de contractes menors a fi de verificar el compliment dels requisits descrits adés. En la revisió efectuada s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

Comunes

- En els expedients revisats, a excepció dels expedients F/2022/1032, F/2022/2997 i F/2022/903, no consta expressament l'aprovació de la despesa per l'òrgan de contractació, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 118.3 de l'LCSP.
- Per mitjà de la signatura de la factura s'acredita la recepció de l'obra, subministrament o servei, encara que no s'indica expressament la conformitat.

Expedient F/2022/6107. Extensió xarxa de sanejament i bany públic en horts urbans Torrecremada per import de 27.500 euros sense IVA

- No consta informe de l'òrgan de contractació manifestant que no s'està alterant el seu objecte amb la finalitat d'evitar l'aplicació dels límits del 118.1 de l'LCSP, de manera que s'incompleix l'article 118.2 de l'LCSP.
- El contracte no està publicat en el perfil de contractant, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 63 de l'LCSP.
- No consta el pressupost de les obres, de manera que s'incompleix el que s'estableix en l'article 118.4 de l'LCSP. Tampoc consta en l'expedient la certificació d'obra, només la factura.



Expedient F/2022/409. Adequació local per a albergar les oficines d'innovació i estratègia per import de 38.489 euros sense IVA

- No s'aporta el justificant de la tramitació a través de la plataforma VORTAL exigint en l'article 34.4.1.b de les bases d'execució del pressupost 2022. No obstant això, en l'informe d'intervenció de data 20 d'octubre de 2021 s'informa favorablement sobre el compliment d'aquest requisit.

Expedient F/2022/4029. Reparació de la coberta de l'arxiu del Departament d'Urbanisme per import de 34.347 euros sense IVA

- No consta informe de l'òrgan de contractació en què manifeste que no s'està alterant el seu objecte amb la finalitat d'evitar l'aplicació dels llistats del 118.1 de l'LCSP, de manera que s'incompleix l'article 118.2 de l'LCSP.
- No s'aporta el justificant de la tramitació a través de la plataforma VORTAL exigint en l'article 34.4.1.b de les bases d'execució del pressupost 2022. No obstant això, en l'informe d'intervenció de data 17 de maig de 2021 s'informa favorablement sobre el compliment.

Expedient F/2022/4634. Realització d'escultura marina, com un cos de peix autòcton del Mediterrani. Part interna amb tot el fem extret de la mar soldat i reforçat en l'interior, per import de 14.995 euros sense IVA

- No s'aporta el justificant de la tramitació a través de la plataforma VORTAL exigint en l'article 34.4.1.b de les bases d'execució del pressupost 2022.

Expedient F/2022/1032. Comerç Sant Valentí. Serveis de creativitat i gestió de campanya a realitzar al febrer de 2022 per import de 4.975 euros sense IVA

- L'objecte contractual no està prou determinat, ja que tant l'informe de necessitat com l'informe jurídic només han detallat de manera genèrica que consisteix en "serveis de creativitat i gestió de campanya a realitzar al febrer de 2022"; en l'informe tècnic indica que es tracta de "dinamitzar i impulsar les vendes del comerç local generant una campanya basada en un sorteig de regals en una data destacada per al comerç com és Sant Valentí"; i en la factura, "Comerç Sant Valentí".

Expedient F/2022/2997. Servei de gestió comercial i de comunicació de la plataforma en línia per import de 4.950 euros sense IVA

- L'objecte no està prou especificat, atès que únicament s'indiquen els aspectes genèrics següents: en l'informe de necessitat, "servei de suport gestió comercial i de comunicació de la plataforma *deniaonline.com* per a accions comercials de captació de comerços, a realitzar durant el mes de juliol 2022"; i en la factura, "Plataforma Dènia en Línia".



Expedient F/2022/3162. Servei de lloguer i muntatge d'elements necessaris per a la celebració de festejos taurins per a la Festa Major 2022 per import de 14.900 euros sense IVA

- No consta informe de l'òrgan de contractació en què manifeste que no s'està alterant el seu objecte amb la finalitat d'evitar l'aplicació dels llistats del 118.1 de l'LCSP, de manera que s'incompleix l'article 118.2 de l'LCSP.

Expedient F/2022/903. Subministrament de gasoil C per al Departament de Residència Santa Llúcia per import de 3.766 euros sense IVA

- El contracte adjudicat per resolució del regidor delegat d'Hisenda, Personal, Modernització i Promoció Econòmica de data 1 de març de 2022 ascendeix a 8.264 euros sense IVA, sense que s'haja determinat la quantitat que ha de ser subministrada. En l'expedient facilitat només consta una factura per import de 3.766 euros sense IVA, sense que conste en l'expedient el motiu de la diferència.
- No consta informe de l'òrgan de contractació en què manifeste que no s'està alterant el seu objecte amb la finalitat d'evitar l'aplicació dels llistats del 118.1 de l'LCSP, de manera que s'incompleix l'article 118.2 de l'LCSP. Aquesta manifestació només consta en l'informe de necessitats realitzat pel departament que ha de satisfer la necessitat.
- No s'aporta el justificant de la tramitació a través de la plataforma VORTAL exigint en l'article 34.4.1.b de les bases d'execució del pressupost 2022.

Expedient F/2022/3474. Servei d'ambulàncies per a esdeveniments taurins i festius de l'Ajuntament de Dènia durant els dies de la Festa Major 2022 per import de 13.594 euros sense IVA

- No consta informe de l'òrgan de contractació en què manifeste que no s'està alterant el seu objecte amb la finalitat d'evitar l'aplicació dels llistats del 118.1 de l'LCSP, de manera que s'incompleix l'article 118.2 de l'LCSP.

Expedient F/2022/2013. Contractació de l'espectacle Dansant a la Marina 2022 per import de 13.500 euros sense IVA

- No consta informe de l'òrgan de contractació en què es motive la necessitat del contracte ni es manifeste que no s'està alterant el seu objecte amb la finalitat d'evitar l'aplicació dels llistats del 118.1 de l'LCSP, de manera que s'incompleix l'article 118.2 de l'LCSP. No obstant això, en l'expedient consta un informe tècnic del Departament de Cultura amb la programació de l'activitat.
- No s'aporta el justificant de la tramitació a través de la plataforma VORTAL exigint en l'article 34.4.1.b de les bases d'execució del pressupost 2022.



TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i segons el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura, l'esborrany previ de l'informe de fiscalització es va discutir amb els responsables de l'Ajuntament de Dénia perquè en prengueren 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, i de l'article 55.1.c del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, així com de l'acord del Consell d'aquesta institució pel qual va tindre coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent als exercicis 2021-2022, aquest es va trametre el 18 d'octubre de 2023 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 se n'ha emés i que ha servit com a antecedent perquè la Sindicatura les estimara o desestimara.



APROVACIÓ DE L'INFORME

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i del Programa Anual d'Actuació de 2023 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 22 de novembre de 2023, va aprovar aquest informe de fiscalització.



ANNEX I

Resum dels comptes anuals de l'entitat



Quadre 1. Balanç a 31 de desembre de 2021. Actiu

Actiu	Exercici 2021	Exercici 2020
A. Actiu no corrent	103.384.540	99.410.906
I. Immobilitzat intangible	28.430	41.536
2. Propietat industrial i intel·lectual	377	398
3. Aplicacions informàtiques	28.054	40.037
4. Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o ceditos	0	1.101
II. Immobilitzat material	69.668.608	68.947.711
1. Terrenys	47.951.647	48.395.659
2. Construccions	14.071.522	13.511.149
3. Infraestructures	2.562.479	2.500.899
4. Béns del patrimoni històric	124.151	116.151
5. Altre immobilitzat material	1.359.198	1.221.554
6. Immobilitzat material en curs i bestretes	3.599.611	3.202.299
III. Inversions immobiliàries	194.643	194.643
3. Inversions immobiliàries en curs i bestretes	194.643	194.643
IV. Patrimoni públic del sòl	33.112.863	29.843.420
1. Terrenys	7.572.419	7.572.419
3. Inversions immobiliàries en curs i bestretes	4.835.072	1.565.629
4. Altre patrimoni públic del sòl	20.705.372	20.705.372
VI. Inversions financeres a llarg termini	379.997	379.997
1. Inversions financeres en patrimoni	379.997	379.997
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	0	3.600
B. Actiu corrent	35.452.293	23.779.484
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	12.974.377	12.131.731
1. Deutors per operacions de gestió	12.806.037	11.984.521
2. Altres comptes a cobrar	154.346	147.210
3. Administracions públiques	13.994	0
V. Inversions financeres a curt termini	11.985	11.985
4. Altres inversions financeres	11.985	11.985
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	22.465.931	11.635.768
1. Altres actius líquids equivalents	12.000.000	0
2. Tresoreria	10.465.931	11.635.768
(A + B) Total actiu	138.836.833	123.190.390

Font: Comptes anuals de l'Ajuntament de Dénia de l'exercici 2021



Quadre 2. Balanç a 31 de desembre de 2021. Patrimoni net i passiu

Patrimoni net i passiu	Exercici 2021	Exercici 2020
A. Patrimoni net	106.517.105	96.383.945
I. Patrimoni	35.474.323	35.474.323
II. Patrimoni generat	66.874.379	57.915.116
1. Resultats d'exercicis anteriors	58.340.859	48.616.487
2. Resultat de l'exercici	8.533.520	9.298.629
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	4.168.403	2.994.506
B. Passiu no corrent	21.938.983	21.933.769
II. Deutes a llarg termini	21.938.983	21.933.769
2. Deutes amb entitats de crèdit	1.017.682	1.627.881
4. Altres deutes	20.921.301	20.305.888
C. Passiu corrent	10.380.745	4.872.676
II. Deutes a curt termini	7.271.948	3.484.774
2. Deutes amb entitats de crèdit	610.199	450.476
4. Altres deutes	6.661.749	3.034.298
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	3.108.797	1.387.902
1. Creditors per operacions de gestió	2.051.822	448.540
2. Altres comptes a pagar	516.379	499.019
3. Administracions públiques	540.597	440.344
(A + B + C) Total patrimoni net i passiu	138.836.833	123.190.390

