

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

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

Exercicis 2021 i 2022

RESUM

Conclusions sobre el compliment de requeriments legals i reglamentaris

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

- El portal de transparència situat en la pàgina web de l'Ajuntament no permet o té deshabilitada nombrosa informació relativa a dades econòmiques i pressupostàries, la qual cosa suposa un incompliment de l'obligació de transparència i publicitat.
- L'aprovació definitiva dels pressupostos de 2021 i 2022 es va realitzar una vegada ja iniciats els exercicis per als quals són aplicables.
- Els expedients administratius han de tramitar-se electrònicament a través d'un gestor d'expedients que compte amb el tràmit de fiscalització i complisca tots els requeriments de l'Esquema Nacional de Seguretat i de l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat.

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

- Durant l'any 2022 l'Ajuntament ha rebut prestacions per un total facturat d'1.606.387 euros que s'han executat sense tramitar l'expedient de contractació preceptiu, circumstància que ha sigut advertida de manera reiterada per la intervenció municipal i que podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats administratives.
- Excepte en els contractes que són finançats amb fons europeus del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, en cap contracte s'adopten mesures específiques per a lluitar contra la corrupció i la prevenció dels conflictes d'interessos.
- En els contractes no se segueixen els procediments obligatoris de tramitació electrònica.
- El caràcter d'urgència no ha quedat justificat en un expedient, perquè no s'ha justificat que els seus terminis d'execució feren impossible o molt difícil la tramitació ordinària de l'expedient.
- En l'anàlisi d'una mostra de contractes menors, s'ha detectat el possible fraccionament indegut d'alguns serveis que presenten el mateix objecte o similar.



Recomanacions

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

- Els òrgans de govern de l'Ajuntament han de considerar la necessitat de dotar de recursos humans i materials suficients els departaments amb competències en matèria economicofinancera i, especialment, el departament d'intervenció, encarregat de la vigilància i control intern dels fons públics.
- L'Ajuntament, amb la finalitat de facilitar la cerca ràpida i senzilla del portal de transparència i el seu contingut per als potencials usuaris, hauria d'incorporar un accés directe i visible a aquest en la pàgina web de l'entitat.
- En relació amb el control de les bestretes de caixa fixa, les bases d'execució del pressupost que les regulen haurien d'especificar les funcions que han de realitzar els habilitats i la necessitat de portar una comptabilitat auxiliar de les operacions realitzades.
- Es recomana que es detalle amb precisió en els procediments de contractació si existeixen o no límits a la possibilitat de subcontractar, la determinació de les tasques crítiques en el contracte que no podran ser objecte de subcontractació, el percentatge d'execució que admet subcontractació i l'establiment de les responsabilitats i penalitats en cas d'incompliment.

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 Torrent

Exercicis 2021 i 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	4
4. Fiscalització de la contractació	5
5. Responsabilitats dels òrgans municipals en relació amb el compte general i el compliment de la legalitat	7
6. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	7
7. Recomanacions	9
Apèndix 1. Metodologia i abast	10
Apèndix 2. Observacions que no afecten les conclusions de la revisió financera	16
Apèndix 3. Fiscalització de la contractació de l'Ajuntament de Torrent. Exercici 2022	37
Apèndix 4. Seguiment dels aspectes significatius de l'informe sobre l'entorn de control de l'Ajuntament de Torrent. Exercicis 2019-2021	50
Tràmit d'al·legacions	56
Aprovació de l'Informe	57
Annex I. Resum dels comptes anuals del comptedant	
Annex II. Al·legacions presentades	
Annex III. Informe sobre les al·legacions presentades	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques d'aquest 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.



1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en virtut de les disposicions de l'article 6.1.a de l'LSC,¹ va incloure en el seu Programa Anual d'Actuació de 2023 (PAA2023) la fiscalització de determinats aspectes de la gestió de l'Ajuntament de Torrent, 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 del compte general de l'Ajuntament de Torrent de l'exercici 2021, realitzada amb l'abast previst, es recullen a continuació:

- El compte general de l'exercici 2021 està format pels documents que preveu l'article 209 de l'LRHL.²
- En compliment de l'article 208 de l'LRHL, en data 1 de juliol de 2022, la tresoreria municipal va formar el compte general de 2021, amb posterioritat al termini previst en l'article 212.2 de l'LRHL. La Comissió Especial de Comptes va acordar informar favorablement sobre aquest el 28 de juliol de 2022 i, posteriorment, el va aprovar el Ple el 29 de setembre de 2022.
- El compte general de 2021 es va presentar a la Sindicatura de Comptes, a través de la plataforma per a la rendició telemàtica de comptes, dins del termini previst en l'article 223.2 de l'LRHL.

En l'apèndix 2 d'aquest informe s'ofereix informació addicional sobre el control formal de la rendició de comptes, que ha posat de manifest les incorreccions que s'assenyalen a continuació, que afecten els estats comptables examinats:

1. El compte 413, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", presenta un saldo comptable, a 31 de desembre de 2021, de 444.307 euros, encara que, d'acord amb l'informe d'auditoria elaborat per l'empresa d'auditoria externa que col·labora amb la intervenció municipal i emés en data 26 d'abril de 2022, aquesta xifra hauria d'incrementar-se en 563.644 euros, per les operacions no registrades a 31 de desembre de 2021 en el compte esmentat.
2. La memòria del compte general de l'exercici 2021 és incompleta, perquè no inclou la informació que es detalla en l'apartat 5 de l'apèndix 2 d'aquest informe.

¹ Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes.

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



3. Els pagaments a justificar comptabilitzats per l'Ajuntament en el compte 5740, "Caixa. Pagaments a justificar", per la quantia total de 1.000 euros, corresponen a pagaments realitzats l'any 2020 que, en data 31 de desembre de 2021, no han sigut justificats. L'Ajuntament hauria d'exigir als titulars d'aquests pagaments la justificació de la despesa o bé la devolució del pagament realitzat.
4. En la revisió d'una mostra de pagaments a justificar cal advertir que es tracta més prompte de despeses a satisfer per mitjà del sistema de bestretes de caixa fixa, en lloc de pagaments a justificar, per la qual cosa l'Ajuntament hauria de tindre en compte aquesta circumstància i utilitzar el sistema de pagaments a justificar únicament per als casos previstos en l'article 190.1 de l'LRHL.

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 que es detallen en l'apèndix 2 (excepte els relatius a la contractació, que es descriuen en l'apèndix 3 d'aquest informe):

- a) El portal de transparència situat en el lloc web de l'Ajuntament no permet o té deshabilitada nombrosa informació relativa a dades econòmiques i pressupostàries, la qual cosa suposa una deficiència greu, per incompliment de l'obligació de transparència i publicitat regulada en l'LTBG³ (apartats 2, 3, 4 i 5 de l'apèndix 2).
- b) L'aprovació definitiva dels pressupostos de 2021 i 2022 es va realitzar una vegada ja iniciats els exercicis per als quals són aplicables, fet que incompleix l'article 169.2 de l'LRHL, que determina que han d'estar aprovats abans del dia 31 de desembre de l'exercici anterior al qual corresponguen (apartat 4 de l'apèndix 2).
- c) Els expedients administratius han de tramitar-se electrònicament a través d'un gestor d'expedients que compte amb diverses integracions, entre les quals el tràmit de fiscalització, i complisca tots els requeriments de l'Esquema Nacional de Seguretat i l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat, tal com es deriva de la legislació administrativa, en particular de l'article 70.2 de l'LPAC⁴ (apartat 4 de l'apèndix 2).
- d) La liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2021 es va aprovar el 9 de març de 2022 i se'n va donar compte al Ple el 7 d'abril de 2022. La remissió d'una còpia de la liquidació a l'Administració de l'Estat es va efectuar el 28 d'abril de 2022, sense ajustar-se al termini previst en l'article 193.5 de l'LRHL, al mateix temps que no consta

³ Llei 1/2022, de 13 d'abril, de Transparència i Bon Govern de la Comunitat Valenciana.

⁴ Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.



que es remetera a la Generalitat, fet que incompleix les disposicions del precepte legal esmentat (apartat 5 de l'apèndix 2).

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

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

4.1. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS RELATIVA A LA CONTRACTACIÓ

En la nostra opinió, excepte pels fets descrits en la secció següent, "Fonament de l'opinió amb excepcions", l'activitat contractual de l'exercici 2022 a l'Ajuntament de Torrent resulta conforme, en 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 de fiscalització de la contractació administrativa en l'exercici 2022, s'han posat de manifest els següents incompliments significatius de les normes de contractació de les entitats locals (apèndix 3 de l'Informe).

- a) Durant l'any 2022 l'Ajuntament ha rebut prestacions per un total facturat d'1.606.387 euros, que s'han executat sense tramitar l'expedient de contractació preceptiu, quan està legalment obligat a fer-ho. D'aquesta circumstància n'ha advertit de manera reiterada la intervenció municipal i podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats administratives a les autoritats i al personal al servei de les administracions públiques derivades de les seues actuacions en matèria de contractació pública, en els termes que estableix la disposició addicional vint-i-huitena de l'LCSP.⁵ Aquestes despeses, d'altra banda, de conformitat amb l'article 47.1.e de l'LPAC són actes nuls de ple de dret, i resulta necessària la revisió d'ofici, sense que siga possible la convalidació, perquè no es tracta de mers actes anul·lables (apartat 6 de l'apèndix 2).
- b) Excepte en els contractes que són finançats amb fons europeus del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, en cap contracte s'adopten mesures específiques per a la lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos en els termes establits en l'article 64.1 de l'LCSP (apartat 5 de l'apèndix 3).

⁵ 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.



- c) En els contractes no se segueixen els procediments de tramitació electrònica que són obligatoris, d'acord amb la disposició addicional quinzena de l'LCSP (apartat 5 de l'apèndix 3).
- d) En els expedients analitzats, les memòries justificatives dels contractes no s'ajusten al que es disposa en els articles 28.1 i 116.1 de l'LCSP, que exigeixen que s'hi precise la naturalesa i extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se per mitjà dels contractes projectats, així com la idoneïtat del seu objecte i contingut per a satisfer-les (apartat 5 de l'apèndix 3).
- e) Els plecs de prescripcions tècniques (PPT) regulen nombrosos aspectes de caràcter administratiu que els estan vedats, per existir una reserva material en favor dels plecs de condicions administratives particulars (PCAP), de conformitat amb l'article 68.3 de l'RGLCAP.⁶ Entre algunes d'aquestes clàusules figuren el pressupost de licitació, els criteris d'adjudicació, la solvència de l'empresari, el termini d'execució del contracte, la modificació del contracte, l'establiment de penalitats en cas d'incompliment, la facturació de les prestacions o la possibilitat de pròrroga del contracte (apartat 5 de l'apèndix 3).
- f) El contracte número 12569-1/2020 (lot 2) es va adjudicar més de quatre mesos després de l'obertura de proposicions, fet que incompleix el termini màxim legal d'adjudicació que està establert, amb caràcter general, en l'article 158.2 de l'LCSP, que és de dos mesos des de l'obertura de proposicions, màximament quan aquest termini legal hauria d'haver-se reduït a un mes, segons l'article 119.2 de l'LCSP, ja que el contracte és tramitat per urgència. Aquesta demora ha desnaturalitzat plenament el caràcter d'urgència amb què s'ha tramitat el contracte (apartat 5 de l'apèndix 3).
- g) En el contracte número 4756/2022 (lot 2) la motivació de la tramitació amb caràcter d'urgència no ha quedat justificada en l'expedient, en contra de l'article 50.1 de l'RDMAP,⁷ perquè no s'ha justificat en l'expedient que els seus terminis d'execució feren impossible o molt difícil la tramitació ordinària de l'expedient (apartat 5 de l'apèndix 3).
- h) En el contracte número 8449/2021 es va excloure inadecuadament un dels licitadors per presentació de la seua oferta fora de termini, en contra del que es disposa en l'article 16.4.b de l'LPAC, circumstància que ha limitat el foment de la competència entre agents econòmics, a fi de buscar l'oferta de millor relació qualitat-preu com a principi bàsic de la contractació pública, tal com disposa l'article 1.1 de l'LCSP (apartat 5 de l'apèndix 3).
- i) En l'anàlisi d'una mostra de la llista de contractes menors facilitats per l'Ajuntament, en els quals no s'ha formalitzat un expedient administratiu, s'ha detectat el possible

⁶ Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

⁷ Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.



fraccionament indegut d'alguns serveis que presenten el mateix o similar objecte, en els termes que estableix l'article 99.2 de l'LCSP (apartat 6 de l'apèndix 3).

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 l'entitat s'estableixen en l'article 212 de l'LRHL i són les que es resumeixen a continuació:

- La tresoreria municipal és responsable de formar el compte general i l'alcalde president de retre'l, per a l'aprovació posterior, abans del 15 de maig de l'exercici següent a què corresponga, d'acord amb l'article 212.1 de l'LRHL.
- El compte general s'ha de sotmetre, abans de l'1 de juny, a informe de la Comissió Especial de Comptes de l'entitat, d'acord amb l'article 212.2 de l'LRHL, i a exposició pública, segons l'article 212.3 de l'LRHL.
- El Ple de l'entitat és responsable d'aprovar el compte general abans del dia 1 d'octubre, termini previst en l'article 212.4 de l'LRHL.
- Una vegada que el Ple de l'entitat haja aprovat el compte general, el president de l'entitat l'ha de retre al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes a través de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, abans del 15 d'octubre de l'exercici següent al qual correspon.

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 que s'hi reflecteix resulten conformes amb les normes aplicables i establir els sistemes de control intern que consideren necessaris per a aquesta finalitat. En particular han de garantir que les activitats relatives als processos de la contractació es realitzen d'acord amb la normativa corresponent.

6. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

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

a) Revisió financera

El nostre objectiu és revisar determinats aspectes i elements del compte general de l'Ajuntament de Torrent de l'exercici 2021. L'abast de la revisió és el d'una auditoria de seguretat limitada, ja que no emetem una opinió sobre el compte general en el seu



conjunt, sinó que concloem sobre determinats elements i estats comptables i pressupostaris, i realitzem un control formal de la rendició de comptes.

La nostra responsabilitat no inclou els comptes anuals dels organismes autònoms i de les societats municipals que integren el compte general de l'entitat fiscalitzada.

b) Revisió del compliment d'altres requeriments legals i reglamentaris

En l'àmbit de l'auditoria de compliment d'altres requeriments legals i reglamentaris, la revisió ha consistit a aplicar els 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 el 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, a través 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.

d) Revisió de l'àrea de gestió econòmica

La revisió ha consistit bàsicament en l'aplicació de procediments analítics i activitats d'indagació sobre l'àrea de gestió econòmica i les conclusions proporcionen només una seguretat limitada, d'acord amb el treball realitzat.

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 de Comptes, recollides en el *Manual de fiscalització* de la institució. Aquests principis exigeixen que la Sindicatura de Comptes complisca els requeriments d'ètica, així com planificar i executar l'auditoria amb la finalitat d'obtenir 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, 3 i 4 s'inclouen les 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 Torrent, 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 la millora de la seua gestió economicoadministrativa:

- a) Els òrgans de govern de l'Ajuntament han de considerar la necessitat de dotar de recursos humans i materials suficients els departaments amb competències en matèria economicofinancera, que són comptabilitat, contractació, tresoreria i pressupostos i especialment al departament d'intervenció, encarregat de la vigilància i control intern dels fons públics. La dotació suficient de recursos a aquests departaments és fonamental, a fi de poder desenvolupar unes polítiques públiques de qualitat, eficaces, transparents i amb respecte al marc legal vigent (apartat 2 de l'apèndix 2).
- b) L'Ajuntament, amb la finalitat de facilitar la cerca ràpida i senzilla del portal de transparència i el seu contingut per als usuaris potencials, hauria d'incorporar un accés directe i visible a aquest en el lloc web de l'entitat (apartat 2 de l'apèndix 2).
- c) L'entitat realitza l'obertura de nous comptes bancaris per mitjà de decret, amb els informes previs oportuns, ja que no hi ha procediment establert a aquest efecte. Seria recomanable que l'Ajuntament aprovara per escrit un procediment sobre aquest tema (apartat 8 de l'apèndix 2).
- d) De les sis entitats financeres amb què treballa l'Ajuntament, quatre no han remés tota la documentació que se'ls havia sol·licitat, de manera que no s'ha pogut verificar si el règim de la signatura és de caràcter mancomunat, circumstància que ha suposat una limitació a l'abast de la fiscalització realitzada. L'anàlisi de les contestacions de les entitats financeres, d'altra banda, ha posat de manifest l'existència d'autoritats en els comptes que ja no estan habilitats per a això, circumstància que hauria de ser regularitzada per l'Ajuntament (apartat 8 de l'apèndix 2).
- e) En relació amb les bestretes de caixa fixa, les bases d'execució del pressupost que les regulen haurien d'especificar les funcions que han de realitzar els habilitats i la necessitat de portar una comptabilitat auxiliar de les operacions realitzades, circumstància que es considera convenient per a un control adequat (apartat 8 de l'apèndix 2).
- f) En els PCAP la clàusula relativa a la subcontractació queda descrita de forma molt genèrica i abstracta. Es recomana que es detalle amb precisió si hi ha o no límits a la possibilitat de subcontractar, la determinació de les tasques crítiques en el contracte que no podran ser objecte de subcontractació, i que han de ser executades pel contractista principal, el percentatge d'execució que admet subcontractació i l'establiment de les responsabilitats i penalitats en cas d'incompliment (apartat 5 de l'apèndix 3).
- g) Respecte a les meses de contractació, encara que la mesa quede vàlidament constituïda sense acudir la totalitat de membres designats perquè té el quòrum mínim necessari, es recomana que es respecte, sempre que això siga possible, la composició inicialment designada per l'òrgan de contractació (apartat 5 de l'apèndix 3).



