

INFORME INTERVENCIÓ NÚM. 665/2016

En atenció a allò que s'ha previst en la Base 48 de les d'Execució del Pressupost municipal s'assenyala en el seu apartat segon, que l'exercici de la funció interventora, fiscalitzadora, es durà a terme directament per la Intervenció. La dita funció té caràcter intern i preceptiu, i té com a objecte garantir, en tot cas i per a cada acte, el compliment de les normes relatives a la disciplina pressupostària, als procediments de gastos i ingressos i a l'aplicació dels fons públics.

De conformitat amb els objectius i mitjans assignats, l'exercici de les funcions de control financer, operatiu, i de compliment en empreses mercantils dependents amb capital municipal, siga íntegre o majoritari, s'ha encomanat a auditors externs que han actuat, en tot cas, sota la direcció d'esta Intervenció.

D'esta manera, es reglamenta el procediment per a exercir el control financer que estableix l'article 220 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes locals.

Per això, esta Intervenció, fa propis, els informes emesos pels auditors de "Russell Bedford", en compliment de l'anteriorment exposat.

Vistes les reclamacions al Compte general de l'exercici 2015, i de conformitat amb el que disposa l'art. 4.1 h) del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel que es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb Habilitació de Caràcter Nacional, i en l'art. 214 del R.D.L. 2/2004 de 5 de març pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes locals, esta Intervenció té a bé emetre el següent **INFORME**

Formulada el Compte general per part de la Intervenció General, esta va ser dictaminada favorablement per la Comissió Especial De Comptes en sessió celebrada el dia 9 d'agost del 2016. El dit compte va ser exposada al públic en els termes assenyalats en l'art. 212 del R.D.L. 2/2004 de 5 de març previ anunci en el Butlletí Oficial de la província núm. 156 de data 12 d'agost del 2016.

S'han presentat les següents reclamacions, inconvenients i observacions, durant el període comprés entre el 13 d'agost i el 9 de setembre del 2016.

1. Al·legacions presentades pel Regidor Pau Alabajos Ferrer, portaveu del Grup Municipal de Compromís per Torrent amb data entrada en el Registre

General de l'Ajuntament el 9 de setembre del 2016 i núm. registre 2016027768.

2. Al·legacions presentades pel Regidor Jaume Santonja i Ricart, portaveu del grup municipal Guanyant Torrent amb data entrada en el Registre General de l'Ajuntament el 9 de setembre del 2016 i núm. registre 2016027759.
3. Al·legacions presentades per D. Salvador Santamaría Amorós, en representació de l'empresa mixta Aigües de L'Horta, S.A, amb data entrada en el Registre General de l'Ajuntament el 9 de setembre del 2016, i núm. registre 2016027778.
4. Al·legacions formulades per Sra. María Muñoz Cervera, en representació de la mercantil Idea't.

Estes al·legacions s'unixen com a annex a este informe.

LEGISLACIÓ APLICABLE

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes locals.
- Orde HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

FONAMENTS DE DRET

La subjecció al Règim de comptabilitat Pública porta l'obligació de remetre comptes de les respectives operacions, al Tribunal De Comptes. Així ho establí tant l'art. 119 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General pressupostària, per la qual cosa es referix a l'Administració de l'Estat, com l'art. 201 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes locals, aprovada pel R.D.L. 2/2004, de 5 de març, respecte a les entitats locals.

Segons l'art. 208 del TRLHL, les entitats locals, a la terminació de l'exercici pressupostari, vénen obligades a formar el Compte general, que posarà de manifest, com assenyala el precepte, la gestió realitzada en els aspectes econòmic, financer, patrimonial i pressupostari. El Compte general es configura com un document bàsic, que reflexa, degudament ordenades i sistematitzades, les xifres representatives de l'aprovació, execució i liquidació del Pressupost, del

moviment i situació del deute de l'entitat local. Per tant, el Compte general té una naturalesa purament comptable, limitant-se a la mera consignació dels ingressos i gastos del municipi durant l'exercici econòmic de referència.