Font: Comptes anuals de l'Ajuntament de Dénia de l'exercici 2021



Quadre 3. Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2021

Compte de resultats economicopatrimonial	Exercici 2021	Exercici 2020
1. Ingressos tributaris i urbanístics	42.448.721	39.489.079
a. Impostos	31.284.748	29.292.056
b. Taxes	10.859.983	10.635.181
d. Ingressos urbanístics	303.990	-438.158
2. Transferències i subvencions rebudes	19.562.427	16.976.291
a. De l'exercici	19.411.451	16.885.558
a.1. Subvencions rebudes per a finançar despeses de l'exercici	7.850.383	5.761.678
a.2. Transferències	11.561.068	11.123.880
b. Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	145.312	90.733
c. Imputació de subvencions per a actius corrents i altres	5.665	0
3. Vendes i prestacions de serveis	19.411	14.098
a. Vendes	855	418
b. Prestació de serveis	18.556	13.680
6. Altres ingressos de gestió ordinària	1.416.130	852.816
A) (1+2+3+4+5+6+7) Total ingressos de gestió ordinària	63.446.688	57.332.284
8. Despeses de personal	-22.533.480	-19.765.967
a. Sous, salaris i assimilats	-17.290.343	-15.513.314
b. Càrregues socials	-5.243.137	-4.252.653
9. Transferències i subvencions concedides	-8.923.065	-5.494.901
10. Aprovisionaments	-446.078	-2.463.414
a. Consum de mercaderies i altres aprovisionaments	-446.078	-2.463.414
11. Altres despeses de gestió ordinària	-20.338.495	-17.003.695
a. Subministraments i serveis exteriors	-19.136.679	-15.821.995
b. Tributs	-1.201.816	-1.181.700
12. Amortització de l'immobilitzat	-1.186.953	-1.059.072
B) (8+9+10+11+12) Total despeses de gestió ordinària	-53.428.070	-45.787.048

Font: Comptes anuals de l'Ajuntament de Dénia de l'exercici 2021



Compte de resultats economicopatrimonial	Exercici 2021	Exercici 2020
I. (A+B) Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària	10.018.619	11.545.236
14. Altres partides no ordinàries	99.210	101.246
a. Ingressos	99.210	107.161
b. Despeses	0	-5.914
II. (I+13+14) Resultat de les operacions no financeres	10.117.829	11.646.482
15. Ingressos financers	572.023	628.159
b. De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres	572.023	628.159
b.2. Altres	572.023	628.159
16. Despeses financeres	-902.850	-1.724.061
b. Altres	-902.850	-1.724.061
20. Deterioració valor, baixes i alienació d'actius i passius financers	-1.253.482	-1.251.951
b. Altres	-1.253.482	-1.251.951
III. (15+16+17+18+19+20+21) Resultat de les operacions financeres	-1.584.309	-2.347.853
IV. (II + III) Resultat (estalvi o desestalvi net de l'exercici)	8.533.520	9.298.629
+ Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior		0
(IV + Ajustos) Resultat de l'exercici anterior ajustat	8.533.520	9.298.629

Font: Comptes anuals de l'Ajuntament de Dénia de l'exercici 2021



Quadre 4. Liquidació del pressupost de l'exercici 2021

Capítol de despeses	Crèdits pressupostaris			Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents pagament
	Inicials	Modificacions	Definitius			
1. Despeses de personal	21.921.670	1.168.150	23.089.820	22.122.968	22.122.968	0
2. Despeses en béns corrents i serveis	23.236.133	2.696.165	25.932.298	19.361.117	19.034.112	327.004
3. Despeses financeres	1.072.356	0	1.072.356	902.850	902.850	0
4. Transferències corrents	5.902.587	3.950.888	9.853.475	8.264.925	8.081.299	183.626
6. Inversions reals	13.896.549	2.131.852	16.028.401	5.284.637	5.135.095	149.543
7. Transferències de capital	29.074	21.392	50.466	49.466	49.466	0
9. Passius financers	451.000	0	451.000	450.476	450.476	0
Total	66.509.370	9.968.447	76.477.817	56.436.439	55.776.265	660.174

Capítol d'ingressos	Previsions pressupostàries			Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament
	Inicials	Modificacions	Definitives			
1. Impostos directes	27.687.053	0	27.687.053	28.464.483	25.905.799	2.558.684
2. Impostos indirectes	1.300.000	0	1.300.000	2.170.907	2.138.843	32.064
3. Taxes i altres ingressos	11.820.969	0	11.820.969	12.658.575	11.533.841	1.124.733
4. Transferències corrents	14.259.226	3.188.345	17.447.571	18.532.273	14.991.020	3.541.252
5. Ingressos patrimonials	707.325	0	707.325	613.923	596.652	17.271
7. Transferències de capital	7.589.274	939.358	8.528.632	2.106.413	1.018.955	1.087.458
8. Actius financers	0	5.840.743	5.840.743	0	0	0
9. Passius financers	3.474.409	0	3.474.409	3.474.409	3.474.409	0
Total	66.838.255	9.968.447	76.806.702	68.020.982	59.659.518	8.361.463

Font: Comptes anuals de l'Ajuntament de Dènia de l'exercici 2021



Quadre 5. Resultat pressupostari de l'exercici 2021

Resultat pressupostari	Resultat pressupostari 2021	Resultat pressupostari 2020
a. Operacions corrents	11.788.301	11.441.085
b. Operacions de capital	-3.227.691	-3.544.051
1. Total operacions no financeres	8.560.611	7.897.033
d. Passius financers	3.023.932	-3.126.998
2. Total operacions financeres	3.023.932	-3.126.998
I. (I = 1 + 2) Resultat pressupostari de l'exercici	11.584.543	4.770.035
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	5.766.771	2.066.127
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	761.176	1.537.245
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici	2.619.344	682.584
II. (II = 3 + 4 - 5) Total ajustos	3.908.604	2.920.788
(I + II) Resultat pressupostari ajustat	15.493.147	7.690.824

Font: Comptes anuals de l'Ajuntament de Dènia de l'exercici 2021

Quadre 6. Romanent de tresoreria de l'exercici 2021

Romanent de tresoreria	Exercici 2021	Exercici 2020
1. (+) Fons líquids	22.465.806	11.635.643
2. (+) Drets pendents de cobrament	18.813.780	18.732.850
a. -(+) del pressupost corrent	8.361.463	8.067.310
b. -(+) de pressupostos tancats	10.275.864	10.506.345
c. -(+) d'operacions no pressupostàries	176.453	159.195
3. (-) Obligacions pendents de pagament	5.026.660	4.011.557
a. -(+) del pressupost corrent	660.174	393.907
b. -(+) de pressupostos tancats	101.588	91.239
c. -(+) d'operacions no pressupostàries	4.264.898	3.526.410
4. (+) Partides pendents d'aplicació	-144.256	-145.646
a. -(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-148.128	-145.646
b. -(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	3.872	0
I. (1 + 2 - 3 + 4) Romanent de tresoreria total	36.108.670	26.211.291
II. Saldos de dubtós cobrament	7.319.621	7.452.221
III. Excés de finançament afectat	683.518	321.059
IV. (I - II - III) Romanent de tresoreria per a despeses generals	28.105.531	18.438.012

Font: Comptes anuals de l'Ajuntament de Dènia de l'exercici 2021



ANNEX II

Al·legacions presentades



FIRMADO POR

La persona interesada

30/10/2023



SELLO

Registrado el 30/10/2023 a las 14:24
Nº de entrada 2755 / 2023**PAA2023/34 - AYUNTAMIENTO DE DENIA.**C/ Sant Vicent, 4
46002 València

Código: 2049034

Interesado nº 1**Representante**

Doc. identidad: [REDACTED]
 Nombre: [REDACTED]
 Notificación: Electrónica
 Idioma: Castellano
 Correo-e: [REDACTED]
 Teléfono: [REDACTED]

Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (*)

Contenido de la Instancia

PAA2023/34 - Ayuntamiento de Denia.

Ver contenido en ficheros adjuntos

Ficheros adjuntos

Nombre:	Huella digital SHA-256	Tamaño
Selección entidad		94,2 KB
Escrito alegaciones borrador informe	[REDACTED]	394,9 KB
ANEXO III_BEP 54_2023	[REDACTED]	332,6 KB
ANEXO II_Tabla equivalencia Cuenta bancaria_cuenta contable	[REDACTED]	419,2 KB
ANEXO I_manual organigrama y funciones específicas servicios	[REDACTED]	1,2 MB

Aceptación de condiciones:

- El solicitante conoce que sus datos personales solamente serán utilizados para gestionar su solicitud, facilitar al interesado la cumplimentación de futuras instancias y recibir comunicaciones en expedientes en los que pudiera resultar afectado. Dichos datos no se cederán a terceros, salvo obligación legal. Manifestando su consentimiento en los términos del artículo 6 del Reglamento General de Protección de Datos al que ha tenido acceso artículo 6.1.a) del RGPD. Diario oficial UE 4/5/2016.
- Igualmente manifiesta conocer sus derechos a solicitar el acceso a sus datos personales, a solicitar su rectificación o supresión, a solicitar la limitación de su tratamiento, a oponerse al tratamiento y el derecho a la portabilidad de los datos. Todo ello mediante la correspondiente instancia dirigida a:

Organismo: SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA - CIF S9600001C
 Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>
 Delegado Protección de Datos: dpd@sindicom.es
 Dirección postal: C/ Sant Vicent, 4 - 46002 València

(*) La interoperabilidad entre Administraciones permite que la Administración actuante pueda consultar o recabar datos y documentos de cualquier Administración. En caso de oposición, deberá aportar con la solicitud la documentación acreditativa correspondiente (art. 28.2 Ley 39/2015. Redactado por la disposición final 12 de la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre.)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: [REDACTED]

InstanciaLa comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



FIRMADO POR

SECRETARIA GENERAL AYUNTAMIENTO DE DENIA
30/10/2023 (según el firmante)



Ajuntament de Dénia

ÀREA D'ECONOMIA I HISENDA PÚBLICA
Intervenció
Plaça la Constitució, 10 · 03700 Dénia
C.I.F: P-0306300-E ☎ 965 780 100
✉ intervencio@ayto-denia.es

Expediente nº: 2023/3960 (2A40/2023/50)

Procedimiento: 0377 Relacions d'Intervenció amb administracions i entitats

Interesado: SINDICATURA DE COMPTES

ALEGACIONES QUE SE FORMULAN AL BORRADOR DEL INFORME DE FISCALIZACION DE LA GESTION DEL AYUNTAMIENTO DE DENIA EJERCICIOS 2021-2022.

