

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

**INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE L'ENTORN
DE CONTROL DE LA DIPUTACIÓ D'ALACANT**

Exercicis 2019-2021

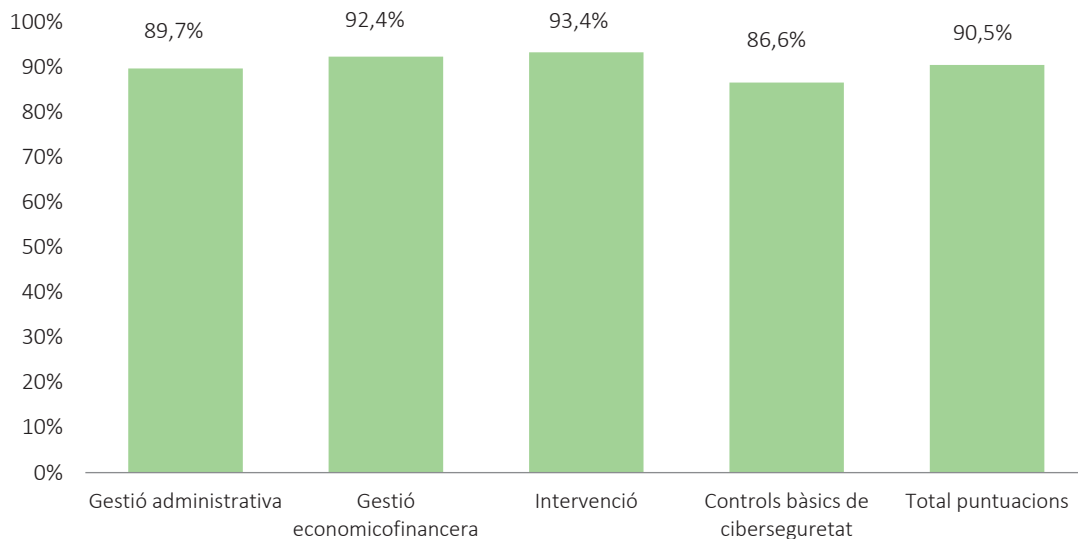


RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització de la Diputació d'Alacant consistent en una revisió del seu entorn de control durant els exercicis 2019 a 2021.

D'acord amb la valoració efectuada per la Sindicatura de Comptes, la Diputació d'Alacant ha obtingut 45.261 punts, que suposen un 90,5% de la puntuació màxima possible, un nivell de risc baix. En el gràfic següent es mostra el percentatge obtingut en les diferents àrees en què s'ha efectuat la revisió de l'entorn de control.

Gràfic. Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible



No obstant això, com a resultat de la revisió efectuada s'han observat 10 deficiències significatives sobre l'entorn de control, 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 mateix control intern exercit per Intervenció.

Pel que fa a la ciberseguretat, la revisió s'ha centrat en l'anàlisi de la situació dels huit controls bàsics de ciberseguretat en relació amb les aplicacions i sistemes que suporten el procés comptable-pressupostari i altres sistemes d'interés general. Aquest treball ha sigut realitzat, per raons d'especialització i eficiència, per la nostra Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació (UASI), i ha donat lloc a l'emissió de l'informe corresponent, que es pot veure en el web de la Sindicatura de Comptes (sindicom.gva.es): [Informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de la Diputació d'Alacant 2021](#).

La Sindicatura de Comptes ha efectuat en l'Informe una sèrie de recomanacions que afecten les diverses àrees analitzades i de les quals destaquem les següents: elaborar un manual de procediments que incloga les funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de contractació; elaborar un pla d'inversions realista, d'acord amb la capacitat d'execució de



la Diputació; en la gestió de les subvencions, crear un registre únic que proporcione informació de les subvencions concedides i de la seua situació i que s'exigisca la vinculació del pressupost presentat per a la totalitat de l'activitat de la subvenció i que s'adopten altres mesures específiques de prevenció contra el frau o corrupció al llarg de la tramitació de l'expedient de contractació, addicionals a la declaració responsable de les empreses licitadores.

NOTA

Aquest resum pretén ajudar a comprendre els resultats del nostre informe i facilitar la tasca als lectors i als mitjans de comunicació. Recomanem llegir-lo per a conèixer el veritable abast del treball realitzat.



Informe de fiscalització sobre l'entorn de control de la Diputació d'Alacant

Exercicis 2019-2021

Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana



ÍNDEX (amb hipervincles)

1. Introducció	3
2. Responsabilitats dels òrgans de govern i direcció de l'entitat local en relació amb l'entorn de control	3
3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	3
4. Conclusions sobre l'entorn de control	4
5. Valoració global	6
6. Recomanacions	10
Apèndix 1. Marc normatiu	12
Apèndix 2. Objectius, abast i metodologia	16
Apèndix 3. Informació general	22
Apèndix 4. Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa	27
Apèndix 5. Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera	36
Apèndix 6. Observacions sobre l'àrea d'intervenció	45
Tràmit d'al·legacions	51
Aprovació de l'Informe	52
Annex I. Al·legacions presentades	
Annex II. Informe sobre les al·legacions presentades	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques d'aquest informe estan expressades 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

En virtut de les disposicions de l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i segons el que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2021 (PAA2021), s'ha efectuat una fiscalització consistent en una revisió de l'entorn de control de les tres diputacions provincials i dels ajuntaments de la Comunitat Valenciana amb una població superior a 50.000 habitants, entre les quals es troba la Diputació d'Alacant, que ha comprés els exercicis 2019, 2020 i, en determinats aspectes, l'exercici 2021.

L'apèndix 2 detalla els objectius i abast de la fiscalització, així com la metodologia seguida per la Sindicatura per a dur-la a terme.

2. RESPONSABILITATS DELS ÒRGANS DE GOVERN I DIRECCIÓ DE L'ENTITAT LOCAL EN RELACIÓ AMB L'ENTORN DE CONTROL

Hem realitzat la fiscalització partint de la premissa que els òrgans de govern i direcció de l'entitat local reconeixen i comprenen que són responsables que hi haja un entorn de control adequat, inclòs el control intern i que, d'acord amb les seues competències, garantisquen que el funcionament de l'entitat local resulte conforme amb les normes aplicables, la fiabilitat de la informació i una adequada protecció dels actius.

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és concloure sobre la situació de l'entorn de control en les diferents àrees revisades de l'entitat local i, si és el cas, formular recomanacions que contribuïsquen a esmenar les deficiències observades i a la millora dels procediments de control. Per a això, durem a terme el treball de conformitat 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 recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Aquestes normes exigeixen que complim els requeriments d'ètica aplicables als auditors públics, així com que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtindre una seguretat limitada sobre si l'entorn de control de l'entitat local funciona eficaçment. Aquesta fiscalització comporta l'aplicació de procediments per a obtindre evidència suficient i adequada sobre l'entorn de control de l'entitat local.

Referent a la ciberseguretat, la revisió s'ha centrat en l'anàlisi de la situació dels huit controls bàsics de ciberseguretat en relació amb les aplicacions i sistemes que suporten el procés comptable-pressupostari i altres sistemes d'interés general. Aquest treball ha sigut realitzat, per raons d'especialització i eficiència, per la nostra Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació (UASI), en coordinació amb l'equip que ha fiscalitzat les tres àrees restants.



Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incompliments significatius de la legalitat, deguts a frau o error. A causa de les limitacions inherents a l'auditoria, juntament amb les limitacions inherents al control intern, existeix un risc inevitable que no puguem detectar-se algunes deficiències, encara que l'auditoria es planifiqui i s'execute adequadament de conformitat amb les normes del nostre *Manual de fiscalització*.

4. CONCLUSIONS SOBRE L'ENTORN DE CONTROL

Tal com s'assenyala en l'apartat 5, "Valoració global", la Diputació ha obtingut 45.261 punts, que suposen un 90,5% de la puntuació màxima possible, un nivell de risc baix. No obstant això, com a resultat de la revisió efectuada s'han observat una sèrie de deficiències significatives sobre l'entorn de control, 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 mateix control intern exercit per la Intervenció. Aquestes incidències es detallen a continuació:

Organització administrativa i grau de transparència

Aquestes incidències corresponen a les subàrees B (Ens dependents o participats de l'entitat local) i C (Secretaria, registre i actes).

1. A 31 de desembre de 2020 existeix un consorci, el Consorci per a l'Execució de les Previsions del Pla Zonal de Residus 11, Àrea de Gestió A6, que en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals figura com a adscrit; no obstant això, no està adscrit formalment a cap entitat local, tampoc a la Diputació d'Alacant. El 5 de novembre de 2014 aquest consorci va modificar els seus estatuts, però aquests no van ser aprovats per la Generalitat. La Diputació d'Alacant l'ha considerat com un consorci adscrit únicament a l'efecte de poder retre els seus comptes anuals. En l'apartat "Altres", la Diputació té set ens participats, quatre dels quals estan registrats en la Plataforma de Rendició de Comptes i la resta han sol·licitat l'alta.
2. L'entitat s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern (d'ara en avant Llei de Transparència), excepte la que es refereix a la informació estadística necessària per a valorar el grau de compliment i qualitat dels serveis públics que siguem de la seua competència.

Informació economicofinancera i la seua fiabilitat

Aquesta incidència correspon a la subàrea M (Despeses d'inversió).