APÈNDIX 1

Metodologia i abast



1. METODOLOGIA DE LA FISCALITZACIÓ

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

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

L'entitat local i el seu entorn. Control intern

Hem realitzat procediments per a adquirir un coneixement de l'organització bàsica de l'entitat local, com a mínim de la seua organització política i administrativa, així com del seu control intern.

S'ha analitzat l'exercici adequat de les funcions de control intern establides en l'LRHL i en l'RCI.⁸

La fiscalització realitzada pretén ajudar a reforçar el control intern de l'entitat local a través del coneixement de les objeccions i dels informes efectuats per la intervenció municipal, d'acord amb el que es preveu en els articles 215 a 222 de l'LRHL. A aquest efecte s'ha verificat 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:

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

Hem verificat la remissió adequada 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.

⁸ 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.



Pressupost inicial de l'exercici

S'ha comprovat l'adequació dels pressupostos generals dels exercicis 2021 i 2022 a la normativa aplicable, principalment l'LRHL, en els aspectes següents:

- Contingut. Si els pressupostos generals contenen els documents i els annexos amb els requisits previstos per l'LRHL. Hem prestat especial atenció als informes de la intervenció municipal.
- Elaboració. Si els pressupostos els ha format el president de l'entitat local amb els documents previstos en l'LRHL, si la intervenció n'ha emés informe i si s'han remés al Ple de l'entitat abans del 15 d'octubre per a l'aprovació, esmena o devolució.
- 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 corresponents.

Modificacions pressupostàries

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

Compte general de 2021

Hem comprovat la seua adequació a la normativa aplicable, principalment l'LRHL i la ICAL,⁹ en els aspectes següents:

- 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 l'LRHL i en la ICAL. S'ha comprovat la coherència de les principals xifres i magnituds, així com del contingut informatiu de la memòria.
- 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 i de l'exposició al públic i de l'aprovació pel Ple abans de l'1 d'octubre.
- 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.

⁹ Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.



Liquidació del pressupost

Hem comprovat que la liquidació del pressupost de l'any 2021 haja sigut aprovada pel president de l'entitat abans de l'1 de març, amb l'informe previ de la intervenció. S'han revisat els informes de la intervenció municipal.

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

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 comprovat que el càlcul del romanent de tresoreria de l'exercici 2021 s'haja efectuat d'acord amb la metodologia prevista en la normativa d'aplicació, especialment la ICAL.

Tresoreria

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

Contractació

Hem comprovat que la gestió contractual durant l'exercici 2022 s'haja realitzat d'acord amb la normativa aplicable, especialment amb l'LCSP.

Les principals normes que s'han tingut en compte en aquesta fiscalització es detallen en l'apartat següent.

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.
- Reial Decret Llei 11/2020, de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents complementàries en l'àmbit social i econòmic per a fer front a la COVID-19.
- Llei 14/2018, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2019 (prorrogada l'any 2020).
- 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.
- 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 Llei 4/2012, de 24 de febrer, pel qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per a establir un mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega en matèria de pressupostos el capítol primer del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre.
- Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Bases d'execució del pressupost dels exercicis 2021 i 2022 de l'Ajuntament de Torrent.



Normativa autonòmica

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

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.



APÈNDIX 2

Observacions que no afecten les conclusions
de la revisió financera



1. INFORMACIÓ GENERAL SOBRE L'ENTITAT

Descripció del municipi

El municipi de Torrent, amb un territori de 69,32 km², està situat a la comarca de l'Horta Sud, província de València, i la seua població, segons les dades publicades per l'INE a 1 de gener de 2022, arriba als 85.142 habitants.

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	2019	2023
Partit Socialista Obrer Espanyol	11	10
Partit Popular	8	9
Vox	2	4
Compromís	2	2
Ciutadans	2	0
Total	25	25

L'Ajuntament de Torrent té la consideració de municipi de gran població d'acord amb l'article 121.1.d de l'LBRL,¹⁰ en virtut d'acord plenari de data 2 d'abril de 2009 i aprovació posterior de l'LTMGP.¹¹

L'organització de l'Ajuntament, de conformitat amb el que es disposa en el Reglament Orgànic del Govern i Administració de l'Ajuntament de Torrent, s'estructura en àrees de govern, dirigides per regidors delegats d'àrea i un segon nivell format per regidories delegades.

Els òrgans superiors de l'Ajuntament són els següents:

- L'alcaldesa.
- La Junta de Govern i els seus membres.
- Els regidors amb responsabilitat de govern.
- En l'àmbit de districtes, els regidors presidents.

¹⁰ Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.

¹¹ Llei 4/2010, de 14 de maig, de la Generalitat, d'aplicació al municipi de Torrent del Règim d'Organització dels Municipis de Gran Població.



- El Ple, format per l'alcaldessa i els regidors, és l'òrgan de màxima representació política dels ciutadans en el govern municipal.

D'altra banda, l'organització administrativa de l'Ajuntament de Torrent s'estructura en òrgans centrals, òrgans territorials desconcentrats i organismes públics.

Hi ha constància que està creat l'organisme administratiu d'assessoria jurídica, al qual fa referència l'article 129 de l'LBRL.

En la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2021 no hi ha constància sobre el nombre d'empleats de l'Ajuntament, amb data 31 de desembre d'aquell any.

D'acord amb la informació que apareix en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals relativa a l'exercici 2021, l'Ajuntament de Torrent disposa dels ens dependents següents:

Organismes autònoms:

- Junta Local Fallera.
- Consell Agrari Municipal.
- Fundació Esportiva Municipal de Torrent.

Societats mercantils de capital íntegrament propietat de l'Ajuntament:

- Innovació i Desenvolupament Econòmic Actiu Torrent, SAU.
- Recaptació Torrent, SA (RETOSA).
- Nous Espais Torrent, SA.

Societats mercantils amb participació majoritària de l'Ajuntament:

- Aigües de l'Horta, SA.

Consortis adscrits a l'entitat local:

- Xarxa Jovesnet.
- Gestió Recursos. Activitats i Serveis Àmbit Esportiu l'Horta.

Segons la informació reflectida en aquesta plataforma també pot fer-se menció que l'Ajuntament forma part de les entitats següents:

- Mancomunitat Intermunicipal de l'Horta Sud.
- Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics.



- Entitat Metropolitana per al Tractament de Residus.

En compliment de la regla 48.2 de la ICAL, en el cas que el Ple de l'Ajuntament així ho haja establert, al compte general s'adjuntaran els estats integrats i consolidats dels comptes que haja determinat.

2. CONTROL INTERN

El marc jurídic bàsic en l'àmbit del control intern en les entitats locals es regula fonamentalment en els articles 213 a 223 de l'LRHL i en l'RCI, aprovat amb la finalitat d'establir un control economicopressupostari rigorós i reforçar el paper de la funció interventora en les entitats locals. El model aprovat pretén assegurar la gestió regular dels fons públics, l'ús eficient d'aquests i la sostenibilitat financera de les entitats.

El control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local l'exerceix l'òrgan interventor, a través de l'exercici de la funció interventora i el control financer. En l'Ajuntament de Torrent s'ha establert el model de fiscalització limitada prèvia.

L'article 4.3 de l'RCI estableix que l'òrgan interventor disposarà d'un model de control eficaç i per a això se li hauran d'habilitar els mitjans necessaris i suficients.

Quant a l'organigrama del departament de la intervenció municipal, d'acord amb la informació subministrada per l'Ajuntament, en l'exercici 2021 estava format per tres persones: la interventora municipal, una tècnica d'auditoria en comissió de serveis de tasques de servei de control financer i una funcionària interina en labors d'auxiliar administrativa. Cal fer constar que s'ha incorporat una tècnica d'auditoria en comissió de serveis en tasques de serveis de fiscalització des del dia 6 de maig de 2022, i que ha col·laborat, de manera intermitent durant tres mesos, una altra funcionària interina en labors d'auxiliar administrativa.

L'Ajuntament subscriu contractes administratius amb empreses d'auditoria externa amb la finalitat de col·laborar amb la intervenció municipal en el desenvolupament de la labor del control intern. En aquest context, cal significar que la intervenció municipal ha reiterat en els seus informes la manca de mitjans humans i materials per a desenvolupar el control intern en els termes establerts en l'RCI, circumstància que s'ha traslladat a l'equip de govern, així com al Ple a través de l'informe de la liquidació, del compte general i del pressupost.

En conseqüència, els òrgans de govern de l'Ajuntament han de valorar, juntament amb les persones responsables del departament d'intervenció, la situació orgànica i estructural d'aquest i les necessitats dotacionals i implementar, si és el cas, les mesures correctores que siguen necessàries, amb la finalitat que l'Ajuntament tinga un control intern eficaç i eficient, en compliment de l'article 4.3 de l'RCI.

Aquesta mateixa consideració ha d'efectuar-se respecte de la resta de departaments involucrats en l'àrea de gestió economicoadministrativa, com ara els departaments de comptabilitat, contractació i patrimoni, tresoreria i pressupostos.



D'altra banda, l'article 215 de l'LRHL assenyala que, si en l'exercici de la funció interventora l'òrgan interventor es manifestara en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, haurà de formular les seues objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució. Per la seua banda, l'article 218.1 de l'LRHL disposa que l'òrgan interventor ha d'eleva un informe al Ple de totes les resolucions adoptades per l'alcalde president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

La revisió de l'aplicació dels preceptes esmentats en el paràgraf anterior per l'Ajuntament ha posat de manifest el següent:

Exercici 2021

Els acords contraris a les objeccions han sigut dos, per un import total de 143.608 euros, en els dos casos per falta de licitació de contractes. L'objecció de major quantia, per un import de 86.735 euros, es degué a continuar amb la prestació d'un contracte ja vençut.

En el mateix sentit, hi ha 51 expedients per omissió del tràmit de fiscalització per una quantia total de 3.411.047 euros. S'ha seleccionat una mostra, que representa un 27,0% del total, i s'ha comprovat que, en tots els casos, es tracta d'infraccions en matèria de contractació, pel fet que es presten serveis i subministraments el valor dels quals supera els límits establits en l'article 118 de l'LCSP per a la contractació menor i superen el termini d'un any determinat en l'article 29.8 de l'LCSP, per la qual cosa s'ha obviat totalment el procediment de contractació.

Un dels expedients anteriors, dels que presenten major quantia, per un valor de 151.061 euros, es correspon amb diverses factures pel servei de la neteja dels locals municipals i col·legis públics, que és una prestació d'una quantia elevada anual, que en l'exercici 2020 va ascendir a 1.039.910 euros, que es presta de manera ininterrompuda des de fa anys, una vegada vençut el contracte i sense possibilitat de pròrroga. El contracte nou s'ha formalitzat en 2022 i ha sigut objecte de revisió en l'apartat de contractació d'aquest informe.

Exercici 2022

Els acords contraris a les objeccions han sigut tres, per un import total de 60.626 euros, en tots els casos per despeses executades sense dotació pressupostària i anotats en el compte 413, "Operacions pendents d'aplicar al pressupost". La despesa de major quantia, per un import de 44.052 euros, correspon a certificacions d'obra del contracte de reurbanització de vies públiques Barri Eixample.

En el mateix sentit, hi ha 25 expedients per omissió del tràmit de fiscalització, per una quantia total de 2.287.367 euros. S'ha seleccionat una mostra, que representa un 48,4% del total, i s'ha comprovat que en la major part dels casos són per infraccions en matèria de contractació, pel fet que es presten serveis i subministraments el valor dels quals supera els límits establits en l'article 118 de l'LCSP per a la contractació menor i superen el termini d'un any determinat en l'article 29.8 de l'LCSP, per la qual cosa s'ha obviat totalment el procediment de contractació.



Els expedients de major quantia recullen serveis diversos com els serveis de neteja dels locals municipals i col·legis públics, per la xifra de 129.185 euros; els serveis psicopedagògics dels mesos d'agost i setembre de 2022, per 83.490 euros; o els serveis de gestió d'estacionament en l'aparcament Joan Carles I de juny a octubre de 2022, per un import de 54.416 euros.

D'altra banda, el portal de transparència de l'Ajuntament no té publicat cap informe de fiscalització i auditoria respecte dels comptes anuals, ni de la gestió econòmicofinancera de l'Ajuntament, en contra del que es disposa en l'article 17.1.b de l'LTBG. El compliment fidel de les normes contingudes en aquest precepte legal és un requisit bàsic i necessari per a un govern adequat de l'Administració pública.

Es recomana, d'altra banda, amb l'objectiu de facilitar la cerca ràpida i senzilla per als usuaris de la pàgina web de l'Ajuntament, que es done accés directe en la seua pàgina inicial al portal de transparència.

3. OBLIGACIONS D'INFORMACIÓ AL PLE

Execució pressupostària i moviments de la tresoreria

La intervenció municipal, per conducte de la Presidència de l'entitat, ha complit les obligacions d'informació al Ple de l'Ajuntament previstes en l'article 207 de l'LRHL, referides a l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries, independents i auxiliars del pressupost i de la seua situació referents a l'exercici 2021.

Inventari de béns

L'Ajuntament, a conseqüència del desfasament detectat entre la realitat i les dades existents en l'inventari municipal, així com per la falta de dades econòmiques de valoració i amortització dels béns i drets, va procedir a contractar una empresa externa per a dur a terme els treballs d'actualització general de l'inventari municipal. Després de la finalització d'aquests treballs, es va aprovar per decret d'Alcaldia l'actualització general de l'inventari municipal de béns i drets de l'entitat, amb efectes de 30 d'abril de 2019. Posteriorment, al febrer de 2022 es va procedir a implementar l'aplicació informàtica de l'empresa mencionada, on es van abocar totes les dades de l'inventari anterior i es van agrupar diversos epígrafs, les nomenclatures dels quals s'han vist modificades. D'acord amb l'informe de la cap del Servei de Contractació i Patrimoni de 29 de març de 2023, es proposa al Ple l'actualització de l'inventari de béns i drets a 31 de desembre de 2022.

El Ple de l'Ajuntament, en la sessió de 4 de maig de 2023, ha aprovat la rectificació i actualització de l'inventari general de béns i drets de l'Ajuntament amb efectes de 31 de desembre de 2022. Una còpia d'aquesta actualització s'ha remés a la Generalitat en data 29 de maig de 2023 i a l'Administració general de l'Estat el dia 9 de juny de 2023.



El portal de transparència de l'Ajuntament no permet visualitzar l'inventari de béns i drets de l'Ajuntament, en contra del que es disposa en l'article 19.1.a de l'LTBG.