El Compte general es limita a arregar la realitat dels fets succeïts i per tant d'arregar fidelment l'esdevindre de la gestió econòmica. Açò suposa que qualsevol reclamació a la mateixa, haurà d'anar en el sentit d'al·legar si algun fet econòmic no ha sigut reflectit comptablement o si este ha sigut reflectit d'una manera incorrecta. I així es dedueix de l'art. 200.1 del mencionat R.D.L. 2/2004, de 5 de març, que estableix que les "entitats locals i els seus organismes autònoms queden sotmesos al règim de la comptabilitat pública en els termes establits en la llei", afirmant-se, amb més motiu, en l'apartat 14 de l'art. 206 que "la comptabilitat pública es portarà en els llibres, registres i comptes segons els procediments tècnics que siguen més convenients per l'índole de les operacions i de les situacions que en ells hagen d'anotar-se, i de manera que facilite el compliment dels fins assenyalats en l'article anterior". En este mateix sentit, podem citar la Regla 49.4 de la Instrucció de comptabilitat, model normal, aprovat per l'Orde HAP/1781/2013, de 20 de setembre on es disposa que "L'aprovació del Compte general és un acte essencial per a la fiscalització d'esta pels òrgans de control extern, que no requereix la conformitat amb les actuacions reflectides en ella, ni genera responsabilitat per raó de les mateixes".

1. AL·LEGACIONS PRESENTADES PEL GRUP MUNICIPAL DE COMPROMÍS PER TORRENT.

RECLAMACIONS

Reclamacions 1 a 4. Reclamacions al Compte general presentada pel O.A. Consell Agrari Municipal.

Reclamació 1 a 3.

Considera el Grup Municipal de Compromís la falta de criteris per a la realització de les amortitzacions a reflectir en el punt 4 del Compte general. Normes de valoració, així com la carència d'enllaç entre l'Inventari i la comptabilitat.. En el mateix sentit respecte a la falta d'informació fiable respecte a Immobilitzat material i patrimoni públic del sòl.

Respecte d'això he d'assenyalar que, l'al·legació formulada en este sentit pel grup municipal Compromís per Torrent, coincideix plenament amb allò que s'ha

informat per esta Intervenció General, ja des de l'aprovació del Compte general de 2013, i últimament en la memòria que acompanya al Compte general. Sol·licitada informació respecte d'això pel grup polític municipal Compromís per Torrent, en fase prèvia al termini per a formular al·legacions, es va remetre la dita sol·licitud al secretari general de l'Administració Municipal, que va emetre respecte d'això l'informe que a continuació es reproduïx:

“En relació amb l'assumpte de referència, examinats els antecedents obrants en la Unitat de Secretaria General número 1, relatius al Patrimoni Municipal, el funcionari que subscriu passa a informar:

1r.- Actualment el manteniment de l'Inventari Municipal de Béns i Drets de la corporació ho realitza la mercantil INVENTARI LLEVANT S.L., per un import de 891,52 euros anuals, amb un programa informàtic denominat IPAT.

Segons informació dels responsables de l'empresa, este programa disposa d'un mòdul per a enllaçar les dades de l'Inventari amb la comptabilitat municipal, que no està previst en el dit manteniment.

Mantingudes conversacions amb ells amb vista a estudiar esta possibilitat, la primera cosa que es va plantejar va ser la conveniència d'actualitzar prèviament les dades de l'Inventari, ja que les rectificacions anuals que s'aproven només contemplem les altes i baixes de cada any, sense tindre en compte actualitzacions d'imports, amortitzacions, etc.

El 4 de març del 2016 l'empresa va passar un pressupost per a l'elaboració de l'inventari municipal, amb valoració dels immobles, tant urbans com rústics, així com dels béns mobles, per un import de 17.830 euros + IVA.

La dita actualització contemplava els treballs de camp previs, l'elaboració de balanços, importació del sistema comptable, creació d'altes i/o modificacions automàticament, exportació de les amortitzacions al sistema comptable, etc.

Basant-se en este pressupost, i després de demanar l'oportuna informació dels tècnics d'Urbanisme, quant al SISTEMA GIS, i d'Informàtica, sobre les característiques tècniques, s'ha elaborat esborrany de PLEC DE CONDICIONS TÈCNIQUES PER A LA CONTRACTACIÓ DELS TREBALLS D'ACTUALITZACIÓ DE L'INVENTARI MUNICIPAL, AMB VALORACIÓ DELS IMMOBLES DE NATURALESA URBANA, RÚSTICA I BÉNS MOBLES”, al juny passat, trobant-se en l'actualitat en fase d'estudi i revisió pel Sr. Secretari d'Administració Municipal”.