3. No existeix un pla d'inversions per a un termini de quatre anys, annex al pressupost general.¹

Compliment de la normativa aplicable

Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari

Aquesta incidència correspon a la subàrea O (Pressupostos).

4. L'entitat sí que ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el Compte General corresponent als exercicis 2018-2020,² degudament aprovat pel Ple de la Diputació, si bé no compleix altres tràmits relatius al cicle pressupostari: l'aprovació definitiva del pressupost pel Ple i la formació i la presentació al Ple del Compte General.

Subvencions

Aquesta incidència correspon a la subàrea F (Subvencions).

5. L'entitat incompleix en la concessió de subvencions l'obligació de subministrar tota la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions.³

Contractació

Aquestes incidències corresponen a la subàrea G (Contractació i compres).

6. Els expedients de contractació relatius a modificats no inclouen en tots els casos la publicació de l'anunci de l'aprovació i formalització en el perfil de contractant⁴ i la comunicació al Registre de Contractes del Sector Públic, si és el cas.⁵
7. Al marge del que s'estableix per als lots, en 2019 s'ha observat que en algun expedient s'ha efectuat fraccionament de l'objecte del contracte.⁶

Protecció dels béns de l'entitat

Aquesta incidència correspon a la subàrea K (Recaptació).

8. Segons l'entitat hi ha valors de reduïda cobrabilitat, per un import de 608.861 euros, i no s'han tramitat expedients de responsabilitat ja que segons l'entitat són valors no prescrits.

¹ Article 166.1.a del TRLRHL.

² Article 10 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes.

³ Article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (d'ara en avant LGS).

⁴ Articles 203.3, 207.3 i 63 de l'LCSP.

⁵ Article 346.3 de l'LCSP.

⁶ Article 99.2 de l'LCSP.



Intervenció

Control financer

Aquestes incidències corresponen a la subàrea R.

9. En la fiscalització de subvencions no sempre es comprova:⁷
 - La presentació en termini del compte justificatiu.
 - L'acreditació de les despeses per mitjà de factures o documents de valor probatori.
 - Si hi ha imports pendents de justificar per als quals ha finalitzat el termini.
10. Els informes definitius de control financer no han sigut remesos pel president al Ple perquè en prenga coneixement, de manera que l'anàlisi de l'informe de control financer no ha constituït un punt independent en l'ordre del dia de la sessió plenària corresponent.⁸

Controls bàsics de ciberseguretat

Com hem indicat en l'apartat 3, la revisió s'ha centrat en l'anàlisi de la situació dels huit controls bàsics de ciberseguretat en relació amb les aplicacions i sistemes que suporten el procés comptable-pressupostari i altres sistemes d'interés general. Aquest treball ha sigut realitzat, per raons d'especialització i eficiència, per la Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació i ha donat lloc a l'emissió de l'informe corresponent, que es pot veure en el web de la Sindicatura de Comptes (sindicom.gva.es): [Informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de la Diputació d'Alacant 2021](#).

En aquest informe s'assenyala com una de les conclusions més significatives que l'índex de compliment dels controls bàsics de ciberseguretat és del 86,6%. En el quadre 2 de l'apartat 5 d'aquest informe, que mostra el detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees, es detalla la puntuació que per a aquest índex de compliment hem assignat a cada un dels huit controls de ciberseguretat per a ser homogenis amb la resta de les àrees revisades.

5. VALORACIÓ GLOBAL

Per a emetre una valoració global sobre les dades d'aquest informe hem utilitzat uns paràmetres que ens han permés avaluar les puntuacions obtingudes en les diverses àrees revisades. A menor puntuació obtinguda, menor confiança en l'entorn de control establert

⁷ Articles 30 a 32 de l'LGS.

⁸ Article 36.1 de l'RCI.



per l'entitat i major risc que es produïsquen errors. Per a això, hem considerat els paràmetres següents a fi de definir el risc:

Quadre 1. Paràmetres utilitzats per a definir el risc sobre la base de la puntuació obtinguda

	Risc alt	Risc mitjà	Risc baix
Percentatge	<60%	60-80%	>80%

La Diputació ha obtingut 45.261 punts, que suposen un 90,5% de la puntuació màxima possible, un nivell de risc baix segons es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:



Quadre 2. Detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees

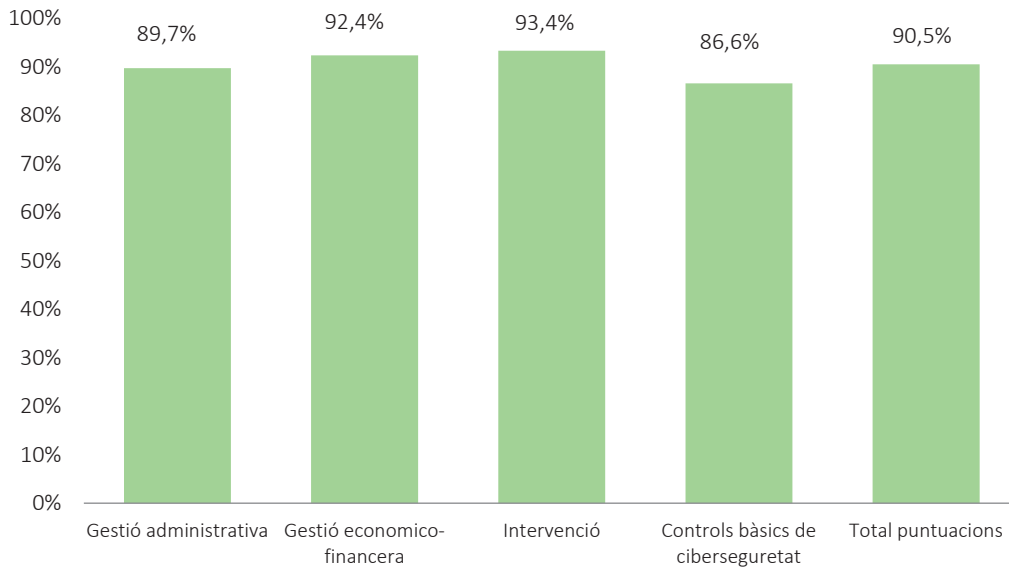
Àrees	Punts obtinguts		Total (c) = (a) + (b)	Puntuació màxima (d)	%
	Bàsiques (a)	No bàsiques (b)			
1. Àrea de gestió administrativa					
A. Aspectes organitzatius de l'entitat local	520	355	875	875	100,0
B. Ens dependents o en els quals participe l'entitat local	725	375	1.100	1.250	88,0
C. Secretaria, registre i actes	546	296	842	875	96,2
D. Personal al servei de l'entitat local	1.375	1.024	2.399	2.750	87,2
E. Inventari de béns i patrimoni	1.275	850	2.125	2.125	100,0
F. Subvencions	857	697	1.554	1.875	82,9
G. Contractació i compres	1.714	609	2.323	2.750	84,5
Total àrea 1	7.012	4.206	11.218	12.500	89,7
2. Àrea de gestió economicofinancera					
H. Endeutament	875	875	1.750	1.750	100,0
I. Tresoreria	1.750	717	2.467	2.500	98,7
J. Ingressos tributaris, preus públics i multes	437	438	875	875	100,0
K. Recaptació	596	337	933	1.125	82,9
L. Comptabilitat	1.445	1.043	2.488	2.500	99,5
M. Despeses d'inversió	221	62	283	375	75,5
N. Ingressos per transferències	125	125	250	250	100,0
O. Pressupostos	1.540	963	2.503	3.125	80,1
Total àrea 2	6.989	4.560	11.549	12.500	92,4
3. Àrea d'intervenció					
P. Organització i regulació	1.084	328	1.412	1.592	88,7
Q. Funció interventora	624	625	1.249	1.325	94,3
R. Control financer	5.378	3.630	9.008	9.583	94,0
Total àrea 3	7.086	4.583	11.669	12.500	93,4
4 Àrea de controls bàsics de ciberseguretat (1)					
Inventari i control de dispositius físics			1.562,5	1.562,5	100,0
Inventari i control de programari autoritzat i no autoritzat			1.562,5	1.562,5	100,0
Procés continu d'identificació i solució de vulnerabilitats			1.245,3	1.562,5	79,7
Ús controlat de privilegis administratius			1.562,5	1.562,5	100,0
Configuracions segures del programari i maquinari			1.039,1	1.562,5	66,5
Registre de l'activitat dels usuaris			1.079,7	1.562,5	69,1
Còpies de seguretat de dades i sistemes			1.210,9	1.562,5	77,5
Compliment normatiu i governança de ciberseguretat			1.562,5	1.562,5	100,0
Total àrea 4			10.825	12.500	86,6
Total àrees			45.261	50.000	90,5

(1) D'acord amb la metodologia utilitzada en la revisió d'aquesta àrea, no és procedent la distinció entre preguntes bàsiques i no bàsiques.



En els apèndixs 4, 5 i 6 es recullen, respectivament, les observacions sobre les àrees de gestió administrativa, gestió economicofinancera i intervenció que no han sigut incloses en l'apartat 4. En el gràfic següent es resumeixen els percentatges d'assoliment en cada àrea:

Gràfic 1. Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible i nivell de risc





El gràfic següent resumeix la puntuació global obtinguda en cada una de les subàrees ordenades de major a menor:

Gràfic 2. Percentatge de la puntuació per subàrees sobre el total possible i nivell de risc



6. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat és procedent efectuar les recomanacions que s'assenyalen a continuació:

1. Elaborar un manual de procediments que incloga les funcions i responsabilitats del personal assignat a l'àrea de contractació.
2. Elaborar un pla d'inversions realista, d'acord amb la capacitat d'execució de la Diputació.