4. PRESSUPOST

Tramitació i contingut del pressupost 2021 i 2022

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

Quadre 2. Aprovació i contingut del pressupost

	Pressupost 2021	Pressupost 2022
Aprovació inicial	21/12/2020	29/12/2021
Aprovació definitiva	04/02/2021	01/02/2022
Publicació	16/02/2021	15/02/2022
Remissió a l'Estat	-	-
Remissió a la comunitat autònoma	12/05/2021	24/03/2022
Contingut d'acord amb l'LRHL i l'RLRHL	Sí	Sí
Documentació complementària completa	Sí	Sí

En la informació obtinguda, d'acord amb les dades recollides en el quadre anterior, cal destacar el següent:

- L'aprovació definitiva dels pressupostos dels exercicis 2021 i 2022 es va realitzar una vegada iniciats els exercicis en els quals eren aplicables, incomplint el que es disposa en l'article 169.2 de l'LRHL, que determina que haurà de realitzar-se abans del dia 31 de desembre de l'any anterior al de l'exercici en què haja d'aplicar-se.
- D'acord amb el que s'indica en els articles 169.5 i 169.6 de l'LRHL, el pressupost de l'exercici 2021 va entrar en vigor el 16 de febrer de 2021 i fins a aquesta data va estar en vigor el pressupost prorrogat de 2020. En el mateix sentit, el pressupost de 2022 va entrar en vigor el 15 de febrer de 2022, i es va aplicar fins a aquesta data el pressupost prorrogat de 2021.
- En relació amb la remissió d'una còpia dels pressupostos de 2021 i 2022 a l'Administració de l'Estat i a la Generalitat, hi ha document justificatiu de la remissió telemàtica d'aquests a la Generalitat; no obstant això, no hi ha evidència adequada i suficient que s'hagen remés a l'Administració de l'Estat.
- Els informes d'intervenció sobre els pressupostos de 2021 i 2022 incideixen de manera reiterada en la necessitat que els expedients administratius es tramiten electrònicament a través d'un gestor d'expedients, que compte amb diverses integracions, entre les



quals es trobe el tràmit de fiscalització i complisca tots els requeriments de l'Esquema Nacional de Seguretat i l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat. Ha de recordar-se, com adverteix la intervenció, que els processos informàtics tenen actualment un paper essencial en la gestió de les administracions públiques com es deriva de la legislació administrativa, d'acord amb l'article 70.2 de l'LPAC.

- Els informes d'intervenció relatius als pressupostos de 2021 i de 2022 indiquen que no s'ha pogut analitzar el contingut de les bases d'execució per a aquest exercici i les modificacions respecte a les de l'any anterior, atés l'escàs termini concedit per a emetre els informes corresponents, així com per la insuficiència de mitjans personals i materials de què es disposa. Resulta del tot ineludible que la intervenció pugui examinar i pronunciar-se anualment sobre les bases d'execució del pressupost, atesa la importància cabdal d'aquest en la gestió economicopressupostària de l'Ajuntament.
- S'ha comprovat, d'altra banda, que en el portal de transparència de l'Ajuntament únicament apareix accessible la informació relativa al pressupost 2022, mentre que està desactivada la referent als pressupostos de 2021 i anteriors. Es recomana mantindre la informació, almenys, dels tres últims exercicis.
- En relació amb el contingut del pressupost dels exercicis 2021 i 2022 s'ha comprovat que, en termes generals, s'ajusta al que es disposa en els articles 165 i 166 de l'LRHL i als articles 8 a 17 de l'RLRHL.¹²
- Pel que fa a les bases d'execució dels pressupostos de 2021 i 2022, s'ha comprovat que regulen, en termes generals, totes les matèries previstes en l'article 9.2 de l'RLRHL, encara que interessa ressaltar que en les bases 42.6 i 42.7, respectivament, no s'especifica la forma en què els perceptors de subvencions han d'acreditar trobar-se al corrent de les seues obligacions fiscals amb l'entitat, en contra del que s'estableix en l'article 9.2.h de l'RLRHL, en la mesura que únicament s'indica que ha de constar en l'expedient que es troben al corrent.
- S'ha comprovat que en les bases d'execució per a l'exercici 2022 apareixen diversos errors, perquè en les bases 2.1 i 3 s'esmenta l'execució del pressupost per a 2021. Referent a això, es reitera l'avertiment sobre la necessitat que la intervenció municipal pugui desenvolupar la labor de revisió i examen d'aquests documents.

¹² Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisé de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.



Pressupostos inicials comparats

Els pressupostos inicials per a l'exercici 2022, juntament amb els pressupostos aprovats per a l'exercici 2021 de l'Ajuntament, es mostren en els dos quadres següents:

Quadre 3. Capítols d'ingressos dels pressupostos

Capítols	Pressupost inicial 2021	Pressupost inicial 2022
1. Impostos directes	31.090.600	30.744.570
2. Impostos indirectes	2.798.000	3.673.309
3. Taxes i altres ingressos	3.323.184	3.786.916
4. Transferències corrents	18.541.111	20.950.979
5. Ingressos patrimonials	990.909	834.376
6. Alienació inversions	0	0
7. Transferències de capital	0	2.000.000
8. Actius financers	56.196	59.850
9. Passius financers	0	5.500.000
Total ingressos	56.800.000	67.550.000

Quadre 4. Capítols de despeses dels pressupostos

Capítols	Pressupost inicial 2021	Pressupost inicial 2022
1. Despeses de personal	21.237.323	23.019.407
2. Despeses en béns corrents i serveis	23.538.281	25.207.234
3. Despeses financeres	783.165	674.484
4. Transferències corrents	8.021.952	7.960.973
5. Fons de contingència	100.000	100.000
6. Inversions reals	300.000	7.748.523
7. Transferències de capital	25.000	25.000
8. Actius financers	0	0
9. Passius financers	2.794.279	2.814.379
Total despeses	56.800.000	67.550.000

Modificacions pressupostàries de l'exercici 2021

En l'exercici 2021 l'Ajuntament ha aprovat modificacions pressupostàries per un import de 24.873.754 euros, la qual cosa ha suposat un increment del pressupost inicial del 43,8%, tal com es mostra en els dos quadres següents, expressats en euros.



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

Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	Percentatge variació	Pressupost definitiu
1.	Impostos directes	31.090.600	0	0,0%	31.090.600
2.	Impostos indirectes	2.798.000	0	0,0%	2.798.000
3.	Taxes i altres ingressos	3.323.184	0	0,0%	3.323.184
4.	Transferències corrents	18.541.111	4.303.843	23,2%	22.844.954
5.	Ingressos patrimonials	990.909	0	0,0%	990.909
6.	Alienació inv. reals	0	0	0,0%	0
7.	Transferències de capital	0	2.485.026	0,0%	2.485.026
8.	Actius financers	56.196	18.084.885	32.181,8%	18.141.081
9.	Passius financers	0	0	0,0%	0
Total		56.800.000	24.873.754	43,8%	81.673.754

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

Cap.	Descripció	Pressupost inicial	Modificació pressupost	Percentatge variació	Pressupost definitiu
1.	Despeses de personal	21.237.323	2.164.148	10,2%	23.401.471
2.	Despeses de funcionament	23.538.281	3.868.341	16,4%	27.406.622
3.	Despeses financeres	783.165	-71.000	-9,1%	712.165
4.	Transferències corrents	8.021.952	3.444.398	42,9%	11.466.350
5.	Fons contingència	100.000	0	0,0%	100.000
6.	Inversions reals	300.000	14.779.931	4.926,6%	15.079.931
7.	Transferències de capital	25.000	687.936	2.751,7%	712.936
8.	Actius financers	0	0	0,0%	0
9.	Passius financers	2.794.279	0	0,0%	2.794.279
Total despeses		56.800.000	24.873.754	43,8%	81.673.754

S'ha revisat una mostra de dos expedients de modificacions de crèdit, que suposen el 30,1% de l'import total de les realitzades en l'exercici, de la qual cal destacar les observacions que es recullen a continuació:

- Incorporació de romanents de crèdit 04/2021/IR/03, aprovada pel regidor d'Estratègia, Innovació i Economia amb data 10 de març de 2021, per un import de 3.911.502 euros. Es tracta d'una modificació pressupostària per mitjà de la incorporació de romanents de crèdits d'exercicis anteriors amb finançament afectat. El finançament de la incorporació es fonamenta, d'una banda, amb compromisos d'ingressos per import d'1.516.617 euros, i d'una altra amb excés de finançament afectat corresponent als projectes EDUSI, per import de 2.394.885 euros.



- Suplement de crèdit 25/21/CE+SC/1 per import de 3.581.315 euros. Aquest expedient forma part d'un crèdit extraordinari i un suplement de crèdit, per import conjunt de 4.878.347 euros, del qual corresponen 3.581.315 euros al suplement de crèdit revisat i la quantia restant correspon al crèdit extraordinari. El finançament global de l'expedient es realitza amb càrrec al romanent de tresoreria per a despeses generals procedent de la liquidació de l'exercici 2020.

En la mostra revisada s'ha verificat solament la part corresponent a suplement de crèdit. Es tracta d'una modificació incoada pel delegat de l'àrea d'Estratègia, Innovació i Economia, que ha sigut prèviament informada favorablement per la intervenció municipal i presenta informe positiu d'estabilitat pressupostària. Aquesta modificació es va aprovar pel Ple en data 9 d'abril de 2021.

Les modificacions pressupostàries s'ajusten a l'article 177.3 de l'LRHL i a l'article 9 de l'RLRHL.

Els tipus de modificacions pressupostàries realitzats durant l'exercici 2021 es detallen en el quadre següent.

Quadre 7. Tipus de modificacions pressupostàries de 2021

Cap.	Descrip. econòmica despeses	Crèdits extraord.	Gener. crèdits	Incorp. romanent	Suplem. crèdit	Transf. crèdit positives	Transf. crèdit negatives	Total modific.
1	Despeses personal	240.000	1.596.793	711.734	0	175.508	-559.887	2.164.148
2	Despeses funcionament	140.000	91.544	129.526	3.135.676	475.887	-104.292	3.868.341
3	Despeses financeres	0	0	0	0	0	-71.000	-71.000
4	Transferències corrents	115.000	1.860.640	0	1.454.428	120.230	-105.900	3.444.398
6	Inversions reals	2.167.960	196.700	10.367.732	1.998.085	78.296	-28.842	14.779.991
9	Transferències de capital	0	0	47.936	620.000	20.000	0	687.936
Total general		2.662.960	3.745.677	11.256.928	7.208.189	869.921	-869.921	24.873.754

5. COMPTE GENERAL

Tramitació i contingut del compte general de l'exercici 2021

El compte general de l'Ajuntament està integrat pels documents següents: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, estat de canvis en el patrimoni net, estat de liquidació del pressupost, estat de fluxos de tresoreria i la memòria, tant els de la mateixa entitat local com els del seus organismes autònoms (Fundació Esportiva Municipal, Consell Agrari Municipal i Junta Local Fallera de Torrent), així com de les societats mercantils participades íntegrament per l'Ajuntament (Nous Espais Torrent SA, Innovació i Desenvolupament Econòmic Actiu Torrent SA i Recaptació de Torrent SA). S'inclouen també en el compte general els comptes anuals corresponents a la societat mercantil Aigües de l'Horta SA, la qual està participada majoritàriament per l'Ajuntament.



La tresoreria municipal, en compliment de l'article 208 de l'LRHL, va formar el compte general de l'exercici 2021 en data 1 de juliol de 2022, i posteriorment va rebre l'informe favorable de la Comissió Especial de Comptes el dia 28 de juliol de 2022. El Ple va aprovar el compte general el dia 29 de setembre de 2022, i el va remetre a la Sindicatura de Comptes dins del termini previst en l'article 223.2 de l'LRHL. En aquest sentit, cal indicar que en la formació i en l'informe de la Comissió Especial de Comptes s'han incomplert els terminis previstos en l'article 212 de l'LRHL.

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

En la revisió del contingut mínim de la memòria, d'acord amb el que es preveu en la ICAL, ha de fer-se notar que no consta la informació següent:

- En la nota 3 de la memòria, relativa a les bases de presentació dels comptes anuals, no es desglossa adequadament la informació dels apartats següents: 3.1, "Imatge, fidel", 3.3, "Raons i incidència en els comptes anuals dels canvis de criteris de comptabilització i correcció d'errors", i 3.4, "Informació sobre canvis en estimacions comptables quan siguen significatius".
- Les notes 5, 6 i 7, "Immobilitzat material", "Patrimoni públic del sòl" i "Immobilitzat intangible", respectivament, no compleixen el contingut mínim, ja que no consta informació relativa a costos de desmantellament, despeses financeres capitalitzades, béns rebuts en cessió, litigis, béns destinats a ús general, vida útil, garanties, ni titularitat.
- En la nota 11, "Passius financers", no consta informació sobre l'existència, o no, d'aval, ni altres garanties concedides, així com tampoc sobre l'existència o no de deutes amb garantia real, ni impagades.

L'entitat ha d'establir mecanismes efectius, amb la finalitat de garantir que les circumstàncies esmentades es resolguen i no es reiteren en exercicis futurs, de manera que la memòria del compte general s'ajuste a totes les previsions de la ICAL.

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

La liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2021 es va aprovar el 9 de març de 2022, i se'n va donar compte al Ple el 7 d'abril de 2022. La remissió d'una còpia de la liquidació a l'Administració de l'Estat es va efectuar el 28 d'abril de 2022, mentre que no es té constància que es remetera a la Generalitat, fet que incompleix el que es disposa en l'article 193.5 de l'LRHL.

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



Quadre 8. Principals dades pressupostàries de 2020 i 2021

Dades pressupostàries	2020	2021	Variació
Pressupost inicial despeses	59.550.000	56.800.000	-4,6%
Pressupost inicial ingressos	59.550.000	56.800.000	-4,6%
Previsions definitives despeses	77.163.599	81.673.754	5,8%
Previsions definitives ingressos	77.163.599	81.673.754	5,8%
Drets reconeguts nets	63.281.375	70.892.644	12,0%
Obligacions reconegudes netes	56.672.752	62.927.628	11,0%
Resultat pressupostari	6.608.623	7.965.016	20,5%
Resultat pressupostari ajustat	7.385.662	11.932.725	61,6%
Romanent de tresoreria total	32.191.310	39.168.731	21,7%
Romanent de tresoreria despeses generals	15.399.110	19.652.397	27,6%

Estabilitat pressupostària de l'exercici 2021

En relació amb el càlcul de l'estabilitat pressupostària de l'exercici 2021, cal indicar que per mitjà de l'Acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020 van quedar sense efecte els objectius d'estabilitat i de deute públic dels exercicis 2020 i 2021, de la mateixa manera que tampoc s'aplica la regla de despesa en aquests exercicis.

Amb independència de la circumstància anterior, en l'informe de la intervenció municipal, amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2021, s'assenyala que, a l'efecte del càlcul i control de l'estabilitat pressupostària, aquesta liquidació presenta les conclusions següents:

- Es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, que dona una capacitat de finançament al tancament de l'exercici 2021 de 7.275.413 euros.
- S'incompleix la regla de la despesa, amb un percentatge de variació de la despesa computable 2020/2021 de 27,5%.
- Es compleix el límit del deute.

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

ESTAT PRESSUPOSTARI	2021	2020	Variació bruta	Variació
a. Operacions corrents	16.000.546	9.703.491	6.297.055	64,9%
b. Operacions de capital	-5.297.596	-1.453.326	-3.844.270	-264,5%
1. Total operacions no financeres	10.702.950	8.250.165	2.452.785	29,7%
c. Actius financers	56.345	55.953	392	0,7%
d. Passius financers	-2.794.279	-1.697.495	-1.096.784	-64,6%
2. Total operacions financeres	-2.737.934	-1.641.542	-1.096.392	-66,8%
I. (I = 1 + 2) RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	7.965.016	6.608.623	1.356.393	20,5%
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	2.499.263	1.522.870	976.393	64,1%
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	2.646.215	1.322.011	1.324.204	100,2%
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici	1.177.769	2.067.842	-890.073	-43,0%
II. (II = 3 + 4 - 5) TOTAL AJUSTOS	3.967.709	777.039	3.190.670	410,6%
(I + II) RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	11.932.725	7.385.662	4.547.063	61,6%

En l'exercici 2021 el resultat pressupostari ajustat dona un superàvit d'11.932.725 euros, un 61,6% major que en l'exercici precedent, a conseqüència de l'increment del resultat pressupostari de l'exercici en un 20,5% a causa d'un doble factor:

- Les operacions no financeres mostren un increment, a causa d'un augment del resultat d'operacions corrents, tant en drets reconeguts nets com en obligacions reconegudes netes.
- Les operacions financeres minoren el resultat pressupostari en major proporció que en l'exercici anterior, a causa de la variació que experimenten els passius financers el saldo dels quals es redueix en 1.096.392 euros.

Cal fer menció, així mateix, als ajustos al resultat pressupostari de l'exercici, que s'han incrementat en 3.190.670 euros, a conseqüència de l'augment conjunt dels crèdits gastats amb romanent de tresoreria per a despeses generals i de les desviacions negatives de finançament de l'exercici. Per contra, les desviacions positives de finançament de l'exercici, que redueixen el resultat pressupostari ajustat, s'han minorat respecte a l'exercici anterior.