Esta Intervenció General, es veu en l'obligació de recordar una vegada més que per a poder complir a la normativa comptable, l'entitat ha de comptar amb l'oportú Inventari de béns i drets que, de conformitat amb la legislació patrimonial,

detall de forma individual els diversos elements de l'immobilitzat que té registrats en la seua comptabilitat.

Reiterar per tant, que resulta realment necessari i inajornable, donats els requeriments legals, posar en marxa un Mòdul de Patrimoni enllaçat amb l'aplicatiu comptable, que resulte fiable, i que no es tracte d'un simple fitxer pla que calga verificar manualment i la manipulació del qual puga conduir a errors. Disposar d'esta ferramenta, permetrà l'amortització dels béns que formen part de l'inventari, així com la seua actualització perquè la comptabilitat presente un reflex fidel de la informació que presenta.

Per allò que s'ha exposat, procedir estimar les reclamacions formulades.

Reclamació 4.

Considera el Grup Municipal de Compromís que falta en el Compte general del O.A. Consell Agrari Municipal la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats.

L'Orde HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de comptabilitat Local, estableix que:

“Disposició transitòria tercera. Informació sobre el cost de les activitats i indicadors de gestió.

Fins als comptes anuals que corresponguen a l'exercici 2017, les entitats que apliquen la Instrucció que s'aprova per la present Orde no tindran l'obligació d'incloure la Informació sobre el cost de les activitats i els indicadors de gestió que conformen les notes 26 i 27 de la Memòria”.

Per la directora de l'Oficina Pressupostària s'ha emés el present informe:

“Respecte al requeriment d'informació per la Intervenció General basant-se en l'article 222 del TRLRHL que regula les facultats del personal controlador s'informa el següent:

Les funcions que corresponen a l'Oficina Pressupostària es regulen en el Reglament Orgànic del Govern i Administració de l'Ajuntament de Torrent que en el seu art. 78.2 estableix:

2.- Les funcions de pressupostació comprenen les activitats següents, sense perjudi d'altres que puga atribuir-li l'alcalde o regidor delegat:

h) La realització d'una memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats.

S'entén que la dita memòria és la que fa referència l'article 211 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes locals en la seua apartat b) així com en la Regla 48 de la Instrucció del Model Normal de comptabilitat Local (BOE núm. 237, de 3 d'octubre del 2013) d'aplicació a partir d'1 de gener del 2015.

Documentació complementària del Compte general:

“3. Els municipis amb població superior a 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior acompanyaran, al Compte general: a) Una Memòria demostrativa del cost i rendiment dels servicis públics. B) Una Memòria demostrativa del grau en què s'hagen complit els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits amb el cost dels mateixos.”

Com ve informant-se en exercicis anteriors en els que ja existia la dita obligació, per a poder elaborar un informe sobre grau de compliment d'objectius prèviament han d'haver-se previst els mateixos. Es requerix per tant la pressupostari per objectius. En l'exercici 2015 no es va pressupostar per objectius, únicament es pot obtindre una aproximació per l'aplicació de l'Estructura de l'Orde EHA3565/2008, de 3 de desembre modificada per l'Orde HAP/419/2014, de 14 de març, concretament per la classificació per Programes. D'altra banda, per al cas que s'hagueren programat, no es disposa de mitjans per a poder determinar el seu cost perquè requerix de la implantació de la comptabilitat analítica. La determinació del cost dels objectius programats de manera efectiva, requerix l'establiment d'un sistema de comptabilitat analítica, no desenvolupat en l'actualitat.

Respecte al requeriment al requeriment sol·licitant que es pose a disposició de la Intervenció tan ràpidament com siga possible la informació relativa al cost de les activitats que estableix l'apartat 26 de la Memòria del Compte general, adjuntant els quadros corresponents per a la seua confecció, assenyalar que la disposició transitòria tercera de l'Orde HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de comptabilitat Local (BOE núm. 237, de 3 d'octubre del 2013) d'aplicació a partir d'1 de gener del 2015, excepciona l'obligació d'incloure en els comptes anuals dels exercicis 2015 i 2016 la informació sobre el cost de les activitats i els indicadors de gestió, a l'efecte de facilitar un període de temps raonable que permeta la implantació d'una adequada comptabilitat de costos per part de les entitats que han d'aplicar la nova Instrucció de comptabilitat.

És tot quant ha d'informar la funcionària que subscriu”.

Per tot allò que s'ha exposat, i tenint en compte el termini establert legalment per a la formació de la dita memòria no es pot estimar l'esmentada reclamació.