Habiendo tenido conocimiento del borrador del informe de fiscalización de la gestión del Ayuntamiento de Dénia correspondiente a los ejercicios de 2.021 y 2022, elaborado por la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, y dentro del plazo concedido, mediante el presente escrito se formulan alegaciones en los siguientes términos:

En el punto 2. Conclusiones del control formal de la rendición de cuentas, sobre la formación del resultado presupuestario y el remanente de tesorería.

En el borrador de informe se dice que, respecto al Remanente de tesorería del ejercicio de 2021 de haberse imputado los gastos de ejercicios anteriores, éste se había reducido en 1.319.679 euros.

El artículo 30 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria en su aplicación a las entidades locales, regula la información a remitir en relación a las liquidaciones de las entidades locales incluidas en el artículo 4.1 del mismo Reglamento estableciendo, en su apartado 1 letra f), que se deben incluir: "Las obligaciones reconocidas frente a terceros, vencidas, líquidas, y exigibles no imputadas al Presupuesto"; por este motivo se tienen que realizar sobre el Remanente de Tesorería para Gastos Generales un ajuste en negativo derivado del Saldo de obligaciones pendientes de Aplicar al Presupuesto y del Saldo de Obligaciones por devolución de ingresos pendientes.

El RTGG ajustado con los citados saldos, correspondiente a la liquidación del ejercicio de 2021, refleja la situación financiera real en la que se encuentra el Ayuntamiento a corto plazo, que asciende a 26.368.768,54€, tal como se detalla en el informe de Intervención, en el acuerdo de la Junta de Gobierno Local por el que se aprueba la liquidación de dicho ejercicio, y en la información remitida al Ministerio de Hacienda.

Por tanto, las facturas incluidas en la 413, por importe de 484.084,65 euros procedentes del ejercicio 2021 pendientes de aplicar, no por falta de crédito, sino para cumplir el principio de anualidad reconocido en el artículo 163 del TRLHL al no haberse podido reconocer la obligación antes del 31 de diciembre de 2.021, si se tienen en cuenta en el cálculo del Remanente de Tesorería. El resto de facturas incluidas en el reconocimiento extrajudicial, corresponden a facturas con entrada en el registro en el ejercicio de 2.022, de las que se desconocía su devengo en 2021, y que por tanto difícilmente pueden ser tenidas en cuenta tanto en el resultado presupuestario como en el Remanente de Tesorería.

En el punto 3. Conclusiones sobre el cumplimiento de otros requerimientos legales y Reglamentarios, apartado c), en relación a que el presupuesto general del Ayuntamiento no contiene el plan de inversiones y financiación de la Sociedad mercantil de Aguas de Dénia, hay que señalar que la citada mercantil no realiza inversiones, como se puede comprobar en el balance y la cuenta de Pérdidas y Ganancias de la sociedad, por cuanto éstas, en todo caso, se realizan por Aqualia, S.A., con la que tiene un contrato de gestión tanto para la producción como la distribución del agua.

Página 1



FIRMADO POR

La persona interesada
30/10/2023



SELLO

Registrado el 30/10/2023 a las 14:24
Nº de entrada 2755 / 2023

Firma 1 de 1
30/10/2023 Alcalde-Presidente

Para verificar la validez de este documento consulte la siguiente página web e introduzca el Código Seguro de Validación de este documento		
Código Seguro de Validación	Fecha documento: 30/10/2023	
Url de validación	https://oac.denia.es/va/inici/altres/verificador/index.aspx	
Metadatos	Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original	



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: [REDACTED]

Escrito alegaciones borrador informe

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 1 de 10



FIRMADO POR

SECRETARIA GENERAL AYUNTAMIENTO DE DENIA
30/10/2023 (según el firmante)



FIRMADO POR

La persona interesada
30/10/2023



SELLO

Registrado el 30/10/2023 a las 14:24
Nº de entrada 2755 / 2023

Firma 1 de 1
30/10/2023 Alcalde-Presidente

En el punto 3. Conclusiones sobre el cumplimiento de otros requerimientos legales y Reglamentarios, apartado g), en relación al incumplimiento del plazo establecido en el artículo 37.1 del RCI.

De conformidad con lo dispuesto en la Resolución de la IGAE de 2 de abril de 2.020, en cuanto al plazo de remisión, el informe se elaborará y emitirá a lo largo del primer cuatrimestre del ejercicio siguiente al que se refieren las actuaciones de control y deberá remitirse por el Interventor firmante directamente a la Intervención General de la Administración del Estado y al Pleno, por conducto del Presidente de la Corporación.

La expresión del artículo 37.1 del Real Decreto 424/2017 «con ocasión de la aprobación de la cuenta general», ha de ser interpretada en el sentido de que se refiere a actuaciones a realizar que se enmarcan dentro del proceso de elaboración, formulación y aprobación de la cuenta general y, por tanto, la remisión al Pleno y a la Intervención General de la Administración del Estado del informe resumen debe ser realizada antes del 30 de abril del ejercicio siguiente a aquél en el que se hayan realizado las actuaciones de control que se incluyen en el citado informe resumen.

En consecuencia, no existe incumplimiento del plazo para su emisión ni tampoco de su remisión a la IGAE y al Pleno, ya que se realizaron antes del 30 de abril del ejercicio siguiente.

En el punto 4. Fiscalización de la contratación.

4.2.1. Este hecho se ha producido por una situación puntual por baja de personal, que ya ha sido solventada, estableciendo medidas para que el mismo no pueda producirse.

4.2.2. En el Ayuntamiento de Dénia se utiliza como norma general la fórmula proporcional inversa, siguiendo el criterio de la LCSP de elección de la mejor oferta en relación calidad precio.

4.2.3. Ya se ha subsanado.

4.2.4. Subsanado. Las actas se firman por el Presidente y el Secretario.

4.2.5. Se han implantado nuevos modelos de pliegos, exigiéndose en todos los procedimientos de contratación la presentación del DACI, tanto a los participantes en el procedimiento como a los propuestos como adjudicatarios.

4.2.7. Ya se ha remitido toda la información al registro, modificando los procedimientos para evitar este hecho en el futuro.

4.2.8. En los nuevos modelos implantados se ha incluido dicha declaración.

4.2.9. Se ha subsanado con los nuevos modelos. Se han realizados asimismo reuniones formativas con el personal al objeto de evitar esta situación.

	Para verificar la validez de este documento consulte la siguiente página web e introduzca el Código Seguro de Validación de este documento			
	Código Seguro de Validación	[Redacted]		Fecha documento: 30/10/2023
	Url de validación	https://oac.denia.es/va/inici/altres/verificador/index.aspx		
Metadatos	Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original			





FIRMADO POR

SECRETARIA GENERAL AYUNTAMIENTO DE DENIA
30/10/2023 (según el firmante)



FIRMADO POR

La persona interesada
30/10/2023



SELLO

Registrado el 30/10/2023 a las 14:24
Nº de entrada 2755 / 2023

Firma 1 de 1
30/10/2023 Alcalde-Presidente



Ajuntament de Dénia

ÀREA D'ECONOMIA I HISENDA PÚBLICA
Intervenció
Plaça la Constitució, 10 · 03700 Dénia
C.I.F: P-0306300-E ☎ 965 780 100
✉ intervencio@ayto-denia.es

El apartado 7 del borrador del informe, la Sindicatura hace una serie de **recomendaciones** para mejorar la gestión económica-administrativa, y en concreto en el área de Tesorería dispone:

1. Recomendación h) "El Ayuntamiento debe disponer de un manual de funciones y responsabilidades del área de tesorería, en el que especifique su organización y las funciones asignadas". *El Ayuntamiento de Dénia dispone de un manual de funciones específicas de los servicios municipales y organigrama administrativo (se adjunta al presente)*
2. Recomendación i) "Para facilitar la conciliación de las cuentas contables de tesorería y las cuentas abiertas en cada una de las entidades financieras, debería contabilizarse cada una de ellas con un número de cuenta diferente de contabilidad". *Al respecto se informa que las cuentas bancarias aperturadas por el Ayuntamiento de Dénia son de 4 tipos, cuentas operativas, cuentas restringidas de recaudación, cuentas restringidas de pago, cuentas financieras de colocación excedentes. Cada cuenta bancaria tiene un ordinal bancario, formado por 3 dígitos, que para las cuentas restringidas de recaudación empiezan por el número 1, las cuentas operativas empiezan por el número 2, las cuentas financieras empiezan por el número 6 y las cuentas restringidas de pagos por el número 8. Cada ordinal/cuenta bancaria tiene asignada una cuenta contable formada entre 4 y 6 dígitos. Las cuentas restringidas de recaudación tienen asignada todas ellas la cuenta contable de 4 dígitos 5730, y las cuentas restringidas de pago tienen asignadas todas ellas la cuenta contable de 4 dígitos 5741, en cambio para las cuentas operativas y las cuentas financieras se asigna a cada una de ellas una cuenta contable distinta de 6 dígitos. Por tanto, para cumplir la recomendación de la Sindicatura está pendiente de asignar un número de cuenta contable a las cuentas restringidas de recaudación y de pagos, ya que para el resto de cuentas operativas y financieras sí existe asignada a cada una de ellas una cuenta contable diferenciada, y por tanto se cumple con dicho extremo. Se adjunta tabla equivalencia, entre cuentas bancarias y cuentas contables con el detalle de cada una de ellas.*
3. Recomendación j) "Respecto a la regulación de la expedición de órdenes de pago a justificar y los anticipos de caja fija, las bases de ejecución del presupuesto deben determinar claramente los conceptos presupuestarios a los que sean aplicables". *En la Base número 54 del Presupuesto para el ejercicio 2023 se han detallado las aplicaciones presupuestarias a las que imputar el gasto, por tanto, se ha cumplido dicho extremo (se adjunta BEP 54/2023).*

El apartado 2 del apéndice 2 del borrador del informe "Observaciones que no afectan a las conclusiones de la revisión financiera", control interno en materia de Tesorería y recaudación dispone:

4. En materia de gestión de ingresos y recaudación procedentes de la venta de entradas anticipadas realiza por la empresa adjudicataria del servicio y la venta realizada en la taquilla, se hace necesaria la recomendación de que se crucen los informes de las entradas vendidas con las liquidaciones de ingresos de modo que se verifique que los ingresos liquidados por la empresa adjudicataria son correctos y, para ello, es necesario que desde la empresa adjudicataria junto con la liquidación de los ingresos presente los informes que emite su sistema con el detalle de entradas vendidas y método de pago.