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

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



Quadre 10. Estalvi net

Concepte	Exercici 2021	Exercici 2020
Pressupostos d'ingressos. Liquidació dels capítols 1 a 5	70.001.763	58.440.274
Pressupostos de despeses. Liquidació dels capítols 1, 2 i 4	53.310.154	47.970.622
Estalvi net de l'exercici	16.691.609	10.469.652

L'estalvi net de l'exercici 2021 és de 16.691.609 euros, i s'ha incrementat un 59,4% respecte a l'exercici 2020 en la xifra de 6.221.957 euros. Aquest increment és degut al fet que l'augment dels ingressos per operacions corrents és major proporcionalment al que experimenten les despeses pel mateix tipus d'operacions.

Pel que fa a les obligacions pendents d'aplicar al pressupost, l'import a considerar és d'1.007.951 euros, dels quals 444.307 euros figuren a 31 de desembre en el compte 413, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost".

Segons l'informe d'auditoria externa elaborat per una empresa d'auditoria que col·labora amb la intervenció municipal i emés en data 26 d'abril de 2022, aquesta xifra hauria d'incrementar-se en 563.644 euros per les operacions no registrades a 31 de desembre de 2021 en l'esmentat compte 413, i que arriba amb això a l'import d'1.007.951 euros esmentat anteriorment.

Cal destacar, així mateix, igual que ressalta també l'informe esmentat, que l'Ajuntament no utilitza les divisionàries del compte 413, "Creditors per operacions generades": 4130, "Creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors", i 4113, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost".

En el quadre següent es mostra el total d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'Ajuntament en els exercicis 2020 a 2022, expressats en euros:

Quadre 11. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exerc.	Nre. exp.	Import	Mostra revisada	% revisat
2020	20	439.308	-	-
2021	5	172.370	113.726	66,0%
2022	14	1.606.387	905.035	56,3%

S'observa que en l'exercici 2022 l'import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits s'ha incrementat de 172.370 euros a 1.606.387 euros, la qual cosa suposa un increment interanual d'1.434.017 euros.

En l'exercici 2021 únicament es portaven a reconeixement extrajudicial de Ple les indegudament adquirides en exercicis anteriors. Posteriorment, en l'exercici 2022 es van modificar les bases d'execució del pressupost i es va portar a reconeixement extrajudicial



tot allò que encaixara en la base 35, que són les factures indegudament adquirides en exercicis anteriors i les de l'exercici en curs que a més incórreguen en un vici de nul·litat de ple dret.

Cal fer notar que una adequada interpretació del resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2021, que ha ascendit a 11.932.725 euros, i que s'ha calculat d'acord amb la normativa vigent, ha de realitzar-se tenint en compte que en el 2021 l'Ajuntament ha aprovat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits de despeses d'exercicis anteriors, per import de 172.370 euros, mentre que en els reconeixements extrajudicials de crèdit de 2022 hi havia un total de despeses imputables a 2021 per una quantia de 59.877 euros, la qual cosa fa que el superàvit del resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2021 sumara una quantia de 12.045.218 euros.

En relació amb la revisió efectuada dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats en els exercicis 2021 i 2022, cal assenyalar el següent:

- Com s'ha comentat, durant l'exercici 2022 es va recórrer de manera reiterada al reconeixement extrajudicial de crèdits per un import d'1.606.387 euros, que s'han executat sense tramitar l'expedient de contractació preceptiu, a fi de poder abonar al contractista el seu dret a cobrar la prestació realment executada, en virtut del principi jurídic de la prohibició de l'enriquiment injust.
- En la mesura que els expedients de reconeixement extrajudicial revisats tenen l'origen en l'absència de tot expedient de contractació i que la certificació de crèdit adequat i suficient hauria de formar part dels expedients, no ha quedat acreditat que hi haguera dotació de crèdits per a fer front a les despeses i, per tant, no es té constància que l'Ajuntament s'haja ajustat a l'article 173.5 de l'LRHL, que disposa que no poden adquirir-se compromisos de despeses per quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en els estats de despeses, de manera que són nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringisquen aquesta norma, sense perjudici de les responsabilitats administratives que pertoquen.
- En tots els casos revisats, es critica de manera específica, en els informes de la intervenció, l'absència d'expedient de contractació i que, basant-se en la justificació de l'economia processal, es restituisca la quantia de la factura al contractista, a través de la figura del reconeixement extrajudicial de crèdits, a pesar que la total i absoluta omissió de l'expedient contractual constitueix causa de nul·litat de ple dret.
- Cal destacar que la intervenció municipal, en tots els expedients revisats, adverteix de manera expressa que, en tractar-se de crèdits gastats sense expedient, podrien tramitar-se a través de la revisió d'ofici, ja que són nuls de ple dret, segons l'article 47.1.e de l'LPAC i no a través d'una convalidació per part de l'Administració, ja que no es tracta d'actes anul·lables. En aquests supòsits hauria de seguir-se el procediment de revisió d'ofici per nul·litat de ple dret, segons l'article 106 de l'LPAC, en tractar-se d'actuacions no susceptibles de convalidació, a diferència de les actuacions viciades d'anul·labilitat, respecte de les quals res obsta a la seua convalidació i a la consegüent aplicació del procediment de reconeixement extrajudicial de crèdit.



- L'incompliment reiterat de l'omissió de tramitació i, si és el cas, de licitació dels contractes, quan s'està legalment obligat a això, i en la mesura que la intervenció municipal adverteix reiteradament d'aquesta circumstància, pot donar lloc a l'exigència de responsabilitats administratives per part de les autoritats i del personal al servei de les administracions públiques derivada de les seues actuacions en matèria de contractació pública, en els termes que estableix la disposició addicional vint-i-huitena de l'LCSP.

En data 9 de març de 2022 es va aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2021, entre les dades més significatives del qual es poden esmentar uns drets reconeguts nets de 70.892.644 euros i unes obligacions reconegudes netes de 62.927.628 euros, que després dels ajustos corresponents ofereixen un resultat pressupostari positiu de 7.965.016 euros.

7. ROMANENT DE TRESORERIA

En el quadre següent es mostra el càlcul del romanent de tresoreria corresponent a la liquidació del pressupost de l'exercici 2021 aprovada per l'Ajuntament i la seua comparació amb el romanent de tresoreria de l'exercici anterior, amb les xifres expressades en euros.

Quadre 12. Romanent de tresoreria

ROMANENT DE TRESORERIA	2021	2020	Variació	%
1.(+) Fons líquids	25.549.643	16.639.385	8.910.258	53,5%
2.(+) Drets pendents de cobrament	24.467.475	23.852.387	615.088	2,6%
(+) Del pressupost corrent	6.706.218	5.082.408	1.623.810	31,9%
(+) De pressupostos tancats	17.577.286	18.652.806	-1.075.520	-5,8%
(+) D'operacions no pressupostàries	183.971	117.173	66.798	57,0%
3.(-) Obligacions pendents de pagament	8.370.912	5.669.817	2.701.095	47,6%
(+) Del pressupost corrent	4.422.041	2.038.537	2.383.504	116,9%
(+) De pressupostos tancats	513.978	491.519	22.459	4,6%
(+) D'operacions no pressupostàries	3.434.893	3.139.761	295.132	9,4%
4.(+) Partides pendents d'aplicació	-2.477.475	-2.630.645	153.170	5,8%
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	2.482.475	2.631.091	-148.616	-5,6%
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	5.000	446	4.554	1.021,1%
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	39.168.731	32.191.310	6.977.421	21,7%
II. Saldo de dubtós cobrament	16.670.202	12.579.194	4.091.008	32,5%
III. Excés de finançament afectat	2.846.132	4.213.006	-1.366.874	-32,4%
IV. Romanent tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	19.652.397	15.399.110	4.253.287	27,6%

El romanent de tresoreria total en 2021 és de 39.168.731 d'euros i s'ha incrementat en 6.977.421 euros (un 21,7%) respecte a l'exercici anterior.



L'increment dels fons líquids, juntament amb el fet de deduir les obligacions pendents de pagament i l'excés d'increment dels drets pendents de cobrament respecte a l'exercici anterior, fan que el romanent de tresoreria total s'incremente en 6.977.421 euros en 2021, respecte a l'exercici anterior.

Quant al romanent de tresoreria per a despeses generals, en l'exercici 2021 ascendeix a 19.652.397 euros, mentre que en 2020 era de 15.399.100 euros. Dins d'aquest epígraf l'ajust que té un major pes específic, amb un percentatge del 84,8%, són els saldos de dubtós cobrament, que en 2021 s'han incrementat en 4.091.008 euros. L'excés de finançament afectat és de 2.846.132 en 2021 i ha disminuït en 1.366.874 respecte a l'exercici precedent.

8. TRESORERIA

Aspectes organitzatius

El lloc de tresoreria està ocupat des de l'any 2013 per un funcionari amb habilitació nacional cobert per concurs. Segons consta en la memòria d'activitats del departament de tresoreria de l'any 2021, el servei de tresoreria comprén cinc grans àrees clarament diferenciades: direcció dels serveis de recaptació, gestió tributària, planificació financera, servei d'inspecció tributària i la de tresoreria pròpiament dita, que es refereix als cobraments i pagaments i amb un total de tretze funcionaris integrats en el departament de tresoreria. El tresorerer exerceix la direcció dels serveis de gestió financera i exerceix d'inspector de tributs, al mateix temps que dirigeix els serveis de recaptació, amb la col·laboració de la societat pública municipal RETOSA.

En l'actualitat hi ha tres persones autoritzades per a accedir als comptes bancaris de l'entitat a través d'internet per a la consulta de saldos, que són el tresorerer, el cap de secció i la cap de la unitat de tresoreria. L'alcaldeessa, la interventora i el tresorerer i, si és el cas, els substituïts d'aquests dos últims, estan autoritzats per a la disposició dels fons de manera mancomunada. En els comptes corresponents als actius de caixa fixa, també poden disposar dels fons els habilitats per decret, tant el titular com els suplents.

L'Ajuntament realitza l'obertura de nous comptes bancaris per mitjà de decret, amb els informes oportuns previs, però no existeix un procediment establert a aquest efecte. En aquest context, es considera convenient que l'Ajuntament aprobe un procediment sobre aquest tema.

Cal ressaltar que, segons l'arqueig de fons, no hi ha caixa operativa d'efectiu, per la qual cosa es disminueix considerablement el risc en la gestió dels cobraments i pagaments.

L'Ajuntament era titular de dues targetes de crèdit, amb un límit mensual màxim de 6.000 euros, de les quals eren beneficiaris la cap de contractació i el tresorerer, encara que el seu ús va ser molt residual, perquè des de contractació no s'ha utilitzat mai i des de tresoreria s'han realitzat en 2021 pagaments per 14 euros. Es té constància que aquestes targetes es troben actualment cancel·lades.



Caixa, bancs i institucions de crèdit

En el quadre següent es mostra, en euros, el saldo de tresoreria i la seua composició a 31 de desembre de 2020 i de 2021 segons els registres comptables de l'Ajuntament.

Quadre 13. Tresoreria

Concepte	Exercici 2020	Exercici 2021	Variació
Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	6.619.190	4.532.254	-31,5%
Caixa. Pagaments a justificar	518	1.000	93,1%
Bancs i institucions de crèdit. Pagaments a justificar	1.000	19	-98,1%
Bancs i institucions de crèdit. Bestretes de caixa fixa	20.195	12.959	-35,8%
Actius líquids equivalent a l'efectiu	10.000.000	21.004.431	110,0%
Total	16.640.903	25.550.663	53,5%

Com es pot comprovar en el quadre anterior, el saldo de tresoreria a 31 de desembre de 2021 s'ha incrementat un 53,5% respecte a l'existent en el tancament de l'exercici 2020.

En l'acta d'arqueig formalitzada a 31 de desembre de 2021, adjunta als comptes anuals de 2021, s'indica que l'Ajuntament era titular durant 2021 de 22 comptes bancaris; 14 comptes operatius, quatre comptes d'inversions de gran liquiditat i quatre comptes de bestretes de caixa fixa.

L'Ajuntament hauria de donar de baixa en comptabilitat l'ordinal número 200 que està duplicat, perquè el compte bancari a què fa referència està registrat en l'ordinal 202. També s'ha detectat l'existència de comptes que no han tingut moviments durant tot l'any 2021, per la qual cosa es recomana que es cancel·len en cas que no siguen comptes utilitzats.

També seria recomanable que l'Ajuntament actualitzara en la seua comptabilitat els noms de les entitats financeres i els números de compte, ja que no reflecteixen la realitat després dels diversos canvis produïts en els últims anys.

De les sis entitats financeres amb què treballa l'Ajuntament, quatre no han remés tota la documentació que se'ls havia sol·licitat, per la qual cosa no s'ha pogut verificar si el règim de la signatura és de caràcter mancomunat, circumstància que ha suposat una limitació a l'abast de la fiscalització realitzada. L'anàlisi de les contestacions de les entitats bancàries ha posat de manifest l'existència d'autoritzats en els comptes que ja no estan habilitats per a això, circumstància que ha de ser regularitzada per l'Ajuntament.

S'ha detectat un error en la conciliació bancària realitzada sobre el compte amb l'ordinal número 405. Aquest error suposa una sobrevaloració del compte comptable de tresoreria per import de 4.430 euros, per la qual cosa l'Ajuntament haurà de revisar i regularitzar aquesta situació.



Pla de disposició de fons

L'Ajuntament va aprovar el pla de disposició de fons l'any 2013, per mitjà del Decret 587/2013. Aquest mateix pla s'ha aprovat anualment des de llavors. Segons es desprén de l'article 187 de l'LRHL, el pla de disposició de fons constitueix un instrument bàsic per a la gestió financera de l'entitat, per la qual cosa es recomana que es revise adequadament i, si és el cas, es proposen les modificacions que siguin necessàries, d'acord amb les particularitats de l'Ajuntament. S'ha comprovat que el pla esmentat compleix les disposicions de l'article 14 de la LOEPSF.¹³

Pagaments a justificar

Les normes reguladores del procediment d'expedició i justificació dels pagaments a justificar de l'Ajuntament aplicables a l'exercici 2021 es troben contingudes en la base d'execució 56 del pressupost de 2021.

Els pagaments a justificar comptabilitzats per l'Ajuntament en el compte 5740, "Caixa. Pagaments a justificar", per la quantia total de 1.000 euros, corresponen a pagaments realitzats l'any 2020 que, amb data 31 de desembre de 2021, no s'han justificat. L'Ajuntament hauria d'exigir als titulars d'aquests pagaments la justificació de la despesa o bé la devolució del pagament realitzat.

Durant l'exercici 2021, es van expedir tres pagaments a justificar, per un import total de 3.019 euros. S'ha seleccionat una mostra de 3.000 euros que es resumeix en el quadre següent.

Quadre 14. Mostra de pagaments a justificar

Expedient	Data autorització	Concepte	Import
1	16/02/2021	Provisió de fons "Delegació de Protecció Civil"	2.000
2	08/07/2021	Provisió de fons "Festes patronals"	1.000

En la revisió de la mostra dels expedients, que es refereix a imports de poca rellevància, no s'han posat de manifest incidències significatives.

Bestretes de caixa fixa

La regulació de les bestretes de caixa fixa es recull en la base 57 d'execució del pressupost de 2021 i respecte a aquesta regulació s'han posat de manifest les incidències següents:

- No reflecteix les partides pressupostàries associades a la bestreta en el sentit de l'article 75.2 de l'RLRHL, encara que sí que s'indica la naturalesa de les despeses vinculades a la bestreta i les quantitats màximes anuals, així com la quantia màxima individual.

¹³ Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.



- Alguns dels decrets pels quals es constitueixen les diferents bestretes de caixa fixa reflecteixen unes quantitats màximes individuals, que no es corresponen amb les que es regulen en les bases d'execució del pressupost, circumstància que hauria de ser regularitzada.
- Encara que, en general, especifiquen que el control l'ha de fer l'habilitat, no especifiquen les funcions que ha de realitzar, ni la necessitat de portar una comptabilitat auxiliar de les operacions realitzades, circumstàncies que es consideren convenients per a un control adequat de les bestretes de caixa fixa.

En el quadre següent es mostra, en euros, un resum dels expedients seleccionats en la mostra:

Quadre 15. Mostra de justificacions de bestretes de caixa fixa

Expedient	Bestreta de caixa fixa	Data justificació	Import
1	Compres i contractació	28/09/2021	3.429
2	Compres i contractació	20/12/2021	2.477
3	Alcaldia	-	-
Total			5.906

En els dos expedients de compres i contractació revisats no consta tota la documentació requerida, tant per la normativa legal com per les bases d'execució del pressupost de 2021. Es mostren a continuació les principals incidències detectades:

- No s'adjunta l'informe de la intervenció previst en l'article 214 de l'LRHL.
- S'adjunta la justificació signada per l'habilitat, però sense el vistiplau del regidor, en contra del que es disposa en la base 57 d'execució del pressupost.
- No es justifica l'increment màxim anual a 45.000 euros, que ha d'estar autoritzat pel regidor competent en la matèria, a proposta raonada de la tresoreria municipal, d'acord amb la base 57 d'execució del pressupost.