3. Amb la finalitat de millorar l'organització de la Diputació en l'àrea de personal, es recomana fixar unes hores mínimes anuals de formació i incorporar en els expedients de personal els aspectes següents: NIF, situació personal, titulació, presa de possessió o contracte, reconeixement d'antiguitat, cursos realitzats i el reconeixement de compatibilitats.
4. Per a millorar el control en la gestió de les subvencions, es recomana crear un registre únic que proporcione informació de les subvencions concedides i de la seua situació i que s'exigisca la vinculació del pressupost presentat per a la totalitat de l'activitat de la subvenció.
5. Es recomana que s'adopten altres mesures específiques de prevenció contra el frau o corrupció al llarg de la tramitació de l'expedient de contractació, addicionals a la declaració responsable de les empreses licitadores, entre les quals:⁹
 - a) Inclusió en els plecs de penalitats en cas d'incompliment del deure d'informar sobre possibles situacions de conflicte d'interessos
 - b) Declaració responsable dels càrrecs públics de l'entitat
 - c) Declaració responsable del personal de l'entitat que intervé en la tramitació de l'expedient de contractació
 - d) Declaració responsable del personal alié que intervé en la tramitació de l'expedient de contractació.

⁹ Article 64 de l'LCSP.



APÈNDIX 1

Marc normativ



Per a avaluar l'entorn de control s'ha tingut en compte, fonamentalment, la normativa següent:

Disposicions generals

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

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

Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.

Llei 8/2010, de 23 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana (LRLCV).

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

Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL)

Llei 2/2015, de 2 d'abril, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana (LTCV).

Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes (LAC).

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

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

Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals (ROF).

Béns de les entitats locals

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

Personal al servei de les entitats locals

Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques (Llei 53/1984).

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



Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors (ET).

Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (TREBEP).

Reial Decret Legislatiu 8/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei General de la Seguretat Social (TRLGSS).

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

Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

Hisendes locals

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

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

Reial Decret Llei 10/2019, de 29 de març, pel qual es prorroga per a 2019 la destinació del superàvit de comunitats autònomes i de les entitats locals per a inversions financerament sostenibles i s'adopten altres mesures en relació amb les funcions del personal de les entitats locals amb habilitació de caràcter nacional.

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.

Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals (REP).

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 (RCI).

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

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

Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les



condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

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.

Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS).

Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (RGS).

Legislació tributària i de recaptació

Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (LGT).

Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació (RGR).

Contractes del sector públic

Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (LMOC).

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

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

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

Acord d'11 de juliol de 2018, del Consell de la Sindicatura de Comptes, pel qual s'aprova la instrucció relativa al subministrament d'informació sobre la contractació de les entitats del sector públic valencià.



APÈNDIX 2

Objectius, abast i metodologia



Objectius

El nostre objectiu ha sigut obtindre una seguretat limitada i concloure sobre l'entorn de control de l'entitat local, inclòs el seu control intern i els seus controls bàsics de ciberseguretat, i proporcionar una avaluació sobre el seu disseny i eficàcia operativa a fi de comprovar la protecció dels béns de l'entitat, verificar la fiabilitat i integritat de la informació, comprovar el compliment de la normativa aplicable, conèixer i valorar l'organització administrativa i el seu grau de transparència i, si és el cas, formular recomanacions que contribuïsquen a l'esmena de les deficiències observades i a la millora dels procediments de control.

Els procediments realitzats en una auditoria de seguretat limitada són reduïts en comparació amb els que es requereixen per a obtindre una seguretat raonable, però s'espera que el nivell de seguretat siga, d'acord amb el judici professional de l'auditor, significatiu per als destinataris de l'informe. La seguretat limitada no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes detecte sempre una deficiència de control o un incompliment significatiu quan existisquen.

Responsabilitats dels òrgans de govern i direcció de l'entitat local

Adicionalment a les responsabilitats assenyalades en l'apartat 2 de l'Informe, han de:

- a) Proporcionar-nos:
 - accés a tota la informació de què tinga coneixement la direcció i que siga rellevant per a la fiscalització o auditoria, com ara registres, documentació en paper o electrònica, i altre material;
 - accés a les aplicacions i bases de dades rellevants per a la fiscalització;
 - informació addicional que puguem sol·licitar per als fins de fiscalització, i
 - accés il·limitat a les persones de l'entitat local de les quals considerem necessari obtindre evidència d'auditoria.
- b) Donar les instruccions oportunes perquè es preste la col·laboració necessària a l'equip d'auditoria.

Cal indicar sobre aquest tema que hem comptat amb la plena col·laboració del personal de l'entitat durant el nostre treball.

- c) Prendre les mesures oportunes per a esmenar les deficiències que puga posar de manifest la Sindicatura.



Abast i procediments de la fiscalització

La fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb la metodologia establida en les seccions aplicables del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes i s'ha desenvolupat en dues fases. En la primera, hem recopilat informació sobre l'entorn de control de l'entitat local a través d'uns qüestionaris elaborats per la Sindicatura, que han sigut emplenats pels diversos responsables de l'entitat local a través de la plataforma DINTRE, situada en el web de la Sindicatura de Comptes.

La segona fase ha consistit a comprovar, per mitjà de les proves pertinents, determinades respostes dels qüestionaris, amb la finalitat d'avaluar adequadament la seua raonabilitat en relació amb l'entorn de control de l'entitat.

Els qüestionaris elaborats s'han estructurat en tres blocs:

1. Àrea de gestió administrativa:
 - Aspectes organitzatius de l'entitat local
 - Ens dependents o participats per l'entitat local
 - Secretaria, registre i actes
 - Personal al servei de l'entitat local
 - Inventari de béns i patrimoni
 - Subvencions
 - Contractació i compres
2. Àrea de gestió economicofinancera:
 - Endeutament
 - Tresoreria
 - Ingressos tributaris, preus públics i multes
 - Recaptació
 - Comptabilitat
 - Despeses d'inversió
 - Ingressos per transferències
 - Pressupostos



3. Àrea d'intervenció:

- Organització i regulació
- Funció interventora
- Control financer

Cada un dels qüestionaris ha sigut valorat en funció de les respostes donades pels responsables de les entitats locals i amb uns criteris que possibiliten l'homogeneïtat en la puntuació de les diferents àrees. En aquest sentit, s'ha d'interpretar que com més gran siga la puntuació, millor és l'entorn de control de què disposa la Diputació. Així mateix, s'ha de tindre en compte que determinades respostes posen de manifest incidències que s'han considerat bàsiques perquè afecten significativament l'entorn de control en les seues diverses àrees o posen de manifest àrees de risc. Per tant, aquestes incidències bàsiques s'han valorat d'acord amb la seua rellevància i es recullen en l'apartat 4 d'aquest informe, dedicat a les conclusions sobre l'entorn de control.

Les dades que figuren en aquest informe han sigut facilitades per la Diputació. Totes les qüestions que podrien suposar una incidència bàsica han sigut comprovades, així com també una mostra de les altres, per mitjà de les proves d'auditoria considerades pertinents d'acord amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura, recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes.

L'avaluació s'ha realitzat sobre una puntuació màxima total de 50.000 punts, distribuïts segons es recull en el quadre següent, que reflecteix els punts assignats a cada àrea i subàrea per tipus d'incidència i els percentatges que representen sobre el total de cada àrea i subàrea.



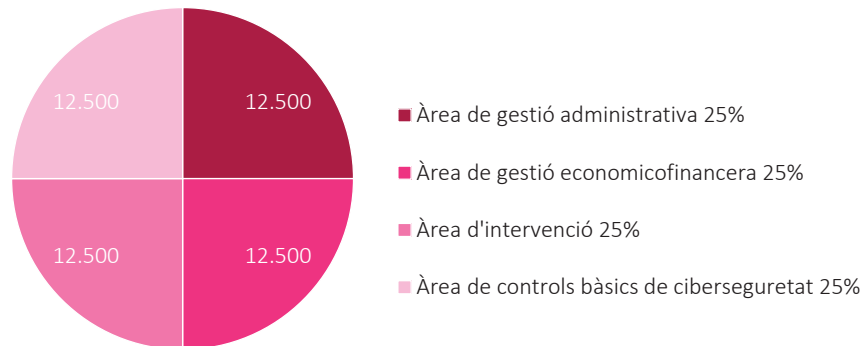
Quadre 3. Detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees

Àrees	Bàsiques	No bàsiques	Puntuació total	% sobre la puntuació de l'àrea
1. Àrea de gestió administrativa				
Aspectes organitzatius de l'entitat	520	355	875	7,0
Ens dependents o en què partcipe l'entitat local	875	375	1.250	10,0
Secretaria, registre i actes	555	320	875	7,0
Personal al servei de l'entitat local	1.375	1.375	2.750	22,0
Inventari de béns i patrimoni	1.275	850	2.125	17,0
Subvencions	936	939	1.875	15,0
Contractació i compres	1.922	828	2.750	22,0
Total àrea 1	7.458	5.042	12.500	100,0
2. Àrea de gestió economicofinancera				
Endeutament	875	875	1.750	14,0
Tresoreria	1.750	750	2.500	20,0
Ingressos tributaris, preus públics i multes	437	438	875	7,0
Recaptació	788	337	1.125	9,0
Comptabilitat	1.445	1.055	2.500	20,0
Despeses d'inversió	263	112	375	3,0
Ingressos per transferències	125	125	250	2,0
Pressupostos	1.758	1.367	3.125	25,0%
Total àrea 2	7.441	5.059	12.500	100,0
3. Àrea d'intervenció				
Organització i regulació	1.084	508	1.592	12,7
Funció interventora	624	701	1.325	10,6
Control financer	5.794	3.789	9.583	76,7
Total àrea 3	7.502	4.998	12.500	100,0
4. Àrea de controls bàsics de ciberseguretat (1)				
Inventari i control de dispositius físics			1.562,5	12,5
Inventari i control de programari autoritzat i no autoritzat			1.562,5	12,5
Procés continu d'identificació i solució de vulnerabilitats			1.562,5	12,5
Ús controlat de privilegis administratius			1.562,5	12,5
Configuracions segures del programari i maquinari			1.562,5	12,5
Registre de l'activitat dels usuaris			1.562,5	12,5
Còpies de seguretat de dades i sistemes			1.562,5	12,5
Compliment normatiu i governança de ciberseguretat			1.562,5	12,5
Total àrea 4			12.500	100,0
Total àrees			50.000	

(1) D'acord amb la metodologia utilitzada en la revisió d'aquesta àrea, no és procedent la distinció entre preguntes bàsiques i no bàsiques.



Gràfic 3. Distribució de la puntuació per àrees



Àmbit temporal

En general, l'àmbit temporal de la fiscalització s'ha centrat bàsicament en la situació actualment existent, si bé s'ha estés a altres exercicis quan així s'ha considerat convenient, especialment pel que fa a les dades econòmiques pressupostàries que es refereixen als comptes de l'entitat local retuts corresponents a l'exercici 2019, independentment de quan s'haja fet el treball de camp perquè les dades de les 18 entitats fiscalitzades es referisquen a un mateix exercici pressupostari.

L'auditoria es va iniciar al juliol de 2021 i el treball de camp va finalitzar al desembre de 2021. Considerem com a fi del treball de camp la data en què les constatacions de l'auditoria, les conclusions i l'esborrany previ de l'Informe es discuteixen amb els responsables de l'entitat auditada, d'acord amb el que s'estableix en el nostre *Manual de fiscalització*, ja que fins llavors s'admet qualsevol evidència addicional disponible. Per tant, l'informe amb caràcter general reflecteix la situació en aquell moment, ja que és freqüent que, des que s'inicia el treball de camp, determinades deficiències observades i assenyalades als gestors siguin esmenades i considerades d'aquesta manera en les conclusions.



APÈNDIX 3

Informació general



Descripció de la Diputació

La Diputació d'Alacant engloba els 141 municipis que formen aquesta província amb una població total d'1.879.888 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2020.

El Ple de la Diputació està integrat per 31 diputats (inclòs el president) i s'ajusta al que s'estableix en l'article 179 de la Llei Orgànica 5/1985.

El nombre de membres de la Junta de Govern i de vicepresidents, així com el nombre de comissions informatives, sense considerar la Comissió Especial de Comptes, es mostra en el quadre següent:

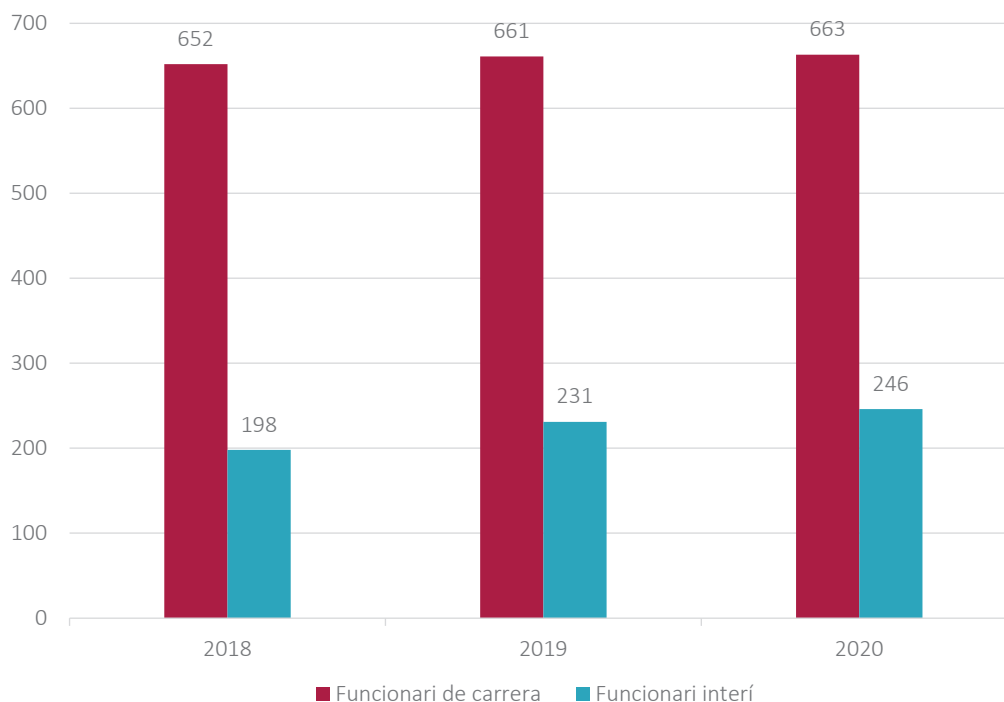
Quadre 4. Dades sobre determinats òrgans municipals

	Membres Junta de Govern (*)	Vicepresidents	Comissions informatives
Nombre	11	2	7

(*) Inclouent-hi el president.

En el gràfic següent es mostra l'evolució del nombre total de funcionaris de carrera i interins al servei de l'entitat local que figurava en la nòmina a 31 de desembre de 2018, 2019 i 2020:

Gràfic 4. Evolució del nombre de funcionaris





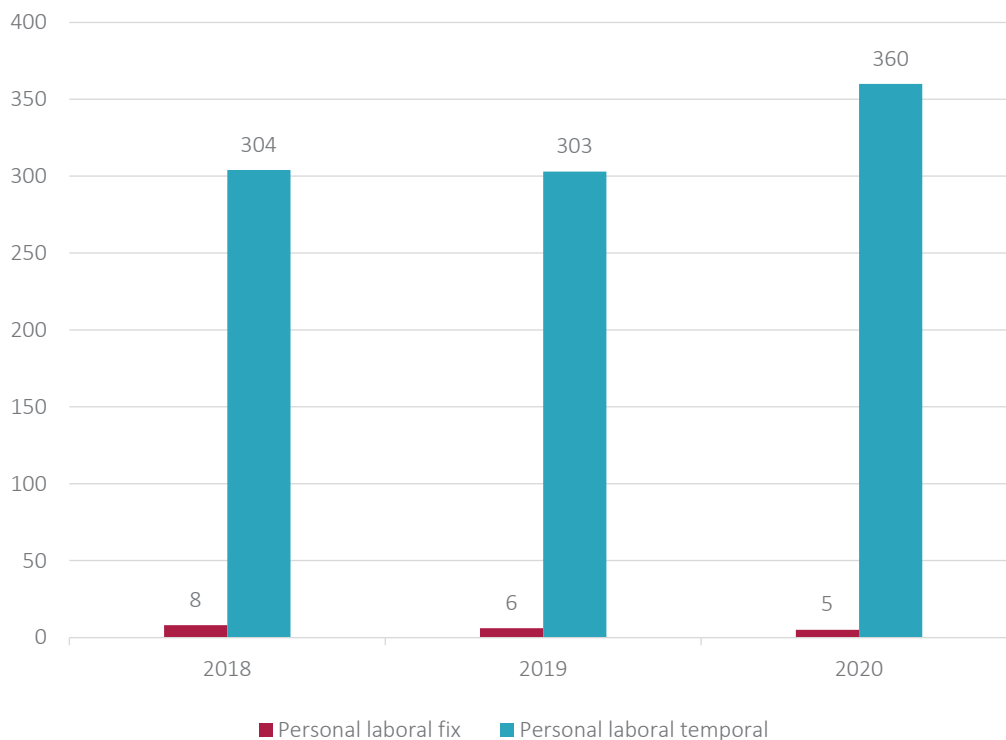
En les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'aprecia que els funcionaris han experimentat entre 2018 i 2020 un increment del 6,9%, en passar de 850 a 909 persones, degut fonamentalment a l'augment del nombre de funcionaris interins.

En l'exercici 2020 s'han realitzat 56 provisions de llocs de treball, de les quals 26 han sigut per concurs, 12 per lliure designació, 3 per comissió de serveis, 3 per millora d'ocupació i 2 canvis per motius de salut.

El nombre de directors generals o assimilats ha sigut de 14, proveïts 1 per concurs i 13 per lliure designació.

En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral temporal i del personal laboral fix. És destacable que s'ha produït un augment del 18,4% en el nombre de laborals temporals.