Para verificar la validez de este documento consulte la siguiente página web e introduzca el Código Seguro de Validación de este documento		
Código Seguro de Validación	Fecha documento: 30/10/2023	
Url de validación	https://oac.denia.es/va/inici/altres/verificador/index.aspx	
Metadatos	Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original	





FIRMADO POR

SECRETARIA GENERAL AYUNTAMIENTO DE DENIA
30/10/2023 (según el firmante)

Una de las herramientas de control sobre la ejecución de los contratos que disponen actualmente las Administraciones Locales es a través del Control Financiero, y por ello la Tesorera Municipal, consideró necesario realizar los controles sobre la gestión en la venta anticipada y cobro de entradas en taquilla, solicitando a la empresa adjudicataria del Control Financiero que incluyera la revisión de dicho contrato en el Plan Anual.

La recomendación hecha por la Sindicatura fue indicada en el informe emitido, en febrero de 2023, por la empresa adjudicataria del control financiero correspondiente al ejercicio 2021 del Ayuntamiento de Dénia, y a tal efecto, desde dicha fecha, la recaudación comunicada por la empresa adjudicataria de la recaudación de venta de entradas se adjunta justificante de las ventas gestionadas del correspondiente aplicativo/sistema, así como el medio de pago utilizado.

- 5. En materia de ingresos de zona SER y Grúa se ha puesto de manifiesto debilidades tanto en la gestión de los ingresos como en el control realizado de dicha gestión, por ello deben establecerse los procedimientos de gestión y control que garanticen la integridad de los ingresos.

Una de las herramientas de control sobre la ejecución de los contratos que disponen actualmente las Administraciones Locales es a través del Control Financiero, y por ello la Tesorera Municipal, consideró necesario realizar los controles sobre la gestión y recaudación de la tasa por estacionamiento en zona limitada y servicio grúa, solicitando a la empresa adjudicataria del Control Financiero que incluyera la revisión de dichos contratos en el Plan Anual

La recomendación hecha por la Sindicatura fue indicada en el informe emitido, en febrero de 2023, por la empresa adjudicataria del control financiero correspondiente al ejercicio 2021 del Ayuntamiento de Dénia, y a tal efecto, se puso en conocimiento del centro gestor de la Policía Local responsable de la entrega y recepción de los talonarios, para que estableciera los mecanismos y herramientas de control oportunos.

- 6. Respecto al cálculo del PMP no se han incluido la totalidad de las facturas pagadas por el Ayuntamiento, ya que se ha detectado que hay facturas que se corresponden con obras las cuales al no estar conformadas (porque el Ayuntamiento conforma las certificaciones de obra, no las facturas), cuando se realiza el cálculo del PMP desde SICALWIN no se tienen en cuenta al estar el campo de la fecha de conformidad vacío. Asimismo, se han detectado facturas que se corresponden con gastos que han sido objeto de reconocimiento extrajudicial de crédito que, aunque sí que se han conformado, el programa las excluye al realizar el cálculo.

Las recomendaciones hechas por la Sindicatura fueron indicadas en el informe emitido en el informe emitido, en febrero de 2023, por la empresa adjudicataria del control financiero correspondiente al ejercicio 2021 del Ayuntamiento de Dénia, y:

- en relación a las facturas correspondientes a las certificaciones de obra, el campo de conformidad estaba vacío porque dichas facturas no pasaban por el circuito de firmas para ser conformadas por los responsables, pero sí eran conformadas las correspondientes certificaciones de obra. Desde el momento que se detectó se ha corregido dicha incidencia incluyéndose las facturas en el circuito de firmas junto con la certificación de obra correspondiente.
- En relación a las facturas objeto de reconocimiento extrajudicial de crédito conformadas que no se incluían en el cálculo del PMP, desde el momento que se



FIRMADO POR

La persona interesada
30/10/2023



SELLO

Registrado el 30/10/2023 a las 14:24
Nº de entrada 2755 / 2023

Firma 1 de 1
30/10/2023 Alcalde-Presidente

Para verificar la validez de este documento consulte la siguiente página web e introduzca el Código Seguro de Validación de este documento		
	Código Seguro de Validación	Fecha documento: 30/10/2023
Url de validación	https://oac.denia.es/va/inici/altres/verificador/index.aspx	
Metadatos	Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original	





FIRMADO POR

SECRETARIA GENERAL AYUNTAMIENTO DE DENIA
30/10/2023 (según el firmante)



FIRMADO POR

La persona interesada
30/10/2023



SELLO
Registrado el 30/10/2023 a las 14:24
Nº de entrada 2755 / 2023

Firma 1 de 1
30/10/2023 Alcalde-Presidente



detectó se ha modificó parametrización del aplicativo del sistema de información contable para incluirlas en el cálculo del PMP.

El apartado 3 del apéndice 2 del borrador del informe “Observaciones que no afectan a las conclusiones de la revisión financiera”, obligaciones de información al Pleno:

- En materia de ejecución presupuestaria y movimientos de tesorería, El Ayuntamiento ha establecido en el artículo 62 de las bases de ejecución presupuestaria del ejercicio 2021 los plazos y la periodicidad con la que la Intervención municipal, por conducto de la Presidencia, debe remitir al Pleno información sobre la ejecución de los presupuestos y del movimiento de la tesorería por operaciones presupuestarias, independientes y auxiliares del presupuesto y de su situación. No obstante, no consta que se haya producido dicha remisión incumpléndose lo previsto en el artículo 207 del TRLRHL y en las reglas 52 y 53 de la ICAL

La recomendación hecha por la Sindicatura fue indicada en el informe emitido, en febrero de 2023, por la empresa adjudicataria del control financiero correspondiente al ejercicio 2021 del Ayuntamiento de Dénia. En tal sentido se informa que dentro del cuarto trimestre del ejercicio 2023 será remitida dicha información al Pleno.

- En materia de Morosidad en operaciones comerciales, no consta que se hayan remitido al órgano de tutela financiera de la Generalitat, conforme a lo exigido por el artículo 4.4 de la LMOC.

La recomendación hecha por la Sindicatura fue indicada en el informe emitido, en febrero de 2023, por la empresa adjudicataria del control financiero correspondiente al ejercicio 2021 del Ayuntamiento de Dénia. En tal sentido se informa que el cálculo del PMP e informe de Morosidad del 3T será remitido al órgano de tutela financiera de la Comunidad Autónoma.

En el apartado 4 del apéndice 2, en modificaciones presupuestarias.

En relación a la omisión de los informes de estabilidad presupuestaria, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 16.2 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, la Intervención local elaborará un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria que se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los documentos previstos en el artículo 177.2 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales, referido a las modificaciones presupuestarias. De dicho precepto se deduce que las modificaciones presupuestarias para las que se debería realizarse el informe de estabilidad presupuestaria son los créditos extraordinarios y suplementos de crédito, no obstante, será preciso en cualquier otra modificación presupuestaria si afecta a la situación de equilibrio presupuestario. Todo ello en virtud de los artículos 4.1, 15.1 y 21.1 del Real Decreto 1463/2007. No obstante lo anterior, y en respuesta de la Subdirección General de estudios y financiación a la consulta realizada por Cosital Network, sería admisible la tramitación de los expedientes de modificación presupuestaria atendiendo a las normas exclusivamente presupuestarias, de cara a su aprobación por el órgano competente, de forma tal que la verificación del cumplimiento de los objetivos de estabilidad y de la regla de gasto no sería requisito previo necesario para la aprobación de tales expedientes, sin perjuicio de la actualización trimestral a que se refiere la Orden HAP2105/2012, y las medidas que pudieran adoptarse como consecuencia de tal evaluación y que se contienen en la Ley Orgánica 2/2012 de 27 de abril de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. Al respecto de la vigencia de las reglas fiscales hemos de recordar la actual suspensión de las mismas. El acuerdo del Consejo de Ministros de 6 de octubre de 2020 suspendió el acuerdo anterior del mismo, de 11

Para verificar la validez de este documento consulte la siguiente página web e introduzca el Código Seguro de Validación de este documento		
Código Seguro de Validación	Fecha documento: 30/10/2023	
Url de validación	https://oac.denia.es/va/inici/altres/verificador/index.aspx	
Metadatos	Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original	





FIRMADO POR

SECRETARIA GENERAL AYUNTAMIENTO DE DENIA
30/10/2023 (según el firmante)

de febrero de 2020, por el que se adecúan los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de Administraciones Públicas y de cada uno de sus subsectores para el año 2020 y para el período 2021-2023. El Congreso de los Diputados en su sesión de 20 de octubre de 2020 apreció, por mayoría absoluta de sus miembros, que se daba una situación de emergencia extraordinaria que motiva la suspensión de las reglas fiscales, requisito que establece el artículo 11.3 de la LOEPSF. Por lo tanto, desde el 20 de octubre de 2020, quedaron suspendidas las reglas fiscales para 2020 y 2021. Por último, se recuerda que el Congreso de los Diputados, el 13 de septiembre de 2021, previa petición del Consejo de Ministros de 27 de julio de 2021, ha decidido mantener la suspensión de las reglas fiscales para el ejercicio 2022.