A més de corregir les incidències assenyalades anteriorment i amb la finalitat de millorar la gestió de les bestretes de caixa fixa, es recomana que l'Ajuntament establisca, en les bases d'execució del pressupost, l'obligatorietat d'adjuntar als comptes justificatius, en tot cas, un extracte del compte bancari en què es deposite la bestreta de caixa fixa.



APÈNDIX 3
Fiscalització de la contractació de l'Ajuntament de Torrent.
Exercici 2022



1. NORMATIVA I GRAU D'APLICACIÓ

L'Ajuntament, com a entitat integrant de l'Administració local, té la consideració d'Administració pública, per la qual cosa quant a la preparació, adjudicació, efectes i extinció dels contractes administratius se li aplica l'LCSP i la seua normativa de desplaçament.

De conformitat amb la disposició addicional segona, apartat 4, de l'LCSP, en els municipis de gran població, entre els quals es troba Torrent, les competències de l'òrgan de contractació les ha d'exercir la Junta de Govern Local, qualsevol que siga l'import del contracte o la seua duració, i és el Ple l'òrgan competent per a aprovar els plecs de clàusules administratives generals.

2. PERFIL DE CONTRACTANT

El perfil de contractant està situat en el lloc web de l'Ajuntament de Torrent, a través del qual s'accedeix a la Plataforma de Contractació del Sector Públic.

S'ha revisat el perfil de contractant i s'ha comprovat que la publicació dels contractes se sol efectuar de manera adequada, encara que en algun cas no s'ha inclòs tota la informació que es requereix legalment en l'article 63.3 de l'LCSP, tal com es comenta en l'apartat 5, en analitzar els diferents expedients revisats.

3. CONTRACTES FORMALITZATS EN L'EXERCICI 2022

L'anàlisi de la informació facilitada per l'Ajuntament ha permés elaborar 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 16. Contractes formalitzats en 2022

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació/tramitació	Import adjudicació en euros (IVA exclòs)		Contractes	
		Import		Nre.	
Obres	Obert simplificat	2.345.272	100,0%	8	100,0%
	Subtotal	2.345.272	100,0%	8	100,0%
Serveis	Obert	7.409.461	95,1%	16	53,3%
	Obert simplificat	308.423	4,0%	11	36,7%
	Obert simplificat abreujat	68.593	0,9%	3	10,0%
	Subtotal	7.786.477	100,0%	30	100,0%
Subministraments	Obert	403.766	58,8%	4	40,0%
	Obert simplificat	214.560	31,2%	3	30,0%
	Obert simplificat abreujat	68.910	10,0%	3	30,0%
	Subtotal	687.236	100,0%	10	100,0%
Total contractes		10.818.985		48	



4. EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ REVISATS

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 un 52,1% de l'import d'adjudicació formalitzat en l'exercici 2022.

Quadre 17. Contractes analitzats

Núm. de contracte	Tipus de contracte	Objecte del contracte	Procediment d'adjudicació/ Tramitació	Adjudicació (sense IVA)
12103/2021	Serveis	Reasfaltatge de vies urbanes Torrent-Pla 200.000 i pla 10 k	Obert	3.112.397
12569-1/2020	Serveis	Neteja d'edificis municipals i col·legis públics (lot 2)	Obert	1.079.685
4756/2022	Obres	Conversió en zona de vianants del barri històric de l'Alter fase III (lot 2)	Obert simplificat	831.466
687/2021	Serveis	Assistència informàtica per a l'Ajuntament (lot 1)	Obert	359.898
16763/2021	Subministraments	Arrendament financer sense opció de compra de tres vehicles SUV o monovolum per a la policia local	Obert simplificat	99.792
8449/2021	Subministraments	Adquisició elements de senyalització horitzontal per a la xarxa viària	Obert simplificat	90.000
12482/2022	Obres	Obres de millora del rocòdrom al poliesportiu Anabel Medina	Obert simplificat	62.300
Total mostra				5.635.538

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.

En el marc de la fiscalització realitzada, s'ha revisat també una selecció dels contractes menors formalitzats per l'Ajuntament en l'exercici 2022.

L'anàlisi efectuada ha posat de manifest determinats incompliments significatius de la normativa aplicable, que s'han descrit en l'apartat 4 de l'informe de fiscalització, referit a la fiscalització de la contractació. Altres aspectes i observacions derivats de la revisió de la contractació, que els responsables de l'entitat també hauran de tindre en compte, es comenten en els apartats següents.

5. OBSERVACIONS SOBRE ELS CONTRACTES FORMALITZATS

Respecte a les qüestions generals, així com a aspectes procedimentals de la contractació de l'Ajuntament, es poden indicar els incompliments següents de la normativa aplicable,



que s'han posat de manifest en diversos expedients, respecte als contractes formalitzats en l'exercici 2022:

- Els informes jurídics previs a l'aprovació de l'expedient del contracte se subscriuen pel secretari de l'Ajuntament i per la cap de la secció de Contractació i Compres de l'Ajuntament, encara que, com que es tracta d'un municipi de gran població, de conformitat amb el que s'indica expressament en la disposició addicional tercera, punt 8, paràgraf segon, de l'LCSP, aquests informes els ha d'emetre el titular de l'assessoria jurídica i no el secretari de l'Ajuntament. No hi ha obstacle perquè quede constància també de la signatura per part de la cap de la secció esmentada abans.
- Excepte en els contractes que són finançats amb fons europeus del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, en cap contracte s'adopten mesures específiques per a lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interés, en els termes establits en l'article 64.1 de l'LCSP.
- En els contractes no se segueixen els procediments de tramitació electrònica, que resulten obligatoris per la disposició addicional quinzena de l'LCSP. En la licitació es continua exigint la presentació de les proposicions dels licitadors en format de paper davant el registre general de l'Ajuntament o per correu ordinari, la qual cosa a més ha donat lloc en un contracte al rebuig d'un licitador, fet que contravé aspectes legals, tal com s'indica posteriorment.
- Els PPT regulen nombrosos aspectes de caràcter administratiu que no poden regular, atés que han d'estar previstos en els PCAP, de conformitat amb l'article 68.3 de l'RGLCAP. Entre algunes d'aquestes clàusules figuren el pressupost de licitació, els criteris d'adjudicació, la solvència de l'empresari, el termini d'execució del contracte, la modificació del contracte, l'establiment de penalitats en cas d'incompliment, la facturació de les prestacions o la possibilitat de pròrroga del contracte.
- La memòria justificativa dels contractes analitzats és un document que, bàsicament, reitera de manera succinta els punts que ja es recullen en els PCAP, com ara l'objecte i duració del contracte, la solvència exigida a l'empresari, el valor estimat del contracte o els criteris d'adjudicació, i són un mer resum d'aquests. Cal fer notar que els articles 28.1 i 116.1 de l'LCSP exigeixen que es precisi en aquest document la naturalesa i extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se a través del contracte projectat, així com la idoneïtat del seu objecte i contingut per a satisfer-les, circumstància que no es produeix en les memòries.
- Una vegada oberts i examinats els sobres que contenen les proposicions dels licitadors, la mesa les remet genèricament al tècnic perquè les avalue. En aquest context, la identitat dels tècnics encarregats d'aquesta funció i la seua capacitació ha de ser coneguda abans de l'emissió del seu informe i han de ser nomenats per l'òrgan de contractació de conformitat amb l'article 326.5, paràgraf últim, de l'LCSP, circumstància que no es produeix.



- En els procediments oberts simplificats la mesa de contractació està composta per quatre membres: un president, la secretària i dos vocals. Aquesta composició no és conforme amb la disposició addicional segona, punt 7, de l'LCSP, en la qual s'exigeix que el nombre de vocals de la mesa no ha de ser inferior a tres. Amb independència d'aquesta circumstància, que ha de ser resolta, l'Ajuntament hauria de valorar, com a recomanació, que en contractes d'elevada quantia la seua composició fora per un nombre superior al que l'LCSP estableix com a mínim legal, amb la finalitat de contribuir a dotar de major garantia el procediment d'adjudicació.
- En els contractes que segueixen un procediment obert s'esmenten meses de contractació amb una composició inicial que sol oscil·lar entre huit i deu membres, encara que en les diferents sessions d'obertura de sobres i altres actes no concorre la totalitat dels membres designats, sense que hi haja justificació de les absències, ni s'informe sobre aquest aspecte en les actes corresponents. Amb independència que les meses queden vàlidament constituïdes encara que no acudisca la totalitat de membres designats, en concórrer el quòrum mínim necessari, es recomana que es respecte, sempre que això siga possible, la composició designada.
- En els PCAP la clàusula relativa a la subcontractació es descriu de forma molt genèrica i abstracta. En aquest context es recomana que es detalle amb precisió si hi ha o no límits a la possibilitat de subcontractar, la determinació de les tasques crítiques en el contracte que no podran ser objecte de subcontractació, que han de ser executades pel contractista principal, el percentatge d'execució que admet subcontractació i l'establiment de les responsabilitats i penalitats en cas d'incompliment.
- Els contractes números 12103/2021 i 12569-1/2020 són formalitzats per part dels representants de l'Ajuntament i del contractista per mitjà de signatura manuscrita, en contra del que es preveu en l'article 26.3 de l'LPAC, que exigeix, d'acord amb la importància del document, que se subscriuen per mitjà de signatura electrònica.

Es detallen a continuació, de manera individual, les consideracions sobre cada un dels contractes seleccionats en la mostra.

- a) Contracte número 12103/2021. Reasfaltatge de vies urbanes. Torrent-Pla 200.000 i pla 10 k.

Es tracta d'un contracte de serveis, amb un valor estimat de 4.132.231 euros, sense lots. El contracte està subjecte a regulació harmonitzada en virtut del seu import i concorren set empresaris a la licitació.

No hi ha criteris d'adjudicació avaluables per mitjà de judicis de valor. Hi ha tres criteris d'adjudicació, tots els quals avaluables per mitjà de fórmules. Aquests criteris són l'oferta econòmica amb 80 punts, l'experiència del cap d'obra amb 10 punts i l'experiència de l'encarregat d'obra amb 10 punts, tal com es disposa en el punt 3 del PCAP.

El contracte és tipificat per l'òrgan de contractació com un contracte de serveis, encara que no es justifica en l'expedient les raons per a haver-lo considerat com a tal. Per



contra, s'entén que aquest contracte hauria d'haver-se qualificat com un contracte d'obres, d'acord amb la naturalesa de les prestacions i la resta dels documents que consten en l'expedient. En aquest sentit, cal mencionar que el fet que s'hagen considerat com a criteris d'adjudicació, a més de l'oferta econòmica, l'experiència del cap d'obres i de l'encarregat d'obres posa de manifest que es tracta d'un contracte d'obres. El PPT, d'altra banda, no inclou cap definició ni detall del servei a realitzar.

Les regles de valoració dels criteris d'adjudicació no s'estableixen en el PCAP, sinó que apareixen definides en l'informe justificatiu del contracte. Aquest document no és l'adequat per a recollir aquesta informació tan rellevant i decisiva, ja que sobre els criteris d'adjudicació i sobre la seua forma de valoració descansa l'eix central del contingut material de l'acte d'adjudicació. De conformitat amb l'article 146.2 i 3 de l'LCSP, les fórmules per a la valoració dels criteris avaluable de manera automàtica han d'establir-se en el PCAP.

Els criteris d'adjudicació respecte de l'experiència del cap d'obra i de l'experiència de l'encarregat d'obra els compleixen tots els adjudicataris en la seua màxima puntuació, per la qual cosa finalment ha resultat determinant el criteri de l'oferta econòmica.

L'anunci de licitació s'envia al *Diario Oficial de la Unión Europea* el 3 de gener de 2022, i es formalitza amb el contractista el 22 de juliol de 2022. Després d'una petició del contractista i amb els informes favorables del tècnic i del secretari general de l'Ajuntament, l'òrgan de contractació, en data 28 de novembre de 2022, aprova una modificació del contracte, amb un increment del 19% del preu d'unes unitats d'obra, sense incrementar el pressupost total del contracte. S'estima justificada aquesta modificació del contracte –que no és una actualització del preu sobre la base de l'article 205.2.b de l'LCSP, que permet la modificació per causes imprevisibles i sobrevingudes– a partir de l'increment abrupte del cost de materials quan estava en tràmit de licitació.

L'acta de la mesa de contractació de 10 de juny de 2022, en la qual s'analitza l'informe tècnic i en la qual s'efectua la proposta d'adjudicació, no es troba publicada en el perfil del contractant allotjat en la Plataforma de Contractació del Sector Públic, en contra del que es disposa en l'article 63.3.e de l'LCSP.

b) Contracte número 12569-1/2020. Neteja d'edificis municipals i col·legis públics (lot 2)

Es tracta d'un contracte de serveis, amb un valor estimat de 5.820.509 euros, dividit en dos lots, el lot 1 relatiu a la neteja d'edificis i instal·lacions municipals i el lot 2 referit a la neteja de col·legis públics, tramitat amb caràcter urgent.

S'ha revisat específicament el lot 2, que representa un 52% del valor estimat del contracte. El contracte d'aquest lot 2 es formalitza amb el contractista el 17 de maig de 2022. A aquest lot ha concorregut un únic licitador, que és el que ha prestat el servei durant els últims anys, per la qual cosa no s'ha produït una competència real i efectiva entre empresaris. En aquest context, es considera que l'òrgan de contractació ha de vetlar, en tot cas, perquè es pugua verificar el compliment real d'aquest principi de la



contractació i extremer totes aquelles mesures tendents a la seua consecució, sobretot en contractes d'especial quantia com aquest.

S'ha comprovat que no consta la publicació de l'informe d'insuficiència de mitjans en el perfil del contractant, en contra del que s'estableix en l'article 63.3.a de l'LCSP.

Contra el PCAP inicialment publicat en el perfil del contractant, en data 12 de desembre de 2020, es va presentar recurs davant al Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals (TACRC), el qual va emetre la Resolució número 480/2021, de 30 d'abril de 2021, en la qual va estimar la reclamació presentada i va declarar contraris a dret diversos criteris d'adjudicació. Després d'aquesta resolució, l'òrgan de contractació va aprovar un nou PCAP el dia 2 de juliol de 2021 que corregia els aspectes detectats pel TACRC i va publicar el nou anunci de licitació en el perfil del contractant el 7 de juliol de 2021.

En l'aprovació de l'expedient per la Junta de Govern Local el dia 2 de juliol de 2021, així com en el punt 11 del PCAP, s'addueix com a motiu per a la tramitació del contracte de manera urgent raons d'interés davant el recurs presentat en el TACRC contra el PCAP. S'hauria d'haver emés un informe jurídic en què s'haguera pronunciat expressament sobre aquesta possibilitat i fonamentat amb major detall la decisió, atés que, a pesar de ser legal la declaració d'urgència, aquesta és motivada per incompliments atribuïbles al mateix Ajuntament i a més ha obligat a reduir el termini de presentació de proposicions, que en un contracte que exigeix una presentació d'ofertes complexa podria haver afectat la competència dels licitadors.

El PPT i l'informe de valoració de les proposicions avaluable per mitjà de judicis de valor han sigut elaborats i subscrits pel secretari general del Ple. S'ha de tindre en compte que no és funció establida d'aquest òrgan la signatura de PPT o PCAP, perquè no poden considerar-se dins de les funcions generals de fe pública, ni assessorament legal de l'article 92.bis de l'LBRL, ni està entre les funcions específiques enumerades en l'article 122.5 i en la disposició addicional huitena de l'LBRL. Cal constatar que aquests dos documents resulten d'especial rellevància per a l'adjudicació del contracte i el compliment dels principis d'igualtat i no-discriminació entre licitadors, així com de competència efectiva entre ells, per la qual cosa s'entén que hauria de justificar-se la idoneïtat i capacitat de la persona que els elabora, de conformitat amb l'article 326.5, paràgraf últim, de l'LCSP. En el mateix sentit, es recomana que, en contractes subjectes a regulació harmonitzada o de quantia elevada, tant el PPT com els informes de valoració siguen elaborats i subscrits per almenys dues persones, amb el propòsit de reduir el risc d'error o frau en els procediments.