Reclamacions 5 a 11. Reclamacions al Compte general presentada pels Organismes autònoms Fundació Esportiva Municipal i Junta Local Fallera de Torrent.

Considera el Grup Municipal de Compromís la falta de criteris per a la realització de les amortitzacions a reflectir en el punt 4 del Compte general. Normes de valoració així com la inadequació de la comptabilització de les operacions de l'àmbit patrimonial perquè no hi ha enllaç entre l'Inventari i la comptabilitat. De la mateixa manera destaca la falta de la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats.

Respecte a les reclamacions efectuades en relació als Organismes autònoms Fundació Esportiva Municipal i Junta Local Fallera em remet als arguments assenyalats en l'apartat anterior respecte al O.A. Consell Agrari Municipal.

RECLAMACIONS I OBSERVACIONS AL COMPTE GENERAL PRESENTADA PER L'EMPRESA MUNICIPAL INNOVACIÓ I DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC ACTIU TORRENT, SAU.

Reclamació 12.

El Grup Municipal de Compromís reclama que la mercantil no ha presentat informe d'auditoria i compliment, que hauria d'haver sigut remesa en l'expedient administratiu del Compte general.

Respecte d'això assenyalar, que van ser remesos a tots els grups polítics municipals els informes d'auditoria financera, de compliment i operativa, que es trobaven integrats en l'expedient administratiu remés a la Comissió Especial De Comptes que es va celebrar el dia 9 d'agost del 2016.

Per allò que s'ha exposat, procedix desestimar la reclamació formulada.

Reclamació 13.

El Grup Municipal Compromís considera que s'ha incomplert la disposició addicional dotze de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, en relació amb les retribucions dels contractes mercantils i d'alta direcció del sector públic local i nombre màxim de membres dels òrgans de govern.

Respecte d'això, esta Intervenció es remet a l'informe emés per l'empresa auditora en el punt 4.1.A).E assenyala que *“L'entitat difon a través de la pàgina web de l'Ajuntament de Torrent la retribució de l'alta direcció de l'entitat però no es difon la composició dels seus òrgans d'administració, gestió, direcció i control, no incloent les dades i experiència professional dels seus membres, tal com exigix la Disposició Addicional Dotze de la Llei reguladora de les Bases de Règim Local.”*

Amb la qual cosa s'estima l'al·legació presentada.

OBSERVACIONS

Considera el Grup Municipal de Compromís que falta en el Compte general de la mercantil Innovació i Desenvolupament Econòmic Actiu, S.A.U. La memòria justificativa del cost i rendiment dels servicis públics, i la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats.

Respecte d'això i amb més motiu, esta Intervenció se'm remet als mateixos arguments assenyalats en la reclamació 4 al Compte general del Consell Agrari Municipal, i a l'informe emés per l'Oficina Pressupostària.

RECLAMACIONS I OBSERVACIONS AL COMPTE GENERAL PRESENTADA PER L'EMPRESA RECAPTACIÓ DE TORRENT, S.A.U.

Reclamació 14.

El Grup Municipal de Compromís considera que s'ha incomplert la disposició addicional dotze de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, en relació amb les retribucions dels contractes mercantils i d'alta direcció del sector públic local i nombre màxim de membres dels òrgans de govern.

Respecte d'això, esta Intervenció es remet a l'informe emés per l'empresa auditora en el punt 4.1.A).E on assenyala que *“L'entitat difon a través de la pàgina web de l'Ajuntament de Torrent la retribució de l'alta direcció de l'entitat però no es difon la composició dels seus òrgans d'administració, gestió, direcció i control, no incloent les dades i experiència professional dels seus membres, tal com exigix la Disposició Addicional Dotze de la Llei reguladora de les Bases de Règim Local.”*

Amb la qual cosa s'estima la reclamació presentada.

Reclamacions de la 15 a la 19.