Por ello, no resulta necesario la emisión del informe de estabilidad presupuestaria en los dos expedientes de modificaciones de crédito objeto de revisión por las razones expuestas, y en todo caso, a efectos exclusivamente informativos

El apartado 8 del apéndice 2 del borrador del informe "Observaciones que no afectan a las conclusiones de la revisión financiera", **tesorería**:

- En materia de bancos e instituciones de crédito, del análisis de las contestaciones remitidas por las entidades financieras se ha detectado una diferencia en una de las cuentas entre la contestación recibida de la entidad financiera y el certificado emitido por la misma a 31 de diciembre de 2021, y que consta en el acta de arqueo, por importe de 5.732 euros. Comunicada esta incidencia al Ayuntamiento nos manifiestan que se ha puesto en contacto con la entidad financiera para que sea subsanada, sin que se haya obtenido respuesta hasta el momento de la finalización del trabajo de campo de esta auditoría

Dicha incidencia entre los certificados de saldos emitidos y el informe anual de auditoría, ambos a fecha 31/12/2021, emitidos por una entidad financiera arrojan una diferencia de 5.732,00, y se corresponde con el saldo de la cuenta restringida de recaudación_57, que al respecto manifiestan que sí puede emitir certificado de saldo de dicha cuenta por importe de 5.732,00€ pero al ser una cuenta restringida de recaudación no puede incluirse dentro del informe anual de auditorías (se adjunta mail remitido por la entidad financiera justificando)

- En materia de Anticipos de Caja Fija, es necesario indicar:

Las BEP determinan la naturaleza y tipos de gastos que se pueden atender con los ACF, pero no están especificadas las partidas presupuestarias a las que se podrán imputar estos gastos. *Al respecto se indica que dicha recomendación fue indicada en el informe emitido, en febrero de 2023, por la empresa adjudicataria del control financiero correspondiente al ejercicio 2021 del Ayuntamiento de Dénia, y en para el Presupuesto General del ejercicio 2023 se han especificado las aplicaciones presupuestarias correspondientes.*

No se ha determinado en las BEP el régimen de reposiciones. *Al respecto se indica que la procedimentalización del mecanismo de ACF se articula en tres momentos, un momento inicial "de constitución, por el importe máximo inicialmente constituido", un segundo momento "de justificación a lo largo del ejercicio, con un período máximo trimestral, de los gastos realizados sin la posibilidad de reposición fondos de los mismos, es decir, importe máximo concedido el inicialmente constituido", y un tercer momento, antes del 1 de diciembre de cada ejercicio, rendición de la cuenta justificativa de los pagos satisfechos. Por ello no se ha regulado las reposiciones, porque no cabe la posibilidad de reponer fondos, pueden justificar gastos realizados a lo largo del ejercicio sin la posibilidad de reposición de los mismos.*



FIRMADO POR

La persona interesada
30/10/2023



SELLO

Registrado el 30/10/2023 a las 14:24
Nº de entrada 2755 / 2023

Firma 1 de 1
30/10/2023 Alcalde-Presidente

Para verificar la validez de este documento consulte la siguiente página web e introduzca el Código Seguro de Validación de este documento		
	Código Seguro de Validación	Fecha documento: 30/10/2023
Url de validación	https://oac.denia.es/va/inici/altres/verificador/index.aspx	
Metadatos	Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original	





FIRMADO POR

SECRETARIA GENERAL AYUNTAMIENTO DE DENIA
30/10/2023 (según el firmante)



De acuerdo con el informe de Control Financiero realizado por el Ayuntamiento se ha puesto de manifiesto por la Tesorería municipal algunos pagos realizados, de importe no significativo, que no cumplen los requisitos regulados en las bases de ejecución del presupuesto, ya que se tratan de gastos cuya tramitación podría haberse hecho a través del procedimiento de gestión ordinaria, a través de la articulación de un contrato menor y en algunos supuestos no se aporta justificación suficiente sobre la excepcionalidad de acudir a la tramitación mediante mecanismo de ACF. *Al respecto señalar que el importe total anual de los gastos realizados a través de ACF asciende a 4.354,00€, y por parte de la Tesorería siempre se hace la recomendación que el ACF es un mecanismo de pago excepcional por el cual se anticipa el pago a la tramitación del gasto y por pequeño que sea el importe (que muchas veces no es ni repetitivo) que se utilice la tramitación ordinaria del gastos a través del procedimiento oportuno. Y, en consecuencia, el resultado de la tramitación de gasto y pago por el mecanismo de ACF es minúsculo.*



FIRMADO POR

La persona interesada
30/10/2023

De acuerdo con el informe de Control Financiero realizado por el Ayuntamiento se ha puesto de manifiesto Cabe indicar en relación a los gastos de comidas protocolarias, atenciones protocolarias y representativas que hace el alcalde o concejales por razón de su cargo, y con arreglo al informe de la IGAE de 12 de abril de 2004, que la justificación de gastos protocolarios relativos a comidas o consumiciones por invitaciones a terceras personas se debe realizar con el detalle suficiente para que quede acreditado el motivo del gasto e identidad de los asistentes al acto, o de la invitación protocolaria; sin embargo, en los gastos revisados solo se aporta el ticket del restaurante, no quedando acreditado el motivo del acto ni los asistentes. *Al respecto señalar que en todos los justificantes presentados sí queda acreditado el motivo del gasto y el número de comensales. A partir del 2023 se regula en la BEP número del ejercicio 2023 que deberá acreditarse la identidad de los asistentes al acto, o beneficiarios de la invitación protocolaria, y la condición personal en que lo hacen.*

Apartado 6 apéndice 3. Fiscalización de la contratación ejercicio 2022.

2. Perfil del contratante.

En septiembre de 2023 se ha modificado el decreto de delegaciones de Alcaldía y se va a incluir a la misma (u órgano delegado) como órgano de contratación.

La publicación de la relación de contratos menores como documento se ha debido a un problema informático, en vías de solución.

3. Personal asignado al área de contratación.

Se está elaborando el manual de funciones del personal.

6. Observaciones sobre los contratos formalizados en 2022.

El art. 80.3 del Reglamento exige dar recibo al presentador, hecho que se produce de forma automática en el momento de presentación de la oferta en plataforma.

La Mesa de contratación, a la vista de los informes técnicos que solicita, los valida o, en caso de no estar suficientemente motivados, solicita aclaraciones. En todo caso, es la Mesa de Contratación la que decide si está suficientemente justificada una baja al admitir o no la misma.



SELLO

Registrado el 30/10/2023 a las 14:24
Nº de entrada 2755 / 2023

Firma 1 de 1
30/10/2023 | Alcalde-Presidente

Para verificar la validez de este documento consulte la siguiente página web e introduzca el Código Seguro de Validación de este documento			
Código Seguro de Validación	[Redacted]		Fecha documento: 30/10/2023
Url de validación	https://oac.denia.es/va/inici/altres/verificador/index.aspx		
Metadatos	Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original		





FIRMADO POR

SECRETARIA GENERAL AYUNTAMIENTO DE DENIA
30/10/2023 (según el firmante)

Se ha actualizado el modelo de acuerdo del órgano de contratación, para hacer constar expresamente la aprobación de los pliegos, así como la aprobación del gasto.

Tal como se ha indicado, la Mesa de Contratación valida los informes técnicos presentados, elevando propuesta al Órgano de Contratación.

Se ha modificado el flujo de trabajo para asegurar el envío de la documentación al Tribunal de Cuentas, dentro del plazo previsto. No obstante, se trata de hechos puntuales.

Al tratarse de expedientes electrónicos, el informe del Secretario está vinculado al expediente, siendo fácilmente identificable.

1E10/03/22

- Se ha modificado en los nuevos procedimientos, la inclusión de experiencia de las empresas en la valoración de los criterios automáticos, incluyendo la del personal a adscribir al contrato.

-Las certificaciones de noviembre y diciembre no se pueden contabilizar en 2022 porque no se ha adoptado el acuerdo de reconocimiento de la obligación en 2022 y por tanto no se ha podido contabilizar en dicho ejercicio, y tampoco se pueden imputar en la 413 porque no se sabe el importe devengado de las mismas.

- La propuesta del licitador reducía el plazo de ejecución.

- Se ha establecido un nuevo criterio en la redacción de las actas de la Mesa, sin mención alguna a datos del sobre 3, que ya constan en la plataforma, y que posteriormente se informan por el técnico correspondiente.

- La justificación de las condiciones especiales de ejecución se realiza mediante declaración responsable del adjudicatario antes de la firma del contrato, o a requerimiento de documentación durante la ejecución del mismo, o ambos.

- Para evitar la falta de informe del servicio jurídico, se ha modificado el procedimiento de trabajo.

1E10/01/22

- Al tratarse de actuaciones sobre bienes arqueológicos, se han producido hechos imprevisibles, dando lugar a un modificado que se encuentra en tramitación.

- Los puntos 1, 2, 4, 7, 8 y último ya se han informado en el anterior expediente.

- En cuanto a los medios adscritos a la ejecución, existe un representante de la Administración que verifica su cumplimiento en la propia obra.

-Las certificaciones de noviembre y diciembre no se pueden contabilizar en 2022 porque no se ha adoptado el acuerdo de reconocimiento de la obligación en 2022 y por tanto no se ha podido contabilizar en dicho ejercicio, y tampoco se pueden imputar en la 413 porque no se sabe el importe devengado de las mismas.

1E40/37/22

Se trata de un procedimiento negociado sin publicidad, por lo que se ha publicado aquella documentación exigida por la Ley.