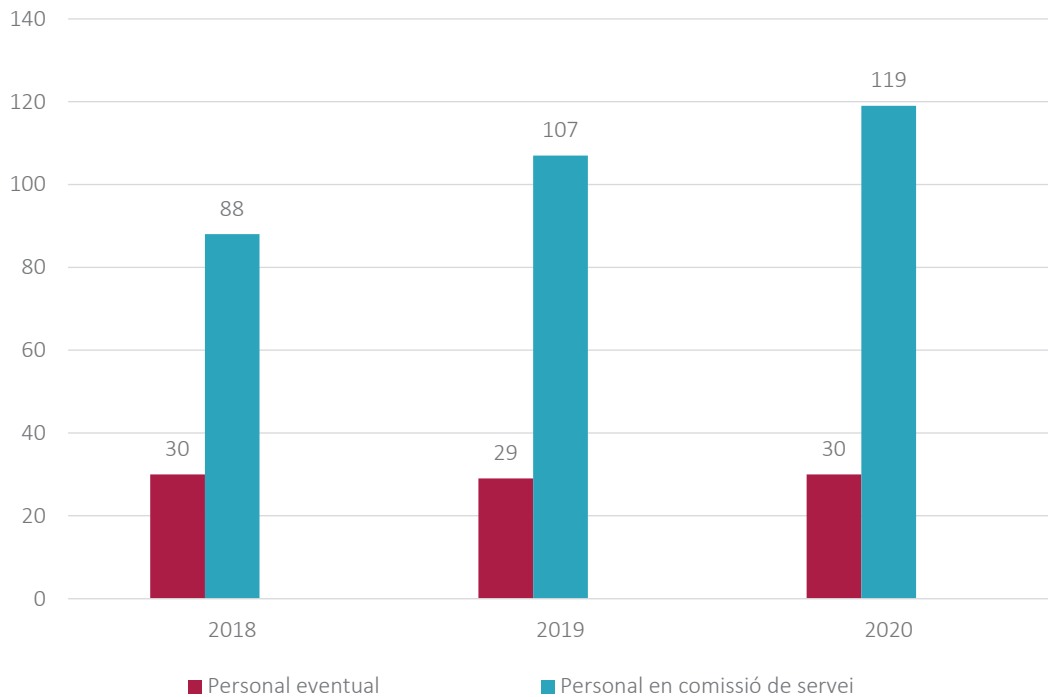
Gràfic 5. Evolució del personal laboral fix i temporal



A continuació, es mostra l'evolució del personal eventual i en comissió de serveis, entre 2018 i 2020.



Gràfic 6. Evolució del personal eventual i en comissió de serveis



El personal eventual s'ha mantingut estable en 30 persones en 2018 i 2020. El nombre de persones en comissió de serveis ha augmentat en 31, en passar de 88 empleats en 2018 a 119 en 2020, un 35,2%.

No hi ha hagut personal en adscripció provisional.

Informació econòmica

El quadre següent mostra, en euros, els imports més significatius corresponents a l'activitat economicofinancera de 2017, 2018 i 2019, obtinguts de la plataforma de rendició de comptes de les entitats locals i la verificació dels quals no ha sigut objecte d'aquesta fiscalització.



Quadre 5. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2017	2018	2019
Pressupost inicial ingressos	214.928.309	216.700.000	224.407.270
Pressupost inicial despeses	194.045.552	196.102.200	214.084.530
Previsions ingressos definitives	288.955.559	304.565.090	299.392.168
Previsions despeses definitives	268.072.802	283.967.290	289.069.428
Drets reconeguts nets	232.643.672	233.014.632	236.663.889
Obligacions reconegudes netes	190.795.458	184.534.183	189.732.015
Resultat pressupostari ajustat	68.255.990	77.829.109	64.820.005
Romanent de tresoreria per a despeses generals	150.455.542	199.256.327	245.462.068
Romanent de tresoreria total	152.008.480	200.381.061	247.792.368

A continuació es detalla, en euros, l'estat del deute a 31 de desembre de 2017, 2018 i 2019:

Quadre 6. Estat del deute

Estat del deute	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
A curt termini amb entitats de crèdit	-	-	-
A llarg termini amb entitats de crèdit	-	-	-
Altres deutes	75.921	26.041	728.206
Total deute	75.921	26.041	728.206

L'epígraf "Altres deutes" s'ha incrementat en un 859,2% a causa de la liquidació definitiva de la participació dels ingressos de l'Estat (PIE) de l'exercici 2017.

En el quadre següent es mostra, en euros, l'estalvi net i la capacitat o necessitat de finançament de 2017, 2018 i 2019:

Quadre 7. Estalvi net i capacitat o necessitat de finançament

Concepte	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
Estalvi net	87.417.800	87.553.837	84.595.059
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	41.109.083	44.994.863	42.980.521

En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2017 i 2019, la Diputació d'Alacant no ha tingut deute amb entitats de crèdit. L'estalvi net ha disminuït en 2.822.741 euros (un 3,2%) i la capacitat de finançament ha augmentat en 1.871.438 euros (un 4,6%).



APÈNDIX 4

Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa

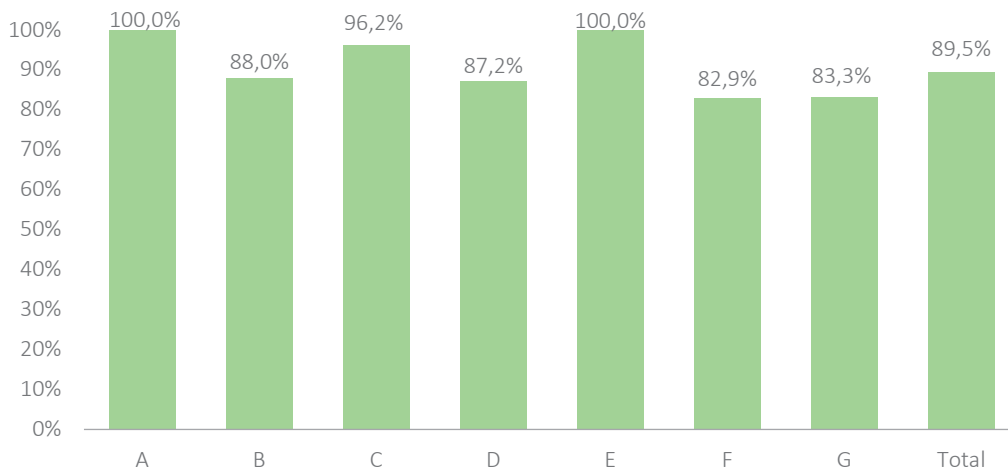


L'àrea de gestió administrativa es desglossa en les subàrees següents:

- A Aspectes organitzatius de l'entitat local
- B Ens dependents o participats per l'entitat local
- C Secretaria, registre i actes
- D Personal al servei de l'entitat.
- E Inventari de béns i patrimoni
- F Subvencions
- G Contractació i compres

En el gràfic següent es resumeixen els percentatges obtinguts sobre la puntuació màxima possible i el nivell de risc en cada una de les subàrees que la integren:

Gràfic 7. Percentatge puntuació i nivell de risc per subàrees de l'àrea de gestió administrativa



Aspectes organitzatius de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 875 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible perquè no presenta incidències i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

La Diputació compta amb un reglament orgànic degudament aprovat i actualitzat. També disposa d'un organigrama actualitzat.



Després de les últimes eleccions municipals, les assignacions als grups polítics provincials aprovades figuren en el quadre següent:

Quadre 8. Assignacions mensuals als grups polítics provincials (en euros)

Grup municipal	Component fix mensual	Component variable nombre diputats	Total mensual
PP	1.361	9.526	10.887
PSOE	1.361	9.526	10.887
Ciudadans	1.361	1.361	2.722
Compromís	1.361	680	2.041

El nombre de diputats i l'import total de les seues retribucions per assistències de l'exercici 2019 es mostra en el quadre següent:

Quadre 9. Retribucions per assistències (en euros)

	Ple	Junta de Govern	Altres
Nre. de diputats	20	3	9
Import total	26.550	750	58.950

Ens dependents o participats per l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.100 punts, la qual cosa representa un 88,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

Segons la informació obtinguda de la Diputació, els ens dependents de l'entitat i participats per aquesta són els que s'indiquen en el quadre següent:

Quadre 10. Nombre d'ens dependents i participats

Tipus d'ens	Nre. segons percentatge de participació				Total
	100%	100% > X > 50%	X ≤ 50%	Sense determinar	
Organismes autònoms	5				5
Societats mercantils	2		1		3
Fundacions	2	1	2	5	10
ConSORCIS adscrits		2	7		9
ConSORCIS no adscrits			5		5
Altres				7	7
Total ens					39



L'entitat compta amb una societat mercantil que depén al 100% d'un organisme autònom de la Diputació d'Alacant (és a dir, de segon nivell).

Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 842 punts, la qual cosa representa un 96,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, el departament disposa d'un organigrama actualitzat. En Secretaria treballen deu persones i les funcions de Secretaria les exerceixen tres funcionaris amb habilitació nacional que van ocupar els seus llocs per lliure designació.

L'entitat no disposa d'un arxiu electrònic.

Es recomana portar un registre sobre els poders atorgats.

Existeix delegació del president per a dictar resolucions a favor de diputats o per a òrgans directius i estan integrades en el mateix llibre.