El termini de presentació de proposicions, que és de 20 dies naturals, hauria de comptar-se a partir de la data d'enviament de l'anunci de la licitació al *Diario Oficial de la Unión Europea*, de conformitat amb l'article 156.2 de l'LCSP, encara que en el punt 11 del PCAP s'estableix que ha de comptar-se a partir de la publicació de l'anunci de licitació en el perfil del contractant.



El contracte s'adjudica el 7 de febrer de 2022, més de quatre mesos després de l'obertura de proposicions, i aquesta circumstància incompleix el termini màxim legal d'adjudicació que està establert en l'article 158.2 de l'LCSP en dos mesos des de l'obertura de proposicions. D'altra banda, s'ha de tindre en compte que aquest termini legal hauria d'haver-se reduït a un mes, segons l'article 119.2 de l'LCSP, ja que el contracte és tramitat per urgència. Aquesta demora ha desnaturalitzat plenament el caràcter d'urgència amb què s'ha tramitat el contracte.

El contracte es formalitza el 17 de maig de 2022, més de tres mesos després de la notificació de l'adjudicació i requeriment de formalització, havent-se sobrepassat àmpliament el termini legal establert en l'article 153.3 de l'LCSP. No consta en l'expedient les causes imputables a aquesta demora, ni que s'haja exigit al contractista la penalitat del 3% del pressupost base de licitació en cas de demora imputable al contractista, com tampoc hi ha constància que s'haguera indemnitzat el contractista si la demora haguera sigut imputable a l'Ajuntament, en contra del que es disposa en l'article 153.4 i 5 de l'LCSP. Tot això, a més, redunda en la desvirtualització de la urgència amb què es va tramitar el contracte.

- c) Contracte número 4756/2022. Conversió en zona de vianants del barri de l'Alter fase III (lot 2)

Es tracta d'un contracte d'obres, amb un valor estimat de 2.226.412 euros, tramitat amb caràcter d'urgència. La inversió és finançada en el 70,7% del seu import amb fons de la Unió Europea, en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència. La resta de la inversió la finança l'Ajuntament a través d'un préstec bancari.

El contracte es licita en quatre lots, en funció dels diferents trams o carrers a què correspon l'execució de les obres. S'ha revisat el procediment de licitació dels quatre lots, mentre que l'adjudicació i formalització s'ha revisat únicament en el lot 2, que és el de major quantia, en representar el 43% del valor estimat del contracte.

Hi ha un sol criteri d'adjudicació que és el preu, avaluable per mitjà d'una fórmula matemàtica; per tant, els lots s'adjudiquen al licitador que oferisca un preu més econòmic, sempre que complisca les condicions del projecte d'obra i el PPT i no es tracte d'una oferta amb valors anormals o desproporcionats. S'ha comprovat que en el lot 2 van concórrer set licitadors i per a la seua adjudicació s'ha seguit el procediment obert simplificat que regula l'article 159 de l'LCSP, ja que es compleixen les condicions establides en l'article 52 de l'RDPR.¹⁴

La motivació de la tramitació amb caràcter d'urgència no ha quedat justificada en l'expedient, en contra del que es disposa en l'article 50.1 de l'RDPR. En aquest sentit, interessa ressaltar que el fet que els contractes siguen finançats d'acord amb el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència no permet, per si mateix, la tramitació d'urgència, sinó que és requisit que es justifique que els terminis d'execució facen

¹⁴ Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.



impossible o molt difícil la tramitació ordinària de l'expedient, de la qual cosa s'ha de deixar constància en l'expedient.

En últim lloc, cal assenyalar que en l'expedient es reitera documentació en nombroses ocasions, cosa que en dificulta l'examen. Es recomana, amb la finalitat de millorar l'agilitat, eficiència i seguretat jurídica en la gestió dels expedients, evitar al màxim possible la repetició de documents.

d) Contracte número 687/2021. Assistència informàtica per a l'Ajuntament (lot 1)

Es tracta d'un contracte de serveis, amb un valor estimat d'1.199.593 euros, licitat en quatre lots, pel procediment obert, tramitació ordinària i amb una duració de tres anys prorrogables anualment fins a un màxim de cinc anys.

S'ha revisat el procediment general comú de licitació dels quatre lots, mentre que l'adjudicació i formalització s'ha revisat únicament en el lot 1, referit al servei d'atenció a l'usuari-CAU, que és el de major quantia, perquè aglutina per si mateix el 77,2% del valor estimat del contracte.

En la revisió del contracte s'ha detectat un error en el càlcul del valor estimat, perquè segons el punt 5 del PCAP aquest valor és d'1.199.593 euros, mentre que el valor estimat calculat correctament segons el pressupost base de licitació i els altres components que formen el valor estimat hauria de ser d'1.119.620 euros, la qual cosa suposa 79.973 euros menys que l'expressat en el PCAP. La causa de l'error es produeix perquè per al càlcul del modificat s'ha imputat el 20% del contracte incloent-hi les pròrrogues, quan s'hauria de calcular aquest percentatge únicament sobre el pressupost base de licitació, és a dir, sense incloure les pròrrogues.

L'òrgan de contractació no ha elaborat, en sentit estricte, un informe d'insuficiència de mitjans per a executar el servei, en contra del que es disposa en l'article 116.4.f de l'LCSP, sinó que l'afegeix com un punt més dins de la memòria justificativa de les necessitats suficients, i és una redacció que serviria per a qualsevol tipus de contracte. Aquest informe ha de ser precís i detallar concretament els serveis que posseeix l'Ajuntament i aquells altres dels quals, per contraposició, no disposa i que resulten necessaris per a satisfer les seues necessitats.

L'apartat 36 del PCAP, relatiu a les modificacions, apareix poc definit, perquè s'estableix únicament que es podrà modificar el contracte per a cada un dels lots en un màxim d'un 20% del preu inicial del contracte. Hauria de precisar-se amb major rigor l'abast i la naturalesa de la modificació, perquè es desconeix si obeeix a una mera modificació del preu o si té vinculada una modificació del servei i en quins termes. Tampoc consten, en contra del que s'indica en l'article 204 de l'LCSP, les condicions en què podrà fer-se ús d'aquestes modificacions per referència a circumstàncies la concurrència de les quals puga verificar-se de manera objectiva, més enllà de la referència genèrica i abstracta relativa a raons d'interés públic.

Els criteris d'adjudicació apareixen simplement enunciats en el PCAP i per a la seua definició i concreció es fa remissió al PPT. Cal ressaltar que la determinació dels criteris



d'adjudicació i la seua definició concreta ha d'establir-se exclusivament en el PCAP. S'ha comprovat, d'altra banda, que alguns dels criteris d'adjudicació avaluable per mitjà de judici de valor apareixen dividits en subcriteris abstractes o poc precisos, que haurien requerit d'una major claredat i concreció amb la finalitat que els licitadors pogueren haver preparat adequadament les seues ofertes.

En el mateix sentit, s'estableix un subcriteri d'adjudicació que permet avaluar les certificacions de qualitat de l'empresa, que no resulta conforme amb la legislació contractual, perquè aquestes certificacions són característiques intrínseques de l'empresa i han de considerar-se com a part de la solvència, però no es poden tindre en compte per a avaluar com a part dels criteris d'adjudicació.

S'ha detectat una incongruència entre el PPT i el PCAP respecte del lot 1, perquè en el punt 4.5 del PPT s'exigeix que el personal de l'empresa contractista ha d'estar en possessió del certificat ITIL, mentre que, en el PCAP, dins dels criteris d'adjudicació avaluable per mitjà de judici de valor, s'estableix que pot valorar-se que el contractista tinga implantat algun dels sistemes metodològics de tecnologia de la informació, com l'ITIL o el COBIT.

- e) Contracte número 8449/2021, adquisició d'elements de senyalització horitzontal per a la xarxa viària.

Es tracta d'un contracte de subministraments, amb un valor estimat de 90.000 euros, licitat sense lots i pel procediment obert simplificat, amb tramitació ordinària.

No hi ha criteris d'adjudicació sotmesos a judici de valor, perquè només hi ha dos criteris d'adjudicació i en els dos casos avaluable per mitjà de fórmules: el preu i la reducció del termini de lliurament.

Se n'exclou un dels participants per haver presentat la seua oferta en el Registre General de l'Ajuntament fora del termini. El termini de presentació d'ofertes conclou el 9 de setembre de 2021. No obstant això, el licitador sí que va presentar la seua oferta dins del termini en l'oficina de Correus, però l'oferta va arribar al Registre General de l'Ajuntament el 13 de setembre de 2021, fora del termini establert. Aquest licitador va interposar el dia 21 de setembre de 2021 una reclamació contra l'exclusió davant la mesa de contractació i en l'informe jurídic sobre aquesta es confirma l'actuació de la mesa de contractació de rebutjar l'oferta, desestimant el recurs sobre la base jurídica del que s'assenyala en el punt 10 del PCAP i en l'article 159.4.c de l'LCSP, en l'anunci de licitació i en aquest s'assenyala de manera explícita que les ofertes haurien de presentar-se necessàriament i únicament en el Registre General de l'Ajuntament.

Es considera, no obstant això, que l'Ajuntament no hauria d'haver exclòs el licitador, fonamentalment per dos motius:

- La data de presentació de la proposició en l'oficina de Correus ha de considerar-se com a data de presentació de l'oferta, al marge de quan aquesta arribe al Registre General de l'Ajuntament, perquè el licitador no pot quedar condicionat per les vicissituds en el lliurament de la documentació per part de Correus. L'article 16.4.b



de l'LPAC permet la remissió de documents administratius a través de les oficines de Correus i per això ha d'interpretar-se en sentit ampli com a data de presentació de lliurament en aquestes oficines, sempre que es realitze en la forma reglamentàriament determinada.

- D'altra banda, és un principi d'especial transcendència en la contractació pública, reconegut tant en l'àmbit nacional com en el de la Unió Europea, el foment de la competència entre agents econòmics per tal de buscar l'oferta de millor relació qualitat-preu, segons l'article 1.1 de l'LCSP. En conseqüència, l'Ajuntament havia de vetllar sempre per afavorir que aquesta es produísca, evitant traves administratives que la dificulten. Addicionalment, la disposició addicional quinzena, apartat 3, de l'LCSP exigeix que la presentació d'ofertes i sol·licituds de participació es duga a terme utilitzant mitjans electrònics. Resulta, per tant, contrària a dret l'exigència de presentació de sol·licituds de participació en format paper. En aquest contracte, en conseqüència, l'incompliment legal d'aquesta disposició s'ha traduït en la reducció de la competència i en l'eliminació d'un licitador.

El temps transcorregut entre la data d'obertura d'ofertes, que es va produir en data 13 de setembre de 2021, i l'adjudicació del contracte el dia 20 de juny de 2022, que és més de nou mesos, excedeix àmpliament el termini màxim legal de dos mesos, llevat que se n'haguera establert un altre en el PCAP, d'acord amb el 158.2 de l'LCSP, circumstància que no s'ha produït.

S'ha comprovat, d'altra banda, que, entre la data de l'informe de necessitats, que és de 15 de juny de 2021, i la data de formalització del contracte, que es produeix el dia 6 de juliol de 2022, transcorre més d'un any, la qual cosa suposa una demora incongruent amb la finalitat pretesa amb el procediment obert simplificat, que és dotar d'agilitat, rapidesa i eficàcia la gestió de contractes públics.

6. OBSERVACIONS SOBRE ELS CONTRACTES MENORS DE 2022

Els contractes menors, d'acord amb l'article 118.1 de l'LCSP, són aquells el valor estimat dels quals siga 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 del que es disposa en 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 i complisca els requisits següents:

- Informe de l'òrgan de contractació en què es motiva 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 de l'LCSP 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 es preveu en l'article 63.4 de l'LCSP.

Respecte a l'òrgan de contractació dels contractes menors les seues competències queden delegades en l'exercici 2022 de la manera següent:

- Fins al 30 de maig de 2022, en el regidor de l'àrea d'estratègia, innovació i economia, per acord de la Junta de Govern Local de 21 de juny de 2019.
- Des de l'1 de juny de 2022, en la regidora delegada d'hisenda, de conformitat amb l'acord de la Junta de Govern Local de 30 de maig de 2022.

En primer lloc, cal advertir que l'Ajuntament té com a pràctica tramitar només com a contractes menors aquells que, sense excedir els llindars assenyalats en l'article 118.1 de l'LCSP, siguen majors de 3.000 euros. Això motiva la circumstància que les prestacions d'import igual o menor a 3.000 euros no compten amb tramitació específica com a contracte menor per part del departament de contractació. Aquesta manera d'actuar resulta contrària a l'LCSP, la qual no estableix en cap de les seues normes aquesta dispensa.

De la llista de contractes menors facilitada per l'Ajuntament, se n'ha seleccionat una mostra, amb la finalitat de verificar el compliment dels requisits descrits anteriorment. En la revisió efectuada, s'han posat de manifest que en l'exercici 2022 s'han subscrit diversos contractes menors que presenten un mateix o similar objecte contractual, en els quals la suma de les quanties excedeix l'import màxim per a la seua adquisició per mitjà de la utilització de la figura del contracte menor, de manera que es produeix un fraccionament indegut de l'objecte del contracte, en els termes a què fa referència l'article 99.2 de l'LCSP. Aquests contractes han de ser objecte d'una planificació anual adequada que implicaria tramitar la licitació corresponent sense perjudici de poder dividir el seu objecte en diversos lots.

En l'anàlisi de la mostra seleccionada i aplicant-la a la totalitat de la llista anual de contractes menors s'observen les següents situacions susceptibles de ser considerades un fraccionament indegut dels contractes:

- 5 contractes menors per una quantia de 43.039 euros, subscrits amb un mateix empresari, per a la prestació de serveis relacionats amb l'àrea d'educació mediambiental i per al desenvolupament sostenible.
- 2 contractes menors per import conjunt de 25.000 euros, subscrits amb un mateix empresari, per a la prestació del servei de consultoria i assistència tècnica per a la redacció dels treballs conduents a la delimitació d'entorns residencials.



- 3 contractes menors per una quantia de 28.875 euros, subscrits amb un mateix empresari, per a la prestació del servei d'impressió i edició de textos, revistes i llibres.

En la revisió dels documents que componen els expedients dels contractes menors seleccionats s'ha comprovat que, en general, contenen la totalitat dels documents exigibles per l'article 118 de l'LCSP, encara que l'Ajuntament hauria de tindre en compte aquestes consideracions:

- En els expedients revisats l'informe justificatiu de necessitats del contracte i la declaració que no se n'està alterant l'objecte amb la finalitat d'evitar l'aplicació dels lliminars del contracte menor no se subscriu per l'òrgan de contractació, en contra del que es disposa en l'article 118.2 de l'LCSP, sinó pel proponent de la despesa.
- El contracte menor 3963/2022, amb un valor estimat de 13.185 euros, es tramita com a contracte menor pel fet que ha finalitzat el contracte principal i mentre no es formalitze el nou contracte. Aquesta circumstància posa de manifest un defecte de planificació en la contractació.
- En els contractes menors 8315/2022 i 8195/2022, amb sengles valors estimats de 14.950 i 12.500 euros, no consta la declaració expressa que no se n'està alterant l'objecte amb la finalitat d'evitar l'aplicació dels lliminars per al contracte menor, en contra de l'article 118.2 de l'LCSP.
- El contracte menor 12745/2022 és un contracte d'obres amb un valor estimat de 40.000 euros. L'Ajuntament ha de tindre en compte que, per a poder recórrer a la contractació menor en obres, l'article 118.1 de l'LCSP exigeix que el valor estimat siga inferior a 40.000 euros.



APÈNDIX 4

Seguiment dels aspectes significatius de l'informe sobre l'entorn de control de l'Ajuntament de Torrent. Exercicis 2019-2021



SEGUIMENT DELS ASPECTES SIGNIFICATIUS DE L'INFORME SOBRE L'ENTORN DE CONTROL DE L'AJUNTAMENT DE TORRENT. EXERCICIS 2019-2021

D'acord amb el Pla Anual d'Actuació de la Sindicatura de Comptes, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en sessió celebrada el 28 de desembre de 2022 (PAA2023), es va acordar revisar les deficiències significatives recollides en l'informe de fiscalització sobre l'entorn de control de l'Ajuntament de Torrent, exercicis 2019-2021, que representen un risc per a la mateixa organització administrativa i el seu grau de transparència, la fiabilitat de la informació economicofinancera, el compliment de la normativa aplicable, la protecció dels actius i el propi control intern exercit per intervenció. L'estat de resolució d'aquestes deficiències significatives és el que es detalla a continuació.