FIRMADO POR

La persona interesada
30/10/2023



SELLO

Registrado el 30/10/2023 a las 14:24
Nº de entrada 2755 / 2023

Firma 1 de 1
30/10/2023 Alcalde-Presidente

Para verificar la validez de este documento consulte la siguiente página web e introduzca el Código Seguro de Validación de este documento		
	Código Seguro de Validación	Fecha documento: 30/10/2023
Url de validación	https://oac.denia.es/va/inici/altres/verificador/index.aspx	
Metadatos	Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original	





FIRMADO POR

SECRETARIA GENERAL AYUNTAMIENTO DE DENIA
30/10/2023 (según el firmante)



FIRMADO POR

La persona interesada
30/10/2023



SELLO

Registrado el 30/10/2023 a las 14:24
Nº de entrada 2755 / 2023



Ajuntament de Dénia

ÀREA D'ECONOMIA I HISENDA PÚBLICA

Intervenció

Plaça la Constitució, 10 · 03700 Dénia

C.I.F: P-0306300-E ☎ 965 780 100

✉ intervencio@ayto-denia.es

1E30/02/22

- Los nuevos modelos tipo hace referencia expresa al contrato mixto y al régimen aplicable. También incluyen nuevos formularios sobre subcontratación.

Las restantes observaciones ya se han informado con anterioridad.

1E40/36/20

Se ha tomado nota de las incidencias detectadas, para evitarlas en el futuro.

En cuanto a las actuaciones derivadas de la ejecución del contrato, como la realización de la campaña de concienciación, se realiza su seguimiento por el responsable del contrato, quedando justificado en el expediente de seguimiento del mismo.

En relación a los puntos comunes, nos remitimos a lo ya indicado en apartados anteriores.

-Las certificaciones de noviembre y diciembre no se pueden contabilizar en 2022 porque no se ha adoptado el acuerdo de reconocimiento de la obligación en 2022 y por tanto no se ha podido contabilizar en dicho ejercicio, habiéndose imputado a la 413, al conocerse el importe devengado de las mismas.

7. Se han modificado tanto el procedimiento como las competencias en tramitación de contratos menores en el mes de septiembre de 2023, para subsanar las observaciones realizadas, incluyendo la realización de jornadas formativas para el personal

ANEXOS

- ANEXO I *Manual de funciones específicas de los servicios*
- ANEXO II *Tabla equivalencia ordinal/cuenta bancaria con cuenta contable*
- ANEXO III *BEP 54/2023*

En virtud de lo anteriormente expuesto, SE SOLICITA que teniendo por recibido el presente escrito, se sirva admitirlo, dé por interpuesta en tiempo y forma las presentes alegaciones al borrador del informe de la fiscalización de la gestión del Ayuntamiento de Dénia de los ejercicios 2021 y 2022, y las estimen.

Dénia a la fecha de la firma electrónica

EL ALCALDE

Página 9

Firma 1 de 1
30/10/2023 | Alcalde-Presidente

Para verificar la validez de este documento consulte la siguiente página web e introduzca el Código Seguro de Validación de este documento		
	Código Seguro de Validación	Fecha documento: 30/10/2023
Url de validación	https://oac.denia.es/va/inici/altres/verificador/index.aspx	
Metadatos	Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original	



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: [REDACTED]

Escrito alegaciones borrador informe

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 9 de 10



FIRMADO POR

SECRETARIA GENERAL AYUNTAMIENTO DE DENIA
30/10/2023 (según el firmante)

Firmado:
Dénia, a la fecha de la firma electrónica



FIRMADO POR

La persona interesada
30/10/2023



SELO
Registrado el 30/10/2023 a las 14:24
Nº de entrada 2755 / 2023

Firma 1 de 1
30/10/2023 | Alcalde-Presidente

	Para verificar la validez de este documento consulte la siguiente página web e introduzca el Código Seguro de Validación de este documento			
	Código Seguro de Validación	[Redacted]		Fecha documento: 30/10/2023
	Url de validación	https://oac.denia.es/va/inici/altres/verificador/index.aspx		
Metadatos	Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original			





ANNEX III

Informe sobre les al·legacions presentades



ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE DIVERSOS ASPECTES DE LA GESTIÓ DE L'AJUNTAMENT DE DÉNIA. EXERCICIS 2021-2022

El 18 d'octubre de 2023 es va remetre a l'Ajuntament de Dénia l'esborrany de l'informe de fiscalització dels exercicis 2021-2022. El 31 d'octubre de 2023 es van rebre les al·legacions dins del termini establert.

Les al·legacions s'han analitzat i sobre això s'informa del que segueix:

Primera al·legació

Apartat 2 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 4, paràgraf 4t

Comentaris

En l'esborrany s'assenyala que s'han imputat al pressupost de 2022 un total d'1.319.679 euros corresponents a despeses d'exercicis anteriors per mitjà de l'aprovació de cinc expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, per la qual cosa si s'hagueren imputat aquestes despeses el romanent de tresoreria s'hauria reduït en aquest import.

L'Ajuntament manifesta que el romanent de tresoreria per a despeses generals es veu ajustat per l'article 30 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, que regula la informació a remetre en relació amb les liquidacions de les entitats locals, per la qual cosa les factures incloses en el compte 413, per import de 484.084 euros, s'han tingut en compte quan es va remetre aquesta informació. La resta de les factures incloses en els reconeixements extrajudicials es corresponen amb factures amb entrada en el registre en l'exercici de 2022, de les quals se'n desconeixia la meritació en 2021, i que per tant difícilment es poden tindre en compte tant en el resultat pressupostari com en el romanent de tresoreria.

Amb independència de la seua comunicació al Ministeri d'Hisenda, no hem pogut comprovar ni es dedueix de l'informe d'intervenció que aquesta quantitat es corresponga amb despeses reconegudes a través de reconeixements extrajudicials de crèdit.

L'Ajuntament ha imputat al pressupost de l'exercici 2022 despeses generades en exercicis anteriors, bé a través de reconeixements extrajudicials de crèdits o bé directament, segons consta en l'informe de control financer. Les despeses imputades a través de reconeixements extrajudicials de crèdit s'han d'utilitzar de manera excepcional, únicament per al reconeixement d'obligacions que deriven dels supòsits establerts en l'article 60.2 de l'RD 500/1990.

Hem d'insistir que el romanent de tresoreria, encara que puga estar formalment ben calculat, no reflecteix la realitat de la situació de l'ajuntament perquè no preveu l'import de despeses realitzades en exercicis anteriors i no imputades als pressupostos corresponents.



Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Segona al·legació

Apartat 3.c de l'esborrany de l'Informe, pàgina 5, paràgraf 5é

Comentaris

L'Ajuntament al·lega que el pressupost general de l'Ajuntament no conté el pla d'inversions i finançament de la societat mercantil Aigües de Dénia SA, ja que aquesta mercantil no realitza inversions perquè, en tot cas, les realitza Aqualia, SA, amb la qual té un contracte de gestió tant per a la producció com la distribució de l'aigua.

D'acord amb el que es disposa en els articles 166.1.b del TRLRHL i 114 de l'RD 500/1990, el programa anual d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils ha de contindre la relació dels objectius a aconseguir i de les rendes que s'espera generar, la memòria de les activitats que hagen de realitzar-se en l'exercici, a més de les inversions reals i financeres i les seues fonts de finançament.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Tercera al·legació

Apartat 3.g de l'esborrany de l'Informe, pàgina 6, paràgraf 2n

Comentaris

L'Ajuntament manifesta que la Resolució de la IGAE de 2 d'abril de 2020 ha matisat l'expressió de l'article 37.1 del Reial Decret 424/2017 "en ocasió de l'aprovació del compte general", en el sentit que aquesta es refereix a actuacions a realitzar que s'emmarquen dins del procés d'elaboració, formulació i aprovació del compte general i, per tant, la remissió al Ple i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum s'ha d'efectuar abans del 30 d'abril de l'exercici següent a aquell en què s'hagen realitzat les actuacions de control que s'inclouen en l'informe resum esmentat.

Per tant, les actuacions de control realitzades per la Intervenció de l'exercici 2021 s'havien d'haver remés a la IGAE i al Ple fins al 30 d'abril de 2022, per la qual cosa la remissió al Ple el 30 de març de 2023 incompleix el termini establert.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.



Quarta al·legació

Apartat 4.2 de l'esborrany de l'Informe, pàgines 6, 7 i 8

Comentaris

L'entitat manifesta:

"4.2.1. Aquest fet s'ha produït per una situació puntual per baixa de personal, que ja s'ha solucionat establint mesures perquè no pugui produir-se.

4.2.2. A l'Ajuntament de Dénia s'utilitza com a norma general la fórmula proporcional inversa, seguint el criteri de l'LCSP d'elecció de la millor oferta en relació qualitat-preu.

4.2.3. Ja s'ha esmenat.

4.2.4. Esmenat. Les actes se signen pel president i el secretari.

4.2.5. S'han implantat nous models de plec, i en tots els procediments de contractació s'exigeix la presentació de la DACI, tant als participants en el procediment com als proposats com a adjudicataris.

4.2.7. Ja s'ha remès tota la informació al registre i s'han modificat els procediments per a evitar aquest fet en el futur.

4.2.8. En els nous models implantats s'ha inclòs aquesta declaració.

4.2.9. S'ha esmenat amb els nous models. S'han realitzat així mateix reunions formatives amb el personal a fi d'evitar aquesta situació."

No es tracta d'al·legacions, l'Ajuntament corrobora el que s'indica en l'Informe i manifesta les mesures adoptades per a l'esmena.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Cinquena al·legació

Apartat 7.h, i i j de l'esborrany de l'Informe, pàgina 11, paràgrafs 6é, 7é i 8é

Comentaris

Respecte a l'apartat *h*, en el qual es recomana elaborar en l'àrea de tresoreria un manual de funcions i responsabilitats, l'Ajuntament ens adjunta en aquest tràmit un manual de funcions específiques dels serveis municipals.



Cal subratllar que amb data 10 de març de 2023 es va sol·licitar a l'Ajuntament aquesta informació sense que ens haja sigut facilitada fins a aquest moment.

Respecte a l'apartat *i*, en el qual es recomana que per a facilitar la conciliació dels comptes comptables de tresoreria i els comptes oberts en cada una de les entitats financeres hauria de comptabilitzar-se'n cada una amb un número de compte diferent de comptabilitat, l'Ajuntament al·lega que només aplicaria aquesta recomanació als comptes restringits de recaptació i de pagaments, ja que per a la resta de comptes, operatives i financeres, ja s'ha assignat a cada una un compte comptable diferenciat.