La documentació dels assumptes inclosos en l'ordre del dia està a la disposició dels membres de l'entitat local en la plataforma integrada de gestió.

En 2019 es van realitzar un total de deu peticions al president de l'entitat i totes van ser ateses i resoltes.

El quadre següent recull en euros les despeses en defensa i assessoria jurídica de l'exercici 2019, encara que només siga en alguna àrea:

Quadre 11. Despeses en defensa i assessoria jurídica

	Defensa en judici	Assessoria	Import anual en euros
Personal de l'entitat local	-	-	-
Advocats externs	-	18.498	18.498

En relació amb el control de l'ètica i de l'actuació del personal i de les autoritats de l'entitat local i els seus ens dependents, aquesta no ha acordat:

- La creació d'una comissió ètica que actue com a òrgan de control responsable del seguiment del control ètic de l'actuació de l'entitat local i els seus ens.
- L'adopció de mesures de prevenció de delictes, en cas de societats mercantils i altres entitats amb personificació jurídica dependents de l'entitat.



Personal al servei de l'entitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.399 punts, la qual cosa representa un 87,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de personal, que depèn de l'àrea de recursos humans, treballen 76 persones, assignades a quatre unitats administratives.

De la informació facilitada per la Diputació destaca que l'oferta d'ocupació pública no s'aprova anualment¹⁰ ni es publica en el diari oficial, ni inclou totes les places vacants, ni es desenvolupa dins del termini de tres anys.

A més de l'incompliment esmentat anteriorment, la Diputació du a terme determinades pràctiques que hauria d'evitar amb l'objectiu de millorar el control intern en la gestió de les nòmines:

- El termini màxim que es tarda a incloure les variacions en la nòmina és de dos mesos des que les acorda l'òrgan competent.
- El procés de gestió de les nòmines preveu que es comproven les variacions entre les nòmines d'un mes i les de l'anterior, però no n'hi ha constància documental.
- El programa de nòmina no permet registrar-la automàticament en comptabilitat.

Amb la finalitat de millorar l'organització de la Diputació es recomana:

- Establir una data fixa de tancament a l'efecte d'elaboració i pagament de la nòmina.
- Incloure en el web de l'entitat les resolucions d'autorització o reconeixement de compatibilitat que afecten els seus empleats.

Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.125 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible al no presentar incidències i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de patrimoni, treballen cinc persones assignades a una unitat administrativa.

A continuació, es recull un quadre amb la informació que la Diputació ha aportat en relació amb el nombre i valor en euros de determinats béns inclosos en el seu inventari a 31 de desembre de 2019:

¹⁰ Article 70 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (d'ara en avant, TREBEP).



Quadre 12. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import
Béns immobles	793	1.466.170.179
Béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	2.721	4.539.096
Vehicles	160	4.337.994

Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.554 punts, la qual cosa representa un 82,9% de la puntuació màxima possible i nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió de les subvencions no hi ha dependència orgànica, hi treballen 121 empleats, assignats a 22 unitats administratives.

Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides en 2019 ascendeix a 54.246.915 euros, de les quals 26.378.776 euros s'han concedit directament i la resta en règim de concurrència competitiva.

En el quadre següent es mostra l'import en euros de les subvencions concedides directament en l'exercici 2019 desglossat en els diferents tipus establits en l'LGS:

Quadre 13. Subvencions de concessió directa

Tipus de concessió directa	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	26.378.776
Subvencions imposades per una norma de rang legal	-
Subvencions en què concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	-
Altres subvencions	-
Total	26.378.776

L'entitat disposa d'un pla estratègic de subvencions.¹¹

Les bases reguladores de la concessió de subvencions¹² han sigut aprovades pel Ple¹³ i publicades en el *BOP*.¹⁴

¹¹ Article 8.1 de l'LGS.

¹² Article 9.2 de l'LGS.

¹³ Article 22.2 de l'LRBRL.

¹⁴ Article 9.3 de l'LGS.



Les bases reguladores de subvencions no preveuen, entre altres, els aspectes següents:¹⁵

- La quantia individualitzada de la subvenció o els criteris per a determinar-la.
- Les circumstàncies que podran modificar la resolució a conseqüència de l'alteració de les condicions tingudes en compte per a la concessió de la subvenció.
- Els criteris de graduació dels possibles incompliments de condicions imposades amb motiu de la concessió de les subvencions.

Contractació i compres

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.323 punts, la qual cosa representa un 84,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió de la contractació, que és independent, treballen 19 persones, assignades a tres unitats administratives.

En el quadre següent es mostra, en euros, l'import formalitzat del contracte i del modificat, si és el cas (sense IVA), així com el nombre d'expedients dels diferents tipus de contractes formalitzats en 2019, amb l'excepció dels contractes menors i dels que comporten ingressos per a l'entitat:

¹⁵ Article 17.3 de l'LGS.



Quadre 14. Contractes segons tipologia

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nre. de contractes
Obres	Obert	20.128.679	63.738	152
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		20.128.679	63.738	152
Concessió d'obres	Obert	0	0	0
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		0	0	0
Concessió de serveis	Obert	0	0	0
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
Subtotal		0	0	0
Subministraments	Obert	912.872	110.281	33
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	28.105	0	1
	Negociat sense publicitat	180.015	0	3
	Altres	0	0	0
Subtotal		1.120.992	110.281	37
Serveis	Obert	4.077.680	0	136
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	185.582	0	6
	Negociat sense publicitat	984.783	0	6
	Altres	0	0	0
Subtotal		5.248.045	0	148
Altres				
Total		26.497.716	174.019	337



De la informació facilitada en el quadre anterior s'han observat diferències amb la informació continguda en la relació anual de contractes formalitzats en 2019 retuda a través de la plataforma de rendició de comptes; en concret, s'han omés huit contractes per import total de 2.646.217 euros.

Segons l'entitat, en l'exercici 2019 no es van formalitzar contractes que suposen ingressos.

En 2019 es van formalitzar dos contractes subjectes a regulació harmonitzada, per un import total de 2.405.776 euros.

El nombre de contractes menors adjudicats en l'exercici 2019 ascendeix a 3.228 i l'import, a 26.667.755 euros.

Els expedients de contractació consten en format electrònic i es tramiten per mitjans electrònics. No contenen un índex però sí la correcta ordenació cronològica dels tràmits corresponents.

En l'adjudicació dels contractes s'han utilitzat els criteris següents: el preu, altres criteris relacionats amb els costos diferents del preu, la qualitat (característiques mediambientals, socials, altres), el termini d'execució i altres.

L'entitat no ha remés a la Sindicatura de Comptes (en els tres mesos següents a la formalització del contracte) el document de formalització i l'extracte de l'expedient de contractació de sis contractes formalitzats en 2020, el preu d'adjudicació dels quals supera les quanties legalment previstes, 600.000, 450.000 o 150.000 euros.¹⁶

D'acord amb la informació obtinguda es recomana que, en relació amb el compliment del principi d'integritat, es nomeni un òrgan que actue com a responsable del seguiment del control ètic en la contractació pública.¹⁷

¹⁶ Article 335.1 de l'LCSP, primer i segon paràgraf.

¹⁷ Article 1.1 de l'LCSP.



APÈNDIX 5

Observacions sobre l'àrea de gestió econòmicofinancera

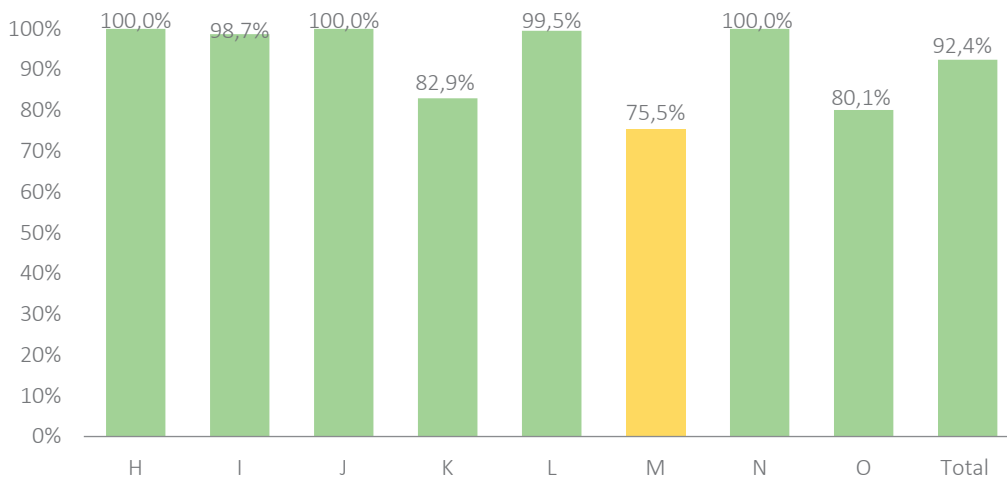


L'àrea de gestió economicofinancera es desglossa en les subàrees següents:

- H Endeutament
- I Tresoreria
- J Ingressos tributaris, preus públics i multes
- K Recaptació
- L Comptabilitat
- M Despeses d'inversió
- N Ingressos per transferències
- O Pressupostos

En el gràfic següent es resumeixen els percentatges obtinguts sobre la puntuació màxima possible i el nivell de risc en cada una de les subàrees que la integren:

Gràfic 8. Percentatge puntuació i nivell de risc per subàrees de l'àrea de gestió economicofinancera



Endeutament

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.750 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible al no presentar incidències i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la Diputació d'Alacant no existeix com a tal una àrea d'endeutament. La funció administrativa de tramitació, gestió i proposta de contractació d'endeutament a curt i llarg termini, així com la tramitació de la documentació comptable de despeses i ingressos derivada d'aquestes operacions, correspon a la Tresoreria.