El Grup Municipal de Compromís considera que:

- **En els expedients dels servicis d'assessorament i defensa jurídica no hi ha hagut constància documental de què l'adjudicatari haja acreditat la inexistència de deutes de naturalesa social i/o tributària, tal com exigixen les instruccions internes de Contractació. En l'expedient de reprografia es va fer a 'posteriori' de la firma del contracte.**
- **No consta aprovació de la factura de dos dels contractes revisats per l'auditor.**
- **El contracte d'assessorament i defensa jurídica es va formalitzar després de l'inici de la prestació del servici.**
- **Respecte de les operacions amb tercers amb import superior a 18.000 euros, s'han realitzat compres superiors amb la societat estatal de correus sense que mediera cap contracte.**
- **Existixen determinats empleats amb dret al cobrament d'uns incentius els quals no han sigut pagats ni registrats en la comptabilitat.**

Respecte d'això, esta Intervenció es remet a l'informe emés per l'empresa auditora, que és el que posa en relleu el contingut de les reclamacions formulades pel grup municipal Compromís, a què esta Intervenció s'adherix en tots els seus termes.

Per allò que s'ha exposat s'estimen les reclamacions presentades.

OBSERVACIONS

Considera el Grup Municipal de Compromís que falta al Compte general del de la mercantil Recaptació de Torrent, S.A.U: la memòria justificativa del cost i rendiment dels servicis públics, i la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats.

Em remet als mateixos arguments assenyalats en la reclamació 4 al Compte general del Consell Agrari Municipal, i a l'informe emés per l'Oficina Pressupostària.

**RECLAMACIONS I OBSERVACIONS AL COMPTE GENERAL PRESENTADA
PER L'EMPRESA MUNICIPAL NOUS ESPAIS DE TORRENT, S.A.U.,**

Reclamació 20. Reclamació al Compte general presentat de l'Empresa municipal Nous Espais Torrent, S.A.U. Respecte a què, es va optar per no reconèixer els imports de la reclamació judicial admesa a tràmit pel jutjat el dia 12 de desembre del 2014, però sí que es va optar per reconèixer l'ingrés en la comptabilitat derivat de l'increment en el preu de la venda de la parcel·la M-7.

Respecte d'això, esta Intervenció es remet a l'informe emés per l'auditor, en concret en el punt quint apartat i) de les conclusions, que literalment diu:

"Considerem que la societat va registrar un excés d'ingressos en l'exercici 2014 per un import de 394.831,60 euros, que hauria suposat que el resultat d'eixe exercici fóra negatiu en un import de 388.070'64€ i que comportaria l'incompliment del que estableix la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, la qual cosa implicaria l'elaboració d'un Pla Econòmic Financer, d'acord amb el contingut establert en l'article 21 i un Pla de reequilibri d'acord amb el que estableix l'article 22, ambdós de la mencionada Llei."

A la vista de l'informe emés per l'auditor s'estima la reclamació.

OBSERVACIONS

Considera el Grup Municipal de Compromís que falta al Compte general de la mercantil Nous Espais de Torrent, S.A.U. La memòria justificativa del cost i rendiment dels servicis públics, i la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats.

Esta Intervenció es reitera en els arguments esgrimits anteriorment respecte d'això.

RECLAMACIONS

Reclamació 21. Reclamació al Compte general presentat de l'Ajuntament de Torrent.

Considera el Grup Municipal de Compromís que falta al Compte general de l'Ajuntament de Torrent la memòria justificativa del cost i

rendiment dels servicis públics, i la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats.

Esta Intervenció es reitera en els mateixos arguments assenyalats anteriorment i a l'informe emés per l'Oficina Pressupostària respecte d'això.

Per allò que s'ha exposat, es desestima la reclamació.

Reclamació 22. Reclamació al Compte general presentat de l'Ajuntament de Torrent d'informació respecte de l'incompliment de la regla 45 de la Instrucció del model de comptabilitat Local, referida al Balanç de situació que quant a l'immobilitzat.

Esta Intervenció es reitera en els mateixos arguments assenyalats en les reclamacions 1 a 3 relatives al Consell Agrari Municipal.

Per allò que s'ha exposat, s'estima reclamació formulada.

Reclamació 23. Reclamació al Compte general presentat de l'Ajuntament de Torrent respecte a la relació de proveïdors i servicis facturats a l'Ajuntament per valor superior a 18.000 euros sense cap procediment de contractació.

En relació a la reclamació formulada assenyalat que la funció d'intervenció està destinada al control i fiscalització de la gestió economicofinancera de l'Ajuntament, a l'empar de l'Art. 214 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes locals, aprovat pel RDL 2/2004, de 5 de març, en la seua triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia. A este efecte, esta Intervenció informa amb disconformitat els pagaments als proveïdors referits en la reclamació.

Per allò que s'ha exposat, s'estima la reclamació formulada.