Efectivament, només aplica aquesta recomanació als comptes restringits de recaptació i de pagaments, per la qual cosa es modifica la recomanació en aquest sentit.

Respecte a l'apartat *j*, que recomana que les bases d'execució pressupostàries determinen clarament els conceptes pressupostaris als quals siguen aplicables l'expedició d'ordres de pagament a justificar i les bestretes de caixa fixa, l'Ajuntament manifesta que en la base número 54 del pressupost per a l'exercici 2023 ja s'han detallat les aplicacions pressupostàries a les quals imputar aquest tipus de despeses; per tant, s'ha complert aquest aspecte.

Conseqüències en l'Informe

Respecte a l'apartat *h*, s'elimina la recomanació.

Quant a l'apartat *i*, es concreta el contingut de l'Informe, on diu:

"Per a facilitar la conciliació dels comptes comptables de tresoreria i els comptes oberts en cada una de les entitats financeres, hauria de comptabilitzar-se'n cada una amb un número de compte diferent en comptabilitat."

Ha de dir:

"Per a facilitar la conciliació dels comptes comptables i els comptes restringits de recaptació i de pagaments oberts en cada una de les entitats financeres, hauria de comptabilitzar-se'n cada una amb un número de compte diferent en comptabilitat."

Pel que fa a l'apartat *j*, s'elimina la recomanació.

Sisena al·legació

Apartat 2 de l'apèndix 2 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 25, paràgrafs 4t i 5é, i pàgina 26, paràgraf 3r

Comentaris

En relació amb les conclusions i recomanacions de l'informe resum de l'interventor dels resultats del control intern de l'exercici 2021, l'Ajuntament manifesta que, respecte a la comprovació dels ingressos procedents de la venda d'entrades anticipades i de la venda



realitzada en taquilles, als ingressos procedents de zona SER i grua municipal i al càlcul del PMP, des del moment que es van detectar al febrer de 2023 aquestes incidències s'han adoptat les mesures per a corregir-les, i es descriuen les adoptades.

Conseqüències en l'Informe

Afegir a l'Informe després de l'últim paràgraf de l'apartat 2 de l'apèndix 2:

"L'Ajuntament manifesta que, respecte a la comprovació dels ingressos procedents de la venda d'entrades anticipades i de la venda realitzada en taquilles, als ingressos procedents de zona SER i grua municipal i al càlcul del PMP, des del moment que es van detectar aquestes incidències, al febrer de 2023, s'han adoptat les mesures per corregir-les."

Setena al·legació

Apartat 3 de l'apèndix 2 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 26, paràgraf 5é

Comentaris

Respecte a l'obligatorietat de remetre al Ple informació sobre l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria, l'Ajuntament manifesta que dins del quart trimestre de l'exercici 2023 es remetrà aquesta informació al Ple.

Respecte a la falta de remissió dels informes sobre el compliment dels terminis de pagament de les obligacions a l'òrgan de tutela financera de la Generalitat, l'Ajuntament manifesta que es procedirà a remetre'ls.

En els dos casos l'entitat local confirma el que s'assenyala en l'esborrany.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Huitena al·legació

Apartat 4 de l'apèndix 2 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 32, paràgrafs 5é i 9é

Comentaris

Respecte a l'omissió dels informes d'estabilitat pressupostària en els expedients de modificació pressupostària fiscalitzats, l'Ajuntament manifesta que no es van fer aquests informes d'acord amb la contestació de la Subdirecció General d'Estudis i Finançament d'Entitats Locals de l'Administració de l'Estat a una consulta efectuada pel Col·legi de Secretaris, Interventors i Tresorers de l'Administració Local. En aquesta contestació s'assenyala que la verificació del compliment dels objectius d'estabilitat i de la regla de



despesa no seria requisit previ necessari per a aprovar aquests expedients, sense perjudici de l'actualització trimestral a què es refereix l'Ordre HAP/2105/2012. Per això, no resulta necessària l'emissió de l'informe d'estabilitat pressupostària en els dos expedients de modificacions de crèdit objecte de revisió per les raons exposades, i en tot cas, a efectes exclusivament informatius a causa de la suspensió de les regles fiscals en l'exercici 2021.

La Sindicatura no comparteix aquest criteri, perquè la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, estableix en l'article 11.4 que les corporacions locals han de mantindre una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

Si el que pretén la llei esmentada és mantindre l'estabilitat pressupostària al llarg del cicle del pressupost, no té sentit possibilitar modificacions que alteren el seu equilibri. Amb el criteri assenyalat adés, un ajuntament podria aprovar un pressupost en equilibri i posteriorment modificar-lo, i incórrer en desequilibri en termes d'estabilitat pressupostària evitant adoptar les mesures preceptives. L'informe de la Intervenció, que és previ a l'aprovació de la modificació del pressupost, té la finalitat de comprovar que aquesta no afecte l'estabilitat pressupostària, perquè no es produísca un desequilibri. En aquest sentit, el Reglament d'Estabilitat Pressupostària, aprovat pel Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, determina en l'article 16.1 que l'avaluació, en el pressupost inicial i les seues modificacions, del compliment de l'objectiu d'estabilitat correspon a la Intervenció local.

D'altra banda, la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2021 no implica que no s'hagen d'emetre aquests informes.

Per tant, no és procedent estimar l'al·legació.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Novena al·legació

Apartat 8 de l'apèndix 2 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 39, paràgrafs 7é i 8é

Comentaris

Respecte a la diferència en un dels comptes bancaris entre la contestació rebuda de l'entitat financera en la circularització i el certificat emés per aquesta a 31 de desembre de 2021, l'Ajuntament va sol·licitar explicació a l'entitat financera i aquesta, per correu electrònic, li assenyalava que aquest import es correspon amb el saldo del compte restringit de recaptació, del qual sí que pot emetre certificat de saldo.

A la vista de la documentació aportada per l'Ajuntament, es modifica l'Informe.



Conseqüències en l'Informe

On diu:

“Una vegada comunicada aquesta incidència a l'Ajuntament ens manifesten que s'ha posat en contacte amb l'entitat financera perquè siga esmenada, sense que s'haja obtingut resposta fins al moment de la finalització del treball de camp d'aquesta auditoria.”

Ha de dir:

“L'Ajuntament es va posar en contacte amb l'entitat financera i aquesta els ha manifestat que la diferència és deguda al fet que aquest saldo es correspon amb un compte restringit de recaptació, del qual sí que es pot emetre certificat.”

Apartat 8 de l'apèndix 2 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 40, paràgraf 8é, i pàgina 41, paràgraf 1r

Comentaris

En matèria de bestretes de caixa fixa, l'Ajuntament manifesta que en l'exercici 2023 ja s'han determinat en les bases d'execució pressupostària les partides pressupostàries a què es podrà imputar aquest tipus de despeses i que respecte al règim de reposicions no es regula perquè no se'n fan.

D'acord amb l'article 75 de l'RLRHL, ha de regular-se el règim de reposicions de les bestretes de caixa fixa i si l'Ajuntament no permet que se'n facen durant l'exercici hauria de regular-ho en aquest sentit.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Apartat 8 de l'apèndix 2 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 41, paràgrafs 5é i 6é

Comentaris

Respecte a les bestretes de caixa fixa assenyala la tesorera que l'import total anual de les despeses realitzades a través de BCF ascendeix a 4.354 euros i no és significatiu, ja que sempre es fa la recomanació que la BCF és un mecanisme de pagament excepcional pel qual s'anticipa el pagament a la tramitació de la despesa i, per més xicotet que siga l'import (que moltes vegades no és ni repetitiu), que s'utilitze la tramitació ordinària de la despesa a través del procediment oportú. I, en conseqüència, el resultat de la tramitació de despesa i pagament pel mecanisme de BCF és mínuscul.

A més, assenyala que, en tots els justificants presentats de despeses d'àpats protocol·laris, atencions protocol·làries i representatives, sí que queda acreditat el motiu de la despesa i el nombre de comensals i que a partir del 2023 ja s'han modificat les bases d'execució del



pressupost perquè s'acredite la identitat dels assistents a l'acte, o beneficiaris de la invitació protocol·lària, i la condició personal amb què ho fan.

Per correu electrònic ens va remetre l'Ajuntament els justificants de totes les despeses de menjars protocol·laris i s'ha comprovat que el seu import total ascendeix a 747 euros, per la qual cosa es procedeix a afegir aquesta xifra a l'Informe. No obstant això, una vegada analitzades aquestes despeses, no queda acreditada la identitat dels comensals ni consta una descripció concreta de l'acte o esdeveniment que va motivar l'àpat de manera que es puga determinar si efectivament les despeses es fan amb finalitats protocol·làries o representatives, si són necessàries i si, en definitiva, redunden en benefici o utilitat de l'Administració.

Conseqüències en l'Informe

En el últim paràgraf, on diu:

"[...] i no queda acreditat el motiu de l'acte ni els assistents."

Ha de dir:

"[...] i no queda prou acreditat el motiu de l'acte ni els assistents."

Afegir a l'últim paràgraf de la pàgina 41:

"El total de les despeses d'àpats protocol·laris, atencions protocol·làries i representatives ha ascendit, en l'exercici 2021, a 747 euros. L'Ajuntament ha modificat en l'exercici 2023 les bases d'execució pressupostària perquè en aquest tipus de despeses s'acredite la identitat dels assistents a l'acte, o beneficiaris de la invitació protocol·lària, i la condició personal amb què ho fan."

Desena al·legació

Apartat 1 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 43, paràgraf 3r

Comentaris

L'entitat assenyalava que al setembre de 2023 s'ha modificat el decret de delegacions d'Alcaldia i s'inclourà aquest (o òrgan delegat) com a òrgan de contractació.

Aquesta manifestació de l'entitat ja està recollida en l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.



Apartat 2 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 43, paràgraf 7é

Comentaris

L'entitat manifesta que la publicació de la relació de contractes menors com a document s'ha degut a un problema informàtic, en vies de solució.