Tresoreria

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.467 punts, la qual cosa representa un 98,7% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de Tresoreria treballen quinze empleats assignats a una unitat administrativa que depén d'Administració General i Hisenda. El tesorero és funcionari amb habilitació nacional que ocupa una plaça coberta per concurs des de 1997.

La Diputació disposa d'una plataforma multibancària per a l'enviament i recepció de fitxers, a la qual poden accedir quatre persones que gestionen pagaments en Tresoreria, així com per a la consulta de tots els comptes oberts en la Diputació, a la qual poden accedir totes les persones que treballen en Tresoreria.

El nombre de comptes bancaris oberts per l'entitat local a 31 de desembre de 2019 és el següent en funció del concepte:

Quadre 15. Relació de comptes bancaris

Concepte	Nombre de comptes
Comptes operatius	7
Comptes restringits de recaptació	1
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	7
Comptes restringits de pagaments a justificar	6
Comptes restringits de pagaments	-
Comptes financers	-

S'elaboren plans de tresoreria amb una freqüència anual i, encara que no són aprovats per cap òrgan, sí que se n'efectua un seguiment.

L'ordre de prelación de pagaments és el següent: deute bancari, personal, Seguretat Social i Hisenda Pública, proveïdors o altres.

El nombre d'habilitats de caixa fixa a 31 de desembre de 2019 ascendeix a set i la quantia de bestretes de caixa fixa efectuades en 2019 és de 277.325 euros sense que existisca cap saldo pendent de justificar a 31 de desembre d'aquest exercici. Les normes per escrit sobre el funcionament de les bestretes de caixa fixa figuren en les bases d'execució del pressupost.

La quantia dels pagaments a justificar efectuats durant 2019 és de 46.175 euros i el saldo pendent de justificar a 31 de desembre de 2019 és de 31.634 euros. Les normes per escrit sobre el funcionament dels pagaments a justificar figuren en les bases d'execució del pressupost.



Ingressos tributaris, preus públics i multes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 875 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible al no presentar incidències i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat d'ingressos tributaris, preus públics i multes treballen 40 empleats assignats a deu unitats administratives, ja que en la Diputació la gestió, liquidació i inspecció dels drets corresponen als diferents centres gestors del pressupost d'ingressos.

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents en 2020 ascendeix a set i no hi ha recursos presentats per ordenances fiscals.
- Totes les ordenances han sigut actualitzades en termini i publicades abans de l'entrada en vigor de l'exercici a què es refereixen.

Recaptació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 933 punts, la qual cosa representa un 82,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió de la recaptació treballen set empleats, els quals estan integrats en la Tresoreria de la Diputació, que depèn de l'àrea d'administració general i hisenda.

La Diputació no compta amb una ordenança fiscal general de gestió, recaptació i inspecció, ja que recapta per a altres entitats locals per delegació, a través del seu organisme autònom SUMA.

Els sistemes que utilitza l'entitat per a la recaptació dels ingressos tributaris es mostren a continuació:

Quadre 16. Sistemes de recaptació

Sistema de recaptació	Període voluntari	Període executiu
Per funcionaris de la mateixa entitat		
En col·laboració amb entitats bancàries		
En col·laboració amb empreses privades (que no siguen entitats bancàries)		
Altres (SUMA i, si és el cas, ajuntaments)		



El nombre de contractes de col·laboració amb entitats bancàries per a la recaptació ascendeix a un.

No hi ha contractes de col·laboració per a la recaptació amb empreses privades.

Les dades de la gestió cobradora, compte de recaptació, que ens ha facilitat l'entitat local, són les següents en euros:

Quadre 17. Dades gestió cobradora 2019

	Recaptació voluntària	Recaptació executiva
Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2018	1.091.577	94.402
Traspàs de voluntària a executiva	-	-
Càrrecs de l'exercici 2019	27.333.293	105.167
Total a cobrar en 2019	28.424.870	199.569
Baixes 2019	12.712	9.435
Cobraments 2019	10.696.325	4.287
Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2019	(*)17.715.833	185.847

(*) D'aquest import, 13.788.838 euros es corresponen amb el dret reconegut en concepte de lliuraments a compte del fons complementari de finançament ingressat el 3 de gener de 2020.

Els ingressos procedents de la recaptació s'apliquen al pressupost diàriament.

El programa de recaptació registra en comptabilitat els cobraments de manera diària i directa, sense interfície amb l'aplicació comptable.

Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.488 punts, la qual cosa representa un 99,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En el departament de comptabilitat treballen cinc empleats adscrits a una unitat administrativa, que depèn de la Intervenció.

En la informació facilitada destaca el següent:

- L'aplicació informàtica que utilitza l'entitat per a la seua comptabilitat garanteix un accés exclusiu a les persones que s'encarreguen de comptabilitzar. 328 persones accedeixen a aquesta aplicació informàtica que es denomina SICALWIN (Berger-Levrault).
- El departament comptable té coneixement de les factures en el mateix dia i les comptabilitza.



- En les normes comptables elaborades per l'entitat, només està definit per escrit el flux que han de seguir alguns documents –no tots– per a la signatura pels diferents responsables que intervenen en el procés comptable.
- En el quadre següent es mostra el nombre i import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'entitat en 2019 i 2020.

Quadre 18. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exercici d'aprovació	Nombre d'expedients	Import en euros	Despeses anteriors a l'exercici d'aprovació	Despeses de l'exercici d'aprovació
2019	5	74.987	74.987	-
2020	7	17.243	17.243	-
Total	12	92.230	92.230	-

Despeses d'inversió

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 283 punts, la qual cosa representa un 75,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió de les inversions, que depén d'arquitectura i carreteres, participen dues unitats administratives i 97 empleats.

En la informació facilitada destaca que no es compleixen els terminis de les inversions a llarg termini, perquè no s'elaboren plans d'inversió.

Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 250 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible al no presentar incidències i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la Diputació, la gestió d'ingressos per transferències i subvencions està organitzada en unitats orgàniques i cada una és la que gestiona les subvencions que reben. Hi ha dues unitats orgàniques, carreteres i plans i obres, que reben subvencions, però actuen d'intermediaris entre l'entitat concedent i els ajuntaments de la província, per la qual cosa no gestionen directament aquestes subvencions, sinó que són els ajuntaments els encarregats de sol·licitar la subvenció i d'aportar la documentació justificativa d'aquestes subvencions.



Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.503 punts, la qual cosa representa un 80,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de pressupostos, que depén de la unitat de pressupost i finançament, treballen quatre empleats, assignats a una unitat administrativa.

En aquest sentit, és important destacar que la Intervenció no participa en l'elaboració dels pressupostos.

El quadre següent mostra les dates en què es van realitzar els diferents tràmits d'elaboració del pressupost de l'exercici 2020, i es posa de manifest el compliment o no dels terminis establits en la legislació vigent:

Quadre 19. Compliment del termini dels tràmits del pressupost 2020

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió a la Diputació dels pressupostos d'organismes autònoms	09/12/2019	✘
Remissió a la Diputació de les previsions en el cas de les societats participades íntegrament o majoritàriament	30/10/2019	✘
Remissió del pressupost general a la Intervenció	10/12/2019	✘
Informe d'Intervenció sobre el pressupost general	17/12/2019	✘
Remissió del pressupost general al Ple	17/12/2019	✘
Aprovació inicial, que serà únic, amb detall dels pressupostos que integren el pressupost general	30/12/2019	✘
Aprovació definitiva	05/02/2020	✘
Entrada en vigor: inserció en el BOP	07/02/2020	✘
Remissió a l'Administració de l'Estat	16/03/2020	(1)
Remissió a l'Administració de la Generalitat	19/02/2020	✘

(1) Es va remetre quan es va habilitar l'aplicació.

Es va presentar una reclamació sobre els pressupostos, però no es va estimar. No s'han interposat recursos contenciosos administratius.

El romanent positiu de tresoreria per a despeses generals dels exercicis 2018 i 2019 s'ha destinat a reduir les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i a finançar inversions.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 10.872.679 euros.



A 31 de desembre de 2019 hi ha ingressos pendents d'aplicar a pressupost per import de 40.100 euros.

En el quadre següent es mostra el compliment o no dels terminis del cicle pressupostari durant els exercicis 2018, 2019 i 2020:

Quadre 20. Cicle pressupostari

	Exercicis		
	2018	2019	2020
Aprovació definitiva del pressupost pel Ple			
Elaboració de la liquidació del pressupost			
Formació del Compte General			
Presentació al Ple del Compte General			
Presentació a la Sindicatura del Compte General			

A continuació es recull la informació sobre els expedients de les modificacions de crèdit aprovades en l'exercici 2019:

Quadre 21. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Import	Nre. expedients
Crèdits extraordinaris/suplements de crèdit	50.201.640	16
Ampliació de crèdits	-	-
Transferències de crèdits	6.389.411	21
Generació de crèdits	214.544	4
Incorporació de romanents	34.604.898	5
Baixes per anul·lació	10.036.184	10

De la informació facilitada en relació amb els expedients de modificacions de crèdit no s'han posat de manifest consideracions addicionals.