Reclamació 24. Reclamació relativa a la subvenció als clubs esportius usuaris de les instal·lacions de Parc central. Cessió gratuïta a la penya ciclista sense que conste conveni regulador.

Esta Intervenció ha d'indicar que l'Ajuntament de Torrent no va concedir subvencions als clubs esportius, sinó que es van tramitar i van aprovar pel Ple de la corporació, les modificacions pressupostàries necessàries per a dotar del crèdit necessari i efectuar les transferències corresponents a la Fundació esportiva municipal.

Per allò que s'ha exposat, es desestima esta reclamació.

Quant a la cessió gratuïta de local a la penya ciclista, atenent a allò que s'ha informat pel secretari general de l'Administració Municipal en data 16 d'agost del 2016, el local siti en carrer Constitució núm. 35 arrendat per l'Ajuntament, ve sent utilitzat per l'escola ciclista Torrent sense que conste acord de cessió.

Per tant, procedix estimar la reclamació formulada.

Reclamació 25. Reclamació al Compte general presentat de l'Ajuntament de Torrent, respecte a la relació de disconformitats informats per la Intervenció Municipal..

Esta Intervenció es remet a allò que s'ha informat en la reclamació núm. 23, en el sentit que la funció d'intervenció està destinada al control i fiscalització de la gestió economicofinancera de l'Ajuntament, a l'empara de l'Art. 214 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes locals, aprovat pel RDL 2/2004, de 5 de març, en la seua triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia. A este efecte, esta Intervenció informa amb disconformitat els pagaments als proveïdors referits en la reclamació.

Per allò que s'ha exposat, s'estima la reclamació formulada.

Reclamació 26.- Considera el Grup Municipal de Compromís que no apareixen en el Compte general cap referència a la dotació per amortització d'immobilitzat, així com la pèrdua per depreciació procedent del mateix..

Respecte d'això em reitere en els raonaments exposats en la reclamació 1 que es referix a la falta d'amortitzacions en el Compte general presentat del Consell Agrari Municipal, en el sentit que *“la falta de l'oportú enllaç de l'inventari amb la comptabilitat, implica la impossibilitat de dotar amortitzacions”*. D'ací, la necessitat posar en marxa tan ràpidament com siga possible un Module de Patrimoni que enllaç amb l'aplicatiu comptable”.

S'estima la reclamació.

RECLAMACIÓ DE CONJUNT A LA DOCUMENTACIÓ PRESENTADA

Reclamació 27. Reclamació de conjunt a la documentació del Compte general presentada per l'Ajuntament de Torrent.

El Grup Municipal de Compromís considera que s'ha incomplert el Reglament de Normalització Lingüística de l'Ajuntament.

S'estima la reclamació.

2. AL·LEGACIONS PRESENTADES PEL GRUP MUNICIPAL GUANYANT TORRENT

Al·legació 1. Pregunta el Grup Municipal Guanyant, si es pot considerar abusiva l'aprovació de reconeixements extrajudicials de crèdit, ja que encara que legal posa en dubte els càlculs pressupostaris.

El Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sext de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes locals, en matèria de pressupostos contempla en l'article 26 que:

“1. A càrrec dels crèdits de l'estat de gastos de cada Pressupost només podran contraure's obligacions derivades d'adquisicions, obres, servicis i la resta de prestacions o gastos en general que es realitzen l'any natural del propi exercici pressupostari (article 157.1, LRHL).

2. No obstant el que disposa l'apartat anterior, s'aplicaran als crèdits del Pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions següents:

a) Les que resulten de la liquidació de retards a favor del personal que perceba les seues retribucions a càrrec dels Pressupostos Generals de l'entitat local (article 157.2, a), LRHL).

b) Les derivades de compromisos de gastos degudament adquirits en exercicis anteriors. En el supòsit establert en l'article 47.5 es requerirà la prèvia incorporació dels crèdits corresponents.

c) Les obligacions procedents d'exercicis anteriors que es referix l'article 60.2 del present Reial Decret”.

Per tant, les obligacions procedents d'exercicis anteriors deuen necessàriament tramitar-se per mitjà de reconeixement extrajudicial de crèdits a

l'imputar-se el gasto en el Pressupost d'un exercici diferent del que es va realitzar el servici, es va executar l'obra, etc.; havent de pronunciar esta Intervenció sobre la seua conformitat a la legalitat vigent.