El que assenyala l'entitat no contradiu el que s'expressa en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Apartat 3 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 44, paràgraf 2n

L'entitat assenyala que s'està elaborant un manual de funcions del personal, la qual cosa no contradiu el que s'indica en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Apartat 6 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'informe, pàgina 46, paràgraf 3r

Comentaris

L'entitat al·ludeix al que s'estableix en l'article 80.3 de l'RLCAP.

Efectivament, és un error d'apartat i es refereix al 80.5 de l'RLCAP.

Conseqüències en l'Informe

On diu:

"80.3 de l'RLCAP"

Ha de dir:

"80.5 de l'RLCAP"



Apartat 6 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 46, paràgraf 4t

Comentaris

En relació amb la comprovació de l'existència d'ofertes que puguen ser anormalment baixes per un tècnic sense que hi haja un pronunciament de la mesa de contractació, l'Ajuntament considera que, en tot cas, és la mesa de contractació la que decideix si està prou justificada una baixa en admetre-la o no.

En aquest sentit cal indicar que l'article 149 de l'LCAP assenyala que la mesa de contractació, o si no n'hi ha l'òrgan de contractació, ha d'identificar les ofertes que es troben incurses en presumpció d'anormalitat i en les actes de la mesa dels expedients fiscalitzats no consta un pronunciament sobre això ni tampoc al·lusió a l'informe que elabora el tècnic.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Apartat 6 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 47, paràgrafs 1r, 2n i 3r

Comentaris

Respecte al fet que l'òrgan de contractació no aprova expressament el PCAP ni el PPT sinó que s'indica "vistos", l'entitat manifesta que s'ha actualitzat el model d'acord de l'òrgan de contractació per a fer constar expressament l'aprovació dels plecs i a més l'aprovació de la despesa.

L'Ajuntament corrobora el que s'indica en l'Informe.

Respecte al fet que la mesa de contractació no assumeix expressament l'informe de valoració realitzat pel tècnic, l'Ajuntament considera que la mesa de contractació sí que els valida.

En les actes dels expedients de contractació fiscalitzats s'indica expressament "vist l'informe tècnic" o "es dona compte" sense que s'assumisquen expressament els informes de valoració.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.



Apartat 6 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 47, paràgraf 4t

Comentaris

Respecte a tres expedients de contractació que han sigut remesos fora del termini establert en l'article 335.1 de l'LCSP, l'Ajuntament manifesta que s'ha modificat el flux de treball perquè es faça en termini i que es tracta de fets puntuals.

L'Ajuntament corrobora el que s'indica en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Apartat 6 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 47, paràgraf 5é

Comentaris

L'Ajuntament manifesta que el plec sobre el qual informa el secretari és fàcilment identificable, en tractar-se d'expedients electrònics.

Quan en un mateix expedient hi ha PCAP i/o PPT amb diferents dates d'elaboració pel fet que s'ha modificat alguna de les clàusules, no queda clar quin és el que ha sigut objecte d'informe.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Apartat 6 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 48, paràgraf 2n

Comentaris

L'Ajuntament manifesta que se ha modificat en els nous procediments la inclusió de l'experiència de les empreses en la valoració dels criteris automàtics.

El que assenyalava l'entitat corrobora el que s'expressa en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.



Apartat 6 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 48, paràgraf 6é

Comentaris

L'Ajuntament manifesta que les certificacions de novembre i desembre no es poden comptabilitzar en 2022 perquè no s'ha adoptat l'acord de reconeixement de l'obligació en 2022 i per tant no s'ha pogut comptabilitzar en aquest exercici, i tampoc es poden imputar en el compte 413 perquè no se'n sap l'import generat.

L'Ajuntament ha d'exigir el compliment dels terminis establits en els articles 150 de l'RLCAP i 198 de l'LCSP o deixar constància en l'expedient dels motius que en dificulten el compliment.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Apartat 6 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 48, paràgraf 5é

Comentaris

Respecte a la diferència en el termini d'execució entre la proposta del licitador i el contracte signat, l'Ajuntament assenjala que la proposta del licitador reduïa el termini d'execució.

Efectivament, la proposta del licitador, i finalment adjudicatari del contracte, reduïa en un mes el termini d'execució, per la qual cosa és aquest termini el que havia de constar en el contracte.

El que assenjala l'entitat corrobora el que s'expressa en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Apartat 6 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 48, paràgraf 8é

Comentaris

Respecte al contingut de l'acta d'obertura del sobre 3, assenjala l'Ajuntament que s'ha establert un nou criteri en la redacció.

El que assenjala l'entitat corrobora el que s'expressa en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.



Apartat 6 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 48, paràgraf 10é, i pàgina 49, paràgrafs 1r i 2n

Comentaris

L'Ajuntament manifesta que la justificació de les condicions especials d'execució es fa per mitjà de declaració responsable de l'adjudicatari abans de la signatura del contracte, o a requeriment de documentació durant la seua execució, o els dos.

El que assenyalava l'entitat no contradiu el que s'expressa en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Apartat 6 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 49, paràgraf 4t

Comentaris

L'Ajuntament manifesta que, per a evitar la falta d'informe del servei jurídic en les pròrrogues, s'ha modificat el procediment de treball.

El que assenyalava l'entitat corrobora el que s'expressa en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Apartat 6 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 49, paràgraf 7é

Comentaris

Respecte al modificat de l'expedient 1E10/01/22 assenyalava l'Ajuntament que, com que es tracta d'actuacions sobre béns arqueològics, s'han produït fets imprevisibles que han donat lloc a un modificat que es troba en tramitació.

No contradiu el que s'indica en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.



Apartat 6 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 51, paràgraf 1r

Comentaris

L'Ajuntament al·lega que, quant als mitjans adscrits a l'execució, hi ha un representant de l'Administració que en verifica el compliment en la mateixa obra.

No consta en l'expedient facilitat per l'entitat justificant d'aquesta comprovació, ni tampoc s'ha adjuntat en aquest tràmit d'al·legacions.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Apartat 6 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 51, paràgraf 6é

Comentaris

L'Ajuntament manifesta que les certificacions de novembre i desembre no es poden comptabilitzar en 2022 perquè no s'ha adoptat l'acord de reconeixement de l'obligació en 2022 i per tant no s'ha pogut comptabilitzar en aquest exercici, i tampoc es poden imputar en el compte 413 perquè no se'n sap l'import generat.

L'Ajuntament ha d'exigir el compliment dels terminis establits en l'article 150 de l'RLCAP i 198 de l'LCSP o deixar constància en l'expedient dels motius que en dificulten el compliment.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Apartat 6 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 52, paràgraf 5é

Comentaris

L'Ajuntament manifesta que es tracta d'un procediment negociat sense publicitat, per la qual cosa s'ha publicat en el perfil de contractant la documentació exigida per la llei.

Segons consta en l'LCSP, en el procediment negociat sense publicitat no serà necessària la publicació prèvia d'un anunci de licitació. Fora d'aquest cas, ha de publicar-se en el perfil de contractant la informació a què es refereix l'article 63.3 de l'LCSP, sense perjudici que l'òrgan de contractació, de conformitat amb el que s'assenyala en l'apartat 2 de l'article esmentat, pugui publicar qualsevol altre tipus de documentació que cregui convenient.



Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Apartat 6 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 53, paràgrafs 2n i 4t

Comentaris

L'Ajuntament manifesta que en els nous models tipus fa referència expressa al contracte mixt i al règim aplicable.

També inclouen nous formularis sobre subcontractació.

El que assenyala l'entitat corrobora el que s'indica en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Apartat 6 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgines 54, 55, 56 i 57

Comentaris

Respecte a l'expedient 1E40/36/20, l'Ajuntament manifesta que s'ha pres nota de les incidències detectades, per a evitar-les en el futur.

En relació amb els punts comuns, ens remetem a allò que ja s'ha indicat en apartats anteriors.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Apartat 6 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 56, paràgraf 6é

Comentaris

Quant a les actuacions derivades de l'execució del contracte, com la realització de la campanya de conscienciació, se'n fa el seguiment pel responsable del contracte, i queda justificat en l'expedient de seguiment.

En l'expedient facilitat per l'Ajuntament no consta justificació del seguiment pel responsable del contracte. Tampoc s'ha aportat en aquest tràmit d'al·legacions, i s'ha sol·licitat de nou el 9 de novembre de 2023.



Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Apartat 6 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 56, paràgraf 7é

Comentaris

L'Ajuntament manifesta que les certificacions de novembre i desembre no es poden comptabilitzar en 2022 perquè no s'ha adoptat l'acord de reconeixement de l'obligació en 2022 i per tant no s'ha pogut comptabilitzar en aquest exercici, i tampoc es poden imputar en el compte 413 perquè no se'n sap l'import generat.

L'Ajuntament ha d'exigir el compliment dels terminis establits en el contracte o deixar constància en l'expedient dels motius que en dificulten el compliment.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.

Apartat 7 de l'apèndix 3 de l'esborrany de l'informe, pàgines 58, 59 i 60

Comentaris

L'Ajuntament manifesta que s'han modificat tant el procediment com les competències en tramitació dels contractes menors al mes de setembre de 2023, per a esmenar les observacions realitzades.

No es tracta d'una al·legació, sinó d'una modificació en els procediments dels contractes menors per a esmenar les deficiències posades de manifest en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

No modifica el contingut de l'Informe.



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Informe fiscalització de diversos aspectes gestió Ajuntament Dénia. Exercicis 2021-2022 - SEFYCU 4646763

Podeu accedir a aquest document en format PDF-PAdES i comprovar la seua autenticitat en la Seu Electrònica usant el codi CSV següent:



URL (adreça en Internet) de la Seu Electrònica:

<https://sindicom.sedipualba.es/>

Codi Segur de Verificació (CSV):

KUAC H7UY A7AT P9L3 3X92

En aquesta adreça podeu obtenir més informació tècnica sobre el procés de firma, així com descarregar les firmes i els segells en format XAdES corresponents.

Resum de firmes i/o segells electrònics d'aquest document

Empremta del
document per a la
persona firmant

Text de la firma

Dades addicionals de la firma



Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major

Firma electrònica - ACCV - 4/12/2023 8:08
VICENT CUCARELLA TORMO