Organització administrativa i grau de transparència

S'ha comprovat que l'Ajuntament ha corregit una deficiència significativa recollida en l'informe de control corresponent als exercicis 2019-2021, en la mesura que els consorcis adscrits a l'entitat han sigut registrats en el Portal de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, al mateix temps que les mancomunitats i entitats metropolitanes en què participa han sigut comunicades en la informació aportada per l'Ajuntament.

L'Ajuntament ha incrementat la informació que ofereix sobre determinades obligacions imposades per l'LTBG, però segueix sense oferir-la sobre l'organigrama actualitzat, encàrrecs de gestió, modificacions que aprobe el Ple, informació estadística necessària per a valorar el grau de compliment i qualitat dels serveis públics que siguen de la seua competència, relació actualitzada dels béns immobles que siguen de la seua propietat o sobre els que exercisquen algun dret real, d'acord amb el que es disposa en els articles 14, 15, 19, 20 i 21 de l'LTBG.

Informació economicofinancera i la seua fiabilitat

S'ha comprovat que l'Ajuntament ha corregit les següents deficiències significatives recollides en l'informe de control corresponent als exercicis 2019-2021:

- S'efectuen conciliacions periòdiques entre les dades que figuren en els comptes de recaptació i les que es dedueixen de la comptabilitat municipal.
- Es concilia l'inventari amb la comptabilitat.
- S'ha comprovat que s'han comptabilitzat les amortitzacions de l'immobilitzat, tal com s'aprecia en la nota 5.1 de la memòria dels comptes anuals.

No es té constància que l'Ajuntament haja resolt les següents deficiències significatives recollides en l'informe de control corresponent als exercicis 2019-2021:

- Quan es planifiquen les inversions no se n'estima el cost de manteniment, ni el finançament posterior.



- No existeix un pla d'inversions per a un termini de quatre anys, annex al pressupost general, tal com es disposa en l'article 166.1.a de l'LRHL.

Organització i funcionament de l'Ajuntament

S'ha comprovat que l'Ajuntament ha corregit les següents deficiències significatives recollides en l'informe de control corresponent als exercicis 2019-2021:

- Es té constància de l'existència de la declaració individualitzada d'incompatibilitats que acredite el compliment de la LIAP, pel que fa als càrrecs electes, que es troba publicada en el portal de transparència de l'entitat.
- L'Ajuntament ha publicat en el tauler d'anuncis de l'entitat i en el portal de transparència els acords plenaris referents a les retribucions i dedicació dels membres de l'entitat, en compliment del que es disposa en l'article 75.5 de l'LBRL.
- Els llibres d'actes del Ple i de la Junta de Govern, així com les resolucions, es porten en paper, estan foliats i es formalitzen al final de l'any, a fi d'evitar errors i simplificar el procés, d'acord amb els articles 198, 199 i 110 del ROF.¹⁵

Personal

No es té constància que l'Ajuntament haja resolt les següents deficiències significatives recollides en l'informe de control corresponent als exercicis 2019-2021:

- L'Ajuntament no disposa d'una relació de llocs de treball aprovada pel Ple, en compliment del que es disposa en l'article 22.2.i de l'LBRL. En el seu lloc, la Junta de Govern havia aprovat un catàleg provisional de llocs de treball, modificat en successives ocasions. Aquest catàleg figurava en un annex de l'acord d'aprovació adoptat en la sessió de 23 de desembre de 2016 i no havia sigut publicat en el *BOP*, fet que incompleix l'article 74 de l'EBEP, ja que només constava la publicació del mateix acord i de les diferents modificacions.
- La determinació del contingut de la classificació dels llocs de treball no s'ha realitzat per criteris de valoració objectius i quantificables, tal com es disposa en l'article 35 de l'LFPV.¹⁶
- El complement de productivitat que cobra una part del personal de l'Ajuntament està vinculat a sistemes d'avaluació d'objectius, però no s'avalua periòdicament, fet que incompleix l'article 5 de l'RDRF.¹⁷

¹⁵ Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat pel Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre.

¹⁶ Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana.

¹⁷ Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local.



Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari

L'entitat va presentar en la Sindicatura de Comptes el compte general corresponent a l'exercici 2021, que es va ajustar al termini previst en l'article 10 de l'LSC i va ser degudament aprovat pel Ple de l'Ajuntament, encara que no complia els terminis legals establits per a l'aprovació definitiva del pressupost pel Ple, ni per a la formació del compte.

No es té constància que l'Ajuntament haja resolt diverses deficiències significatives recollides en l'informe de control corresponent als exercicis 2019-2021 referides a l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de l'objectiu de regla de despesa, encara que cal fer notar la suspensió de les regles d'estabilitat en l'exercici fiscalitzat.

Contractació

S'ha comprovat que el perfil de contractant, amb caràcter general, està degudament actualitzat i conté la informació relativa als contractes, tal com es disposa en l'article 63.3 de l'LCSP.

No es té constància que l'Ajuntament haja resolt les següents deficiències significatives recollides en l'informe de control corresponent als exercicis 2019-2021:

- No es motiva correctament la tramitació d'urgència o d'emergència en els contractes, tal com es disposa en els articles 116.1, 119 i 120 de l'LCSP.
- En els contractes que no han sigut formalitzats amb l'expedient administratiu preceptiu, la selecció dels contractistes no es realitza d'acord amb els principis de publicitat, transparència dels procediments, no-discriminació i igualtat de tracte entre els licitadors i integritat en compliment del que es disposa en els articles 1.1, 34.1 i 132 de l'LCSP.
- En algun expedient s'ha efectuat fraccionament de l'objecte del contracte, en contra del que es preveu en l'article 99.2 de l'LCSP.

Operacions de crèdit i pagament a proveïdors

S'ha comprovat que en l'exercici 2021, en els deutes amb entitats de crèdit es diferencia entre curt i llarg termini, encara que no es té constància que l'Ajuntament haja resolt una altra de les deficiències significatives recollides en l'informe de control intern corresponent als exercicis 2019-2021, que es referia al fet que, encara que el total de l'estat del deute que es va facilitar a la Sindicatura de Comptes coincidia amb el que figurava en el portal de rendició de comptes de les entitats locals, l'Ajuntament no havia inclòs en el portal la informació relativa a "Altres deutes" en l'exercici 2021.

Protecció dels béns de l'entitat

S'ha comprovat que l'Ajuntament ha corregit les següents deficiències significatives recollides en l'informe de control intern corresponent als exercicis 2019-2021:



- L'Ajuntament i els seus ens dependents disposen d'un inventari aprovat i actualitzat, d'acord amb l'article 17 de l'RBEL,¹⁸ la qual cosa ha suposat la correcció d'una deficiència molt important del control intern per la falta de protecció de béns.
- Les bestretes de caixa fixa estaven justificades en el termini legal i de forma regular durant l'exercici.
- La informació facilitada indica que no hi ha subvencions concedides pendents de justificar, havent vençut el termini per a fer-ho, sense que s'haja exigit el reintegrament, d'acord amb els articles 37 i 40.1 de l'LGS¹⁹ o imposat la sanció corresponent, tal com es disposa en l'article 59 de l'LGS.
- Els comptes de les entitats privades, col·laboradores en la recaptació, que no són entitats bancàries, s'han comprovat.

No es té constància que l'Ajuntament haja resolt les següents deficiències significatives recollides en l'informe de control corresponent als exercicis 2019-2021:

- Les baixes de drets reconeguts no estaven sustentades a través d'expedients degudament documentats i aprovats.
- Hi havia valors de reduïda cobrabilitat, per una determinada quantia, en què no s'han tramitat expedients per a determinar possibles responsabilitats.

Intervenció

S'ha comprovat que l'Ajuntament ha corregit les següents deficiències significatives recollides en l'informe de control corresponent als exercicis 2019-2021:

- El control financer, quan s'exerceix a través de control permanent, inclou el control d'eficàcia previst en l'article 29.1 de l'RCI.
- Durant el transcurs de l'exercici de la funció de control, la intervenció municipal, amb caràcter general, va tindre la total col·laboració per part de les persones i organismes dependents de l'entitat per a poder efectuar l'exercici de les seues funcions de manera correcta, tal com es disposa en l'article 6 de l'RCI.
- La intervenció municipal va elaborar els informes consolidats relatius al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació i liquidació dels pressupostos, tant els informes independents per a la mateixa entitat com els informes consolidats, i va deixar constància del compliment o no de l'objecte d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i límit de deute públic per a cada una de les entitats que el configuren, tal com es disposa en els articles 3 i 11 de la LOEPSF.

¹⁸ Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals.

¹⁹ Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.



- El Ple de l'entitat va tindre coneixement, de manera explícita, dels informes de la intervenció municipal sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària dels estats financers de la mateixa entitat local i dels seus ens dependents, tal com es disposa en l'article 16 del REP.²⁰
- Es té constància de la fiscalització prèvia per la intervenció de totes les bases reguladores de subvencions.
- La nòmina es comprova amb una periodicitat mensual.
- L'alcalde remetia al Ple, perquè en preguera coneixement, els informes definitius de control financer i la seua anàlisi va constituir un punt independent en l'ordre del dia de la sessió plenària corresponent, en compliment del que es disposa en l'article 36.1 de l'RCI.
- L'informe resum es va remetre al Ple, a través del president, en el curs del primer quadrimestre, d'acord amb l'article 37.2 de l'RCI.
- En la fiscalització de subvencions es comprova el que es disposa en els articles 30 a 32 de l'LGS, en relació amb els tràmits següents: presentació en termini del compte justificatiu, acreditació de les despeses mitjançant factura o documents de valor probatori, import de la subvenció que no supere el cost de l'activitat subvencionada, que no s'hagueren finançat despeses que no puguen ser subvencionades, existència d'importos pendents de justificar per als quals haguera finalitzat el termini i realització de l'activitat subvencionada.

No es té constància que l'Ajuntament haja resolt les següents deficiències significatives recollides en l'informe de control corresponent als exercicis 2019-2021:

- No es va tindre constància de la fiscalització prèvia de les anul·lacions de drets per les causes següents, entre altres, insolvències, errors en les liquidacions tributàries i prescripcions.
- L'alcalde no va formalitzar un pla d'acció que determinara les mesures a adoptar per a esmenar les deficiències, errors i incompliments posades de manifest en l'informe resum, tal com es disposa en l'article 38.1 de l'RCI.

²⁰ 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.



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 Torrent 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 d'auditoria corresponent als exercicis 2021 i 2022, aquest es va trametre al comptedant per tal que, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

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

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

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

En els annexos II i III s'incorporen el text de les al·legacions formulades i l'informe motivat que se n'ha emés i que ha servit 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 dels programes anuals d'actuació de 2023 i 2024 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 21 de febrer de 2024, va aprovar aquest informe d'auditoria.



ANNEX I

Resum dels comptes anuals del comptedant



BALANÇ

Actiu	2020	2021
A. Actiu no corrent	267.779.430	273.656.444
I. Immobilitzat intangible	5.541.754	5.679.863
1. Inversió en recerca i desenvolupament	1.610	1.610
2. Propietat industrial i intel·lectual	157.185	284.134
3. Aplicacions informàtiques	66.141	77.301
5. Altre immobilitzat intangible	5.316.818	5.316.818
II. Immobilitzat material	259.586.679	265.381.930
1. Terrenys	29.470.030	30.160.912
2. Construccions	49.976.844	51.259.987
3. Infraestructures	8.435.696	10.082.900
5. Altre immobilitzat material	70.857.889	73.031.911
6. Immobilitzat material en curs i bestretes	100.846.220	100.846.220
III. Inversions immobiliàries	16.297	16.297
1. Terrenys	16.297	16.297
IV. Patrimoni públic del sòl	1.023.269	1.023.269
4. Altre patrimoni públic del sòl	1.023.269	1.023.269
V. Invers. financ. l/t entitats grup multigrup i associades	1.611.431	1.555.085
1. Invers. financeres patrimoni entitats dret públic	670.612	670.612
4. Crèdits i valors representatius de deute	940.819	884.473
B. Actiu corrent	28.099.907	33.554.629
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	11.326.702	7.894.777
1. Deutors per operacions de gestió	11.031.144	7.511.540
2. Altres comptes a cobrar	51.871	91.055
3. Administracions públiques	58.320	90.488
4. Deutors administr. recursos compte d'altres ens públics	185.367	201.694
V. Inversions financeres a curt termini	132.303	109.190
2. Crèdits i valors representatius de deute	124.875	101.762
4. Altres inversions financeres	7.428	7.428
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	16.640.902	25.550.662
1. Altres actius líquids equivalents	10.000.000	21.004.431
2. Tresoreria	6.640.902	4.546.231
(A + B) Total actiu	295.879.337	307.211.073



COMPTE DE RESULTAT

	2.020	2.021
1. Ingressos tributaris i urbanístics	37.042.932	44.155.468
a. Impostos	35.313.953	42.180.410
b. Taxes	1.725.974	1.972.057
d. Ingressos urbanístics	3.005	3.001
2. Transferències i subvencions rebudes	21.973.262	23.294.552
a. De l'exercici	19.212.477	17.661.227
a.1. Subvencions rebudes per a finançar despeses de l'exercici	1.365.186	557.332
a.2. Transferències	17.847.291	17.103.895
b. Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	0	18.000
c. Imputació de subvencions per a actius corrents i altres	2.760.785	5.615.325
3. Vendes i prestacions de serveis	181.951	205.800
b. Prestació de serveis	181.951	205.800
6. Altres ingressos de gestió ordinària	1.164.216	1.020.052
A) (1+2+3+4+5+6+7) TOTAL INGRESSOS GESTIÓ ORDINÀRIA	60.362.361	68.675.872
8. Despeses de personal	-18.769.960	-20.100.141
a. Sous, salaris i assimilats	-14.500.336	-15.432.565
b. Càrregues socials	-4.269.624	-4.667.576
9. Transferències i subvencions concedides	-8.707.725	-10.083.590
10. Aprovisionaments	0	-31.892
a. Consum de mercaderies i altres aprovisionaments	0	-31.892
11. Altres despeses de gestió ordinària	-21.037.407	-23.702.106
a. Subministraments i serveis exteriors	-20.932.343	-23.595.200
b. Tributs	-105.064	-106.906
B) (8+9+10+11+12) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	-48.515.092	-53.917.729
I. (A+B) Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària	11.847.269	14.758.143
14. Altres partides no ordinàries	-4.554	-293
a. Ingressos	845	743
b. Despeses	-5.399	-1.036
II. (I+13+14) Resultat de les operacions no financeres	11.842.715	14.757.850
15. Ingressos financers	607.229	2.037.043
a. De participacions en instruments de patrimoni	0	1.159.713
a.1. En entitats del grup, multigrup i associades	0	640.587
a.2. En altres entitats	0	519.126
b. De valors repres. deute, crèdits altres inversions financeres	607.229	877.330



	2.020	2.021
b.1. En entitats del grup, multigrup i associades	2.042	2.741
b.2. Altres	605.187	874.589
16. Despeses financeres	-766.161	-691.063
b. Altres	-766.161	-691.063
20. Deterioració valor, baixes alien. actius i passius financers	-1.114.934	-4.093.493
b. Altres	-1.114.934	-4.093.493
III. (15+16+17+18+19+20+21) Res. de les operacions financeres	-1.273.866	-2.747.513
IV. (II + III) Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici	10.568.849	12.010.337



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Capítol	Crèdits inicials	Modificacions de crèdits	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents pagament 31 desembre	Romanents de crèdit
1. Despeses de personal	21.237.323	2.164.148	23.401.471	20.100.142	20.100.142	20.099.750	392	3.301.329
2. Despeses béns corrents i serveis	23.538.281	3.868.341	27.406.622	23.310.096	23.310.096	20.598.534	2.711.562	4.096.526
3. Despeses financeres	783.165	-71.000	712.165	691.063	691.063	691.063	0	21.102
4. Transferències corrents	8.021.952	3.444.398	11.466.350	9.899.916	9.899.916	9.047.795	852.121	1.566.434
5. Fons de contingència	100.000	0	100.000	0	0	0	0	100.000
6. Inversions reals	300.000	14.779.931	15.079.931	5.955.059	5.955.059	5.254.166	700.893	9.124.872
7. Transferències de capital	25.000	687.936	712.936	177.073	177.073	20.000	157.073	535.863
9. Passius financers	2.794.279	0	2.794.279	2.794.279	2.794.279	2.794.279	0	0
TOTAL	56.800.000	24.873.754	81.673.754	62.927.628	62.927.628	58.505.587	4.422.041	18.746.126