Al·legació 2. El Grup Municipal Guanyant pregunta sobre els motius per a fer una previsió d'ingressos tan elevada respecte de la venda de solars de Parc central.

Respecte d'això, assenyalar que en l'informe de l'Oficina Pressupostària, de data 23 de desembre del 2015, elaborat amb motiu de l'aprovació del Pressupost Municipal per a l'exercici 2016, es fa constar que la valoració dels solars vénen avalats per un informe del departament d'urbanisme. D'altra banda, l'annex d'Inversions per al dit exercici, contempla gastos d'inversió per un import de 5.000.000 d'euros per a escometre diverses millores en infraestructures, afectats l'ingrés procedent de la venda de solars, i per tant, el dit gasto no es produirà en cap cas, en tant que, no es produïska l'ingrés corresponent a l'alienació dels mateixos.

Al·legació 3. El Grup Municipal Guanyant pregunta sobre els motius pels quals s'ha percebut 120.000 en concepte de subvenció de la Diputació de València, en compte de la quantitat prevista de 3.545.000 euros.

Es comprova per esta Intervenció que els drets reconeguts durant l'exercici 2015, van ascendir a la quantitat de 192.741,46€, i es va recaptar la quantitat de 192.741,46€. La previsió pressupostària inicial era de 30.000 €, i al llarg de l'exercici s'han realitzat modificacions pressupostàries per un import de 848.888,53€.

Al·legació 4. El Grup Municipal Guanyant pregunta sobre si davant dels resultats negatius de la mercantil Nous Espais, el Ministeri d'Hisenda podria procedir a intervindre directament per a la seua liquidació, basant-se en l'aplicació de la Llei de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.

Respecte d'això assenyalar que, tal com s'ha posat de manifest en l'informe d'Intervenció núm. 554/2016 relatiu al Compte general, de conformitat amb el que disposa la modificació de la disposició addicional novena de la Llei de Bases de Règim Local, que realitza la Llei 27/2013, de 27 de desembre, les societats mercantils dependents de les corporacions locals, i que estiguen incloses en el subsector societats no financeres als que fa referència l'apartat 2 de l'article 2 de la LOEPYSF, s'entendrà que entren en situació de desequilibri financer manifestada en l'existència de resultats negatius d'explotació en dos exercicis comptables consecutius, per la qual cosa podem concloure que l'entitat encara no

ha entrat en l'escenari de desequilibri financer. No obstant, esta Intervenció considera que la societat hauria de posar en marxa les mesures correctores necessàries este mateix exercici, a fi d'acabar l'exercici 2016 en equilibri financer.

Al·legació 5. El Grup Municipal Guanyant pregunta sobre diverses qüestions relatives a la mercantil Nous Espais Torrent,

Es tracta esta al·legació en el fons, en una petició d'informació a la pròpia societat Nous Espais Torrent, així com una relació de preguntes dirigides a la mateixa, per la qual cosa s'ha donat trasllat des d'esta Intervenció a l'esmentada empresa perquè de resposta a les mateixes. A este efecte, s'acompanya informe de contestació a les preguntes, i còpia de la documentació sol·licitada.

No obstant, respecte a l'apartat 5.12, esta Intervenció informa, que és precisament esta Intervenció a través de l'informe d'auditoria contractat a este efecte, la que ha posat de manifest la falta de compliment de les obligacions derivades de la normativa de transparència, fent constar al mateix temps les recomanacions necessàries per a la seua correcció.

3. AL·LEGACIONS PRESENTADES PER D. SALVADOR SANTAMARÍA AMORÓS, en nom i representació de l'EMPRESA MIXTA AIGUES DE L'HORTA S.A

Les al·legacions presentades es formulen atenent a les conclusions i recomanacions arrellegades en l'informe d'auditoria de data 5 d'agost del 2016.

Al·legació a). Relativa a què el gasto per sous i salaris supera la massa salarial aprovada.

Els auditors no han pogut constatar allò que s'ha al·legat per la mercantil, respecte als increments detectats.

Procedix per tant de desestimar l'al·legació formulada.

Al·legació b). Baremació aplicada en el procés de selecció d'una persona contractada amb caràcter indefinit.

De conformitat amb les conclusions de l'informe d'auditoria, en el procés de selecció de la persona contractada amb caràcter indefinit, s'han aplicat uns criteris de baremació que limiten els principis d'igualtat, mèrit i capacitat, a l'haver ponderat especialment l'haver treballat dins del grup del soci privat.

Procedix per tant de desestimar l'al·legació formulada.

Al·legació c). Absència de comunicacions d'adjudicacions de contractes als organismes de control que si és el cas procedisquen

Tal com reconeix la pròpia empresa, no es van realitzar les comunicacions referides, així consta en l'informe d'auditoria quan assenyala en les seues conclusions: "L'absència de comunicacions d'adjudicacions de contractes als organismes de control que si és el cas procedisca".

Procedix per tant de desestimar l'al·legació formulada.

Al·legació d). L'ús del procediment negociat per a adjudicar contractes sense termes tècnics o econòmics que negociar.

De conformitat amb les conclusions de l'informe d'auditoria definitiu, emés després de la presentació de les al·legacions per l'empresa mixta Aigües de L'Horta, en el procediment negociat revisat, no consta la realització dels tràmits de negociació dels aspectes econòmics que havien de ser objecte de negociació amb les empreses millor valorades.

Procedix per tant de desestimar l'al·legació formulada.

Al·legació e). Inclusió de pròrrogues tàcites en la contractació.

Tal com assenyala l'auditor, i reconeix la pròpia empresa, hi ha contractes que inclouen pròrrogues tàcites, com és el cas del servei de funcionament i manteniment de l'EDAR de Torrent, que suposa una limitació al principi de concurrència i per tant, a la competència.

Procedix per tant de desestimar l'al·legació formulada.

Al·legació f). Compres a parts vinculades al soci privat.

Es reitera en l'informe definitiu de l'auditoria les compres a parts vinculades al soci privat o a proveïdors amb el que este ha arribat a acords de compra sense evidències que haja mediat concurs, quan d'acord amb els imports, així haguera d'haver sigut.

Es desestima l'al·legació.

Al·legació g). Incompliment del termini de 30 dies naturals per al pagament dels deutes per operacions comercials d'acord amb el que estableix la normativa vigent.

De conformitat amb el que estableix l'article 4.3 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre per la qual s'establixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, el termini de 30 dies naturals des de la data de recepció de les mercaderies o prestació dels servicis, pot ampliar-se en cas de pacte, fins a un màxim de 60 dies. S'ha observat la inclusió en determinats contractes d'una clàusula d'ampliació del termini fins als 60 dies, motiu pel qual el període mitjà de pagament supera els 30 dies.

S'estima l'al·legació per les raons exposades.

Al·legació h). Incompliment d'alguna de les disposicions contingudes en la Llei 19/2013, de 9 de desembre, i en la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana.

Tal com s'indica en l'informe d'auditoria s'observa que s'incomplix d'algunes de les disposicions contingudes en la Llei 19/2013, de 9 de desembre, i en la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana.

Es desestima l'al·legació.

Finalment, respecte a les manifestacions abocades sobre les recomanacions contingudes en l'informe d'auditoria, esta Intervenció es ratifica en els extrems informats per l'auditor.

4. AL·LEGACIONS PRESENTADES PER Sra. MARÍA MUÑOZ CERVERA, en nom i representació de l'EMPRESA IDEA T.

Les al·legacions presentades es formulen atenent a les conclusions i recomanacions arreplegades en l'informe d'auditoria de data 5 d'agost del 2016.

Al·legació 1. Errata en la pàgina 2.

Corregida l'errata que figurava en la pàgina 2 de l'informe d'auditoria de compliment i legalitat, respecte als òrgans i la direcció i administració de la societat.

S'estima l'al·legació.

Al·legació 2. Respecte als membres del Consell d'Administració.

S'estima l'al·legació per quant l'informe de l'auditor no contemplava amb caràcter inicial la renúncia presentada per Sra. M^a Luisa Martínez Ros, el 28 d'octubre del 2015, i el nomenament amb data 5 de novembre del 2015 de D. Fernando López Monleón.

Al·legació 3. Que sí es presenta un pressupost detallat per projectes, s'especifiquen objectius concrets a aconseguir per les diferents àrees d'activitat i en la memòria de 2015, s'especifica el nivell de compliment dels mateixos.



De conformitat amb l'informe de l'auditor, el pressupost es realitza a l'inici de l'exercici si bé es presenta a nivell de grans masses patrimonials, sense que existisca, un detall concret de les mateixes per conceptes.

Es desestima l'al·legació presentada.

És quant vinc a informar.

Torrent, 21 de setembre 2016

La Interventora acc.



Aurora Majuelos Pozo