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

Capítol	Previsions pressupostàries inicials	Modificacions de previsions pressupostàries	Previsions pressupostàries definitives	Drets reconeguts	Drets anul·lats	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents cobrament a 31 desembre	Excés/defecte previsió
1. Impostos directes	31.090.600	0	31.090.600	38.850.966	536.594	38.314.372	32.102.790	6.211.582	7.223.772
2. Impostos indirectes	2.798.000	0	2.798.000	3.940.984	83.475	3.857.509	3.690.291	167.218	1.059.509
3. Taxes i altres ingressos	3.323.184	0	3.323.184	4.064.401	76.424	3.987.977	3.725.873	262.104	664.793
4. Transferències corrents	18.541.111	4.303.843	22.844.954	23.395.003	804.105	22.590.898	22.533.063	57.835	-254.056
5. Ingressos patrimonials	990.909	0	990.909	1.251.007	0	1.251.007	1.243.528	7.479	260.098
7. Transferències de capital	0	2.485.026	2.485.026	834.536	0	834.536	834.536	0	-1.650.490
8. Actius financers	56.196	18.084.885	18.141.081	56.345	0	56.345	56.345	0	-18.084.736
9. Passius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	56.800.000	24.873.754	81.673.754	72.393.242	1.500.598	70.892.644	64.186.426	6.706.218	-10.781.110



RESULTAT PRESSUPOSTARI

ESTAT PRESSUPOSTARI	2020	2021	Variació bruta	Variació
a. Operacions corrents	9.703.491	16.000.546	6.297.055	64,9%
b. Operacions de capital	-1.453.326	-5.297.596	-3.844.270	-264,5%
1. Total operacions no financeres	8.250.165	10.702.950	2.452.785	29,7%
c. Actius financers	55.953	56.345	392	0,7%
d. Passius financers	-1.697.495	-2.794.279	-1.096.784	-64,6%
2. Total operacions financeres	-1.641.542	-2.737.934	-1.096.392	-66,8%
I. (I = 1 + 2) RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	6.608.623	7.965.016	1.356.393	20,5%
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finanç. romanent tresoreria despeses generals	1.522.870	2.499.263	976.393	64,1%
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	1.322.011	2.646.215	1.324.204	100,2%
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici	2.067.842	1.177.769	-890.073	-43,0%
II. (II = 3 + 4 - 5) TOTAL AJUSTOS	777.039	3.967.709	3.190.670	410,6%
(I + II) RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	7.385.662	11.932.725	4.547.063	61,6%

ROMANENT DE TRESORERIA

ROMANENT DE TRESORERIA	2020	2021	Variació	%
1.(+) Fons líquids	16.639.385	25.549.643	8.910.258	53,5%
2.(+) Drets pendents de cobrament	23.852.387	24.467.475	615.088	2,6%
(+) Del pressupost corrent	5.082.408	6.706.218	1.623.810	31,9%
(+) De pressupostos tancats	18.652.806	17.577.286	-1.075.520	-5,8%
(+) D'operacions no pressupostàries	117.173	183.971	66.798	57,0%
3.(-) Obligacions pendents de pagament	5.669.817	8.370.912	2.701.095	47,6%
(+) Del pressupost corrent	2.038.537	4.422.041	2.383.504	116,9%
(+) De pressupostos tancats	491.519	513.978	22.459	4,6%
(+) D'operacions no pressupostàries	3.139.761	3.434.893	295.132	9,4%
4.(+) Partides pendents d'aplicació	-2.630.645	-2.477.475	153.170	5,8%
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	2.631.091	2.482.475	-148.616	-5,6%
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	446	5.000	4.554	1.021,1%
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	32.191.310	39.168.731	6.977.421	21,7%
II. Saldo de dubtós cobrament	12.579.194	16.670.202	4.091.008	32,5%
III. Excés de finançament afectat	4.213.006	2.846.132	-1.366.874	-32,4%
IV. Romanent tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	15.399.110	19.652.397	4.253.287	27,6%



ANNEX II

Al·legacions presentades

FIRMADO POR

La persona interesada
MARIA LIDON CHIVA VILLANUEVA
13/02/2024



PAA2023/28 - AYUNTAMIENTO DE TORRENT.

C/ Sant Vicent, 4
46002 València

Interesado nº 1

Representante

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

Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (*)

Contenido de la Instancia

PAA2023/28 - Ayuntamiento de Torrent.

Ver contenido en ficheros adjuntos

Ficheros adjuntos

Nombre:	[REDACTED]	[REDACTED]
Selección entidad		95,1 KB
Alegaciones Ajuntament Torrent - informe fiscalitzación 2021 y 2022	[REDACTED]	142,0 KB

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 - [REDACTED]
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

Instancia

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

Núm. Exp. : 1838/2024/GEN
Intervenció
Autor : IML

ASUNTO: Alegaciones al informe de Sindicatura de Cuentas.

ALEGACIONES QUE SE FORMULAN AL BORRADOR DEL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE DIVERSOS ASPECTOS DE LA GESTIÓN DEL AYUNTAMIENTO DE TORRENT (EJERCICIOS 2021 Y 2022)

Visto el borrador presentado por la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana, informe de fiscalización de diversos aspectos de la gestión del Ayuntamiento de Torrent, ejercicios 2021 y 2022 se presentan las siguientes alegaciones:

Primera alegación

Apéndice 2. Apartado 3. Obligaciones de información al pleno. Morosidad en operaciones comerciales, página 23

Los datos de morosidad y también de periodo medio de pago se remiten mensualmente al Ministerio, a través de OVEELL, en su modelo y de forma electrónica. Todo ello de acuerdo con lo previsto en la Orden Ministerial HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera

Por tanto, el informe se emite, se firma y se remite al Ministerio; pero su contenido se limita a los datos económicos. No se reproduce la normativa que regula la materia, ni se ajusta a un modelo formal de informe, entendiéndose que no aporta información relevante diferente de la enviada a OVEELL.

En este sentido el artículo 5º de la Orden Ministerial HAP/2105/2012 señala

“1. A las obligaciones de remisión de información se les dará cumplimiento por medios electrónicos a través del sistema que el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas habilite al efecto, y mediante firma electrónica avanzada basada en un certificado reconocido, de acuerdo con la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica, salvo en aquellos casos en los que el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas considere que no es necesaria su utilización.

2. El envío y captura de la información prevista en esta Orden se realizará a través de modelos normalizados o sistemas de carga masiva de datos habilitados al efecto (...).”

Segunda alegación

Apéndice 2. Apartado 5, Cuenta General, página 29, párrafo 5

En el portal de transparencia sí está habilitada la opción que permite visualizar las cuentas anuales de 2021 y 2022. (<https://transparencia.torrent.es/economica-financiera-y-presupuestaria/>)

En la propia página 55 del informe se señala literalmente lo siguiente “El Ayuntamiento ha incrementado la información que ofrece sobre determinadas obligaciones impuestas por la LTGB”.

Tercera alegación

Apéndice 2 Apartado 6, Resultado presupuestario, página 32, párrafo 4

Aunque es opcional, es a partir del ejercicio 2022 cuando se desglosa la cuenta 413 en las diferentes subdivisionarias tal y como se ponía de manifiesto en los informes de auditoría de la cuenta 413 suscritos por la Intervención General en virtud de la modificación de los Planes de Cuentas Locales aprobada por la Orden HAC/1364/2018, de 12 de diciembre (Boletín Oficial del Estado nº 308, de 22 de diciembre de 2018).

La cuenta 413 “Acreedores por operaciones devengadas” se desglosa en dos divisionarias:

–4130 “Acreedores por operaciones aplicables a presupuesto en períodos posteriores”, en el Plan de Cuentas Normal

–4131 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto”.

El desglose de la cuenta 413 distingue las deudas en función de si en el momento de su devengo son o no son aplicables al presupuesto de gastos de la entidad. A estos efectos, se considerará que una obligación es aplicable al presupuesto de gastos cuando, de conformidad con la normativa presupuestaria, deba estar presupuestada en el período en que se devengue o en alguno anterior (4131). En caso contrario, es decir, cuando la obligación deba estar presupuestada en un período posterior al de su devengo, se considerará que la obligación no es aplicable al presupuesto (4130).

En el ejercicio 2021, como no se utilizaban las indicadas subdivisionarias, no se registraron 563.644 euros, los cuales eran subsumibles en esta última cuenta, la 4130, por tratarse de operaciones devengadas en 2021 pero aplicables en periodos posteriores.

Cuarta alegación

Apéndice 2 Apartado 6, Resultado presupuestario, página 33, párrafo 3º, apartado 2º

Según el borrador del informe se pone de manifiesto la insuficiente dotación de los créditos para hacer frente a gastos del ejercicio, que son necesarios para el funcionamiento del Ayuntamiento

No obstante el propio informe describe como en el ejercicio 2021 únicamente se llevaban a reconocimiento extrajudicial de Pleno las indebidamente adquiridas en ejercicios anteriores (

172.370.-€) pero posteriormente, en el ejercicio 2022 se modificaron las bases de ejecución del presupuesto y se llevaron a reconocimiento extrajudicial todo lo encajable en la base 35, que son las facturas indebidamente adquiridas en ejercicios anteriores y las del ejercicio en curso que además incurran en un vicio de nulidad de pleno derecho ; por un total de 1.606.387.-€ . Por tanto, los expedientes de REC no siempre ponen de manifiesto incumplimientos del artículo 173.5 TRLHL, sino que, antes bien, la inmensa mayoría de los gastos llevados a REC son facturas que incurren en vicio de nulidad por incumplimiento de procedimiento contractual y no por inexistencia de crédito.

Quinta alegación

Apéndice 2, Apartado 8, Tesorería, página 38, párrafo 2º

Se informa que los pagos que se encontraban pendientes de justificar a 31 de diciembre de 2021, han sido totalmente justificados en los ejercicios 2022 y 2023.

Sexta alegación.

Apéndice 2, Apartado 8, Tesorería, página 38, párrafo 4º

En relación con la muestra analizada de dos expedientes de pagos a justificar se advierte que son más bien anticipos de caja fija, por lo que se indica que el ayuntamiento debiera utilizar este sistema.

No obstante, los expedientes objeto de análisis - pago a justificar para atender gastos de fiestas patronales o delegación de protección civil- responden a gastos que no son de carácter repetitivo ni periódico (artículo 73 del RD 500/90), como es evidente por responder al gasto de un determinado evento festivo, sino a órdenes de pago cuyos documentos justificativos no pueden acompañarse en el momento de la expedición (artículo 69 del RD 500/90)

En Torrent a la fecha de la firma electrónica

Firmado digitalmente por:MARIA DEL CARMEN APARISI APARISI

██████████
██████████

Firmado digitalmente por:MARIA DESAMPARADOS FOLGADO TONDA

13/02/2024 15:38:43

██████████

Página 3 de 3





ANNEX III

Informe sobre les al·legacions presentades



TRÀMIT D'AL·LEGACIONS A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE DIVERSOS ASPECTES DE LA GESTIÓ DE L'AJUNTAMENT DE TORRENT. EXERCICIS 2021 I 2022

Amb data 30 de gener de 2024, la síndica de comptes va remetre l'esborrany de l'Informe de fiscalització de l'Ajuntament de Torrent corresponent als exercicis 2021 i 2022, i va concedir un termini per a presentar al·legacions que va finalitzar el dia 13 de febrer de 2024.

En aquesta data s'ha rebut un escrit d'al·legacions a l'esborrany d'informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes, signat per l'alcalde i la interventora de l'Ajuntament de Torrent. S'han analitzat les al·legacions presentades, respecte de les quals s'informa del que segueix:

Primera al·legació

Apèndix 2, apartat 3, paràgraf 3r de la pàgina 23

Comentaris

L'Ajuntament al·lega que remet la informació relativa a les dades de morositat i període mitjà de pagament seguint models estandarditzats i limitant el seu contingut a dades econòmiques, i s'ha comprovat que es produeix d'aquesta manera.

Conseqüències en l'Informe

Es proposa la supressió del paràgraf 3r de la pàgina 23 de l'esborrany de l'Informe.

Segona al·legació

Apèndix 2, apartat 5, paràgraf 5é de la pàgina 29

Comentaris

L'Ajuntament indica que en el portal de transparència sí que està habilitada l'opció que permet visualitzar els comptes anuals de 2021 i 2022.

S'ha comprovat que, efectivament, s'ha habilitat l'opció per a visualitzar els comptes anuals referits.

Conseqüències en l'Informe

Es proposa la supressió del paràgraf 5é de la pàgina 29 de l'esborrany de l'Informe.



Tercera al·legació

Apèndix 2, apartat 6, paràgraf 4t de la pàgina 32

Comentaris

Com es comenta en l'al·legació, els comptes divisionaris del compte 413, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", són de caràcter opcional, però en l'esborrany de l'Informe es posa de manifest l'existència de l'Informe d'auditoria emès per l'empresa que col·labora amb la intervenció municipal, en el qual es conclou que el saldo d'aquest compte hauria d'incrementar-se en 563.644 euros, per les operacions no registrades a 31 de desembre de 2021.

En aquest sentit, es considera que la recomanació efectuada en l'esborrany de l'Informe és adequada i s'ha de mantindre.

Conseqüències en l'Informe

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

Quarta al·legació

Apèndix 2, apartat 6, paràgraf 5é de la pàgina 33

Comentaris

L'al·legació indicada fa referència al fet que els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits no sempre posen de manifest incompliments de l'article 173.5 de l'LRHL, sinó que en la majoria dels casos les despeses que es porten a reconeixement extrajudicial de crèdits són factures que incorren en vici de nul·litat per incompliment de procediment contractual i no per inexistència de crèdit.

Atès que tots els reconeixements extrajudicials de crèdit que s'han revisat s'originen a conseqüència d'una absència total d'expedient de contractació i que la certificació de crèdit adequat i suficient és un document que ha de figurar en els expedients, es desconeix si les despeses reconegudes a través d'aquest procediment tenen el requisit d'estar dotades de crèdit. En aquest context, es podria modificar la redacció del paràgraf 5é de la pàgina 33 de l'esborrany de l'Informe per a deixar clara la situació que es produeix.

Conseqüències en l'Informe

Es proposa la modificació del paràgraf 5é de la pàgina 33 de l'esborrany de l'Informe, que quedaria amb la redacció següent: "- En la mesura que els expedients de reconeixement extrajudicial revisats tenen l'origen en l'absència de tot expedient de contractació i que la certificació de crèdit adequat i suficient hauria de formar part dels expedients, no ha quedat acreditat que hi haguera dotació de crèdits per a fer front a les despeses i, per tant, no es té constància que l'Ajuntament s'haja ajustat a l'article 173.5 de l'LRHL, que disposa que no poden adquirir-se compromisos de despeses per quantia superior a l'import dels crèdits



autoritzats en els estats de despeses, de manera que són nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringisquen aquesta norma, sense perjudici de les responsabilitats administratives que pertoquen.”

Cinquena al·legació

Apèndix 2, apartat 8, paràgraf 2n de la pàgina 38

Comentaris

L'al·legació indica que els pagaments que es trobaven pendents de justificar a 31 de desembre de 2021 han sigut totalment justificats en els exercicis 2022 i 2023, encara que no s'ha presentat cap document acreditatiu d'aquesta circumstància.

Conseqüències en l'Informe

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

Sisena al·legació

Apèndix 2, apartat 8, paràgraf 5é de la pàgina 38

Comentaris

En l'al·legació es discrepa sobre l'advertiment inclòs en l'esborrany de l'Informe relatiu a utilitzar la figura de les bestretes de caixa fixa en comptes dels pagaments a justificar en diverses despeses d'escassa quantia que han sigut analitzades.

En la revisió es va detectar l'existència de despeses acreditades per mitjà d'una multiplicitat de factures que es considerava que tindrien un millor encaix en la utilització de la figura de bestreta de caixa fixa, abans de lliurar-se per mitjà del sistema d'un pagament a justificar, que no es refereix al caràcter repetitiu de les despeses, però en la mesura que és un tema que pot ser discutible i és per quanties molt reduïdes, podria suprimir-se la referència que s'inclou en l'informe a aquesta qüestió.

Conseqüències en l'Informe

Es proposa modificar la redacció actual del paràgraf 5é de la pàgina 38 de l'esborrany de l'Informe, que quedaria amb la redacció següent: "En la revisió de la mostra dels expedients, que es refereix a imports de poca rellevància, no s'han posat de manifest incidències significatives".



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Informe diversos aspectes Torrent_2021 i 2022_val - SEFYCU 4889795

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): KUAA AAHD ZYX7 KXTK 3EVH

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

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major

Dades addicionals de la firma

Signatura electrònica avançada - ACCV - 29/2/2024 7:48
VICENT CUCARELLA TORMO