Durant els exercicis 2018 i 2019 tant l'entitat local com el consolidat complien l'estabilitat pressupostària, la regla de despesa i el límit de deute, tant en el pressupost com en la liquidació.

Però sí que cal assenyalar que d'un total de 21 entitats:

- En el pressupost de l'exercici 2018, una fundació no va complir l'estabilitat i dues fundacions i dos consorcis, la regla de despesa.
- En el pressupost de l'exercici 2019, una fundació no va complir l'estabilitat i un organisme autònom, dues fundacions, dos consorcis i una empresa, la regla de despesa.



- En la liquidació de l'exercici 2018, dues fundacions i dos consorcis no van complir la regla de despesa.
- En la liquidació de l'exercici 2019, dos consorcis i una empresa no van complir l'estabilitat i tres organismes autònoms, una fundació, un consorci i una empresa, la regla de despesa.



APÈNDIX 6

Observacions sobre l'àrea d'intervenció



L'àrea d'intervenció es desglossa en les subàrees següents:

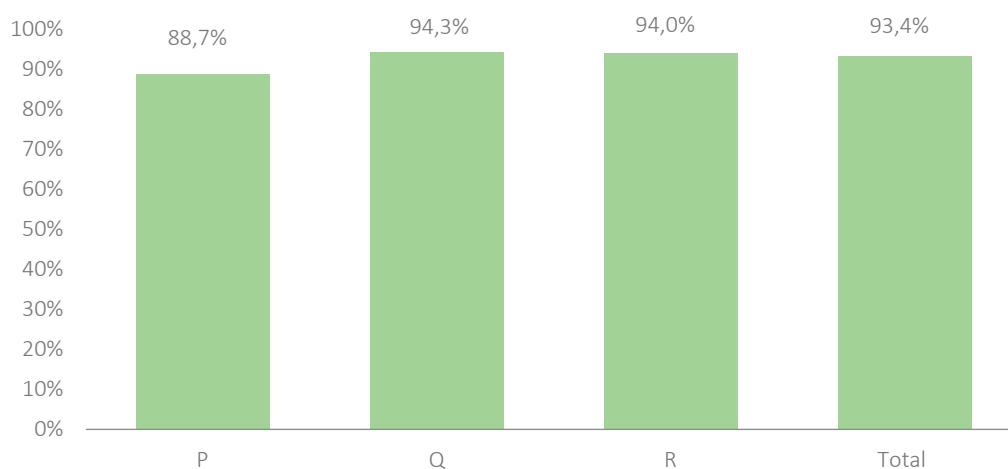
P Organització i regulació

Q Funció interventora

R Control financer

En el gràfic següent es resumeixen els percentatges obtinguts sobre la puntuació màxima possible i el nivell de risc en cada una de les subàrees que la integren:

Gràfic 9. Percentatge puntuació i nivell de risc per subàrees de l'àrea d'intervenció



Organització i regulació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.412 punts, la qual cosa representa un 88,7% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, l'àrea d'intervenció disposa d'un organigrama actualitzat. Hi treballen 34 persones i les funcions d'intervenció les exerceix una funcionària amb habilitació nacional que ocupa el seu lloc per lliure designació des de 2008. Així mateix, a l'àrea d'intervenció hi ha assignada una altra plaça d'habilitat nacional, la de viceinterventor, que està vacant des del 13 de desembre de 2016.

La regulació interna de les funcions assignades a l'òrgan de control es realitza a través d'una instrucció de control intern aprovada pel Ple de l'entitat el 26 de setembre de 2018.



El control intern de l'activitat economicofinancera de l'entitat local l'exerceix l'òrgan interventor per mitjà de la funció interventora i el control financer a través del control permanent i l'auditoria pública incloent-hi en ambdós el control d'eficàcia.¹⁸

Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.249 punts, la qual cosa representa un 94,3% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

L'entitat local té establida la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'entitat, amb informe previ de l'òrgan interventor i a proposta del president¹⁹ i dels seus organismes autònoms. Aquesta fiscalització prèvia limitada s'ha establert sobre les despeses de personal, contractació, subvencions i altres.

En el quadre següent es mostra la situació dels informes de fiscalització prèvia emesos per l'òrgan interventor en 2019 i 2020:

Quadre 22. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2019	2020
Informes de fiscalització prèvia	24.783	21.399
Informes emesos amb objeccions	3	-
Informes emesos amb objeccions no acceptades per l'òrgan gestor (discrepàncies)	1	-
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president que no confirmen l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	-	-
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple que no confirmen l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	-	-
Informes amb discrepàncies no resoltes	1	-

Intervenció desconeix si, en el termini de 15 dies des de la recepció de l'objecció, les discrepàncies s'han plantejat al president o al Ple i s'han inclòs en un punt independent en l'ordre del dia. L'article 15.2 de l'RCI disposa que és l'òrgan gestor qui planteja la discrepància per a resoldre-la quan no accepte l'objecció.

En 2019 es van efectuar objeccions a conseqüència del fraccionament de l'objecte del contracte.

¹⁸ Article 3 de l'RCI.

¹⁹ Article 13.1 de l'RCI.



Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 9.008 punts, la qual cosa representa un 94,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En el quadre següent es mostra la puntuació desglossada dels apartats de la subàrea de control financer.

Quadre 23. Puntuació desglossada de la subàrea control financer

Subàrea de control financer	Control permanent	Auditoria pública	Informes específics	Total (a)
Puntuació màxima (b)	2.608	417	6.558	9.583
Puntuació entitat (a)	2.267	417	6.324	9.008
% (a)/(b)	86,9	100,0	96,4	94,0
Nivell de risc	Baix	Baix	Baix	Baix

Control permanent

La modalitat de control financer que s'exerceix sobre aquesta entitat local i les seues entitats dependents inclosos els consorcis, si la normativa aplicable ho determina (article 3.4 de l'RCI), és el control permanent i l'auditoria pública. Tant el control permanent com l'auditoria pública inclouen el control d'eficàcia.²⁰ Les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar en els exercicis 2019 i 2020 estan recollides en el Pla de Control Financer elaborat per l'òrgan interventor, que ha sigut remés al Ple a efectes informatius.²¹

El Pla de Control Financer dels exercicis 2019 i 2020 inclou segons l'article 31.2 de l'RCI:

- Totes aquelles actuacions que realitzarà l'òrgan interventor que deriven d'una obligació legal.
- Les actuacions a realitzar sobre la base d'una anàlisi de riscos amb els objectius que es pretenguen aconseguir, tenint en compte les prioritats establides per a cada exercici i els mitjans disponibles.

El control permanent s'exerceix sobre la mateixa entitat local, organismes autònoms, societats mercantils o altres ens públics.

La informació comptable de l'entitat local i, si és el cas, els informes d'auditoria de comptes anuals no s'han remés a la IGAE per a la seua integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'article 136 de la Llei 47/2003.²²

²⁰ Article 29.1 de l'RCI.

²¹ Article 31.3 de l'RCI.

²² Article 36.2 de l'RCI.



El pla d'acció que ha formalitzat el president que determina les mesures que cal adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posen de manifest, s'ha elaborat dins del termini màxim de tres mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple i conté les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les, el calendari d'actuacions a realitzar, tant de la gestió de la mateixa entitat local com de la dels organismes i entitats públiques adscrites o dependents i de les quals exercisca la tutela.²³

Juntament amb l'informe resum dels resultats del control intern remés a la IGAE, s'ha informat sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.²⁴

Auditoria pública

S'exerceix l'auditoria pública i aquesta ha consistit segons l'article 29.3 de l'RCI en:

- L'auditoria de comptes realitzada per l'òrgan interventor als organismes autònoms, entitats públiques empresarials, fundacions obligades a auditar-se, els consorcis, les societats mercantils i les fundacions incloses en el pla d'auditories.
- L'auditoria de compliment en les entitats no sotmeses a control permanent.
- L'auditoria operativa en les entitats no sotmeses a control permanent.

L'entitat local realitza auditories públiques que s'efectuen amb mitjans propis i amb firmes d'auditoria privades.

El nombre de societats mercantils participades per l'entitat local que tenen l'obligació legal de ser auditades són tres i totes són auditades.

L'entitat local ha contractat firmes privades d'auditoria per un termini màxim de dos anys, prorrogables fins a huit²⁵ i s'ha consignat en el pressupost de l'exercici de l'entitat local el crèdit suficient per a respondre a les necessitats de col·laboració en aquestes auditories.²⁶

Informes específics

Quan s'omet la funció interventora i la Intervenció emet un informe, aquest no inclou els aspectes següents:²⁷

- Constatació que les prestacions s'han dut a terme efectivament i que el preu s'ajusta al preu de mercat.
- L'existència de responsabilitats.

²³ Article 38.2 de l'RCI.

²⁴ Article 38.4 de l'RCI.

²⁵ Article 34.3 de l'RCI.

²⁶ Article 34.1 de l'RCI.

²⁷ Article 28.2 de l'RCI.



La Intervenció de l'entitat ha elevat al Ple un informe sobre els estats financers dels exercicis 2018 i 2019 de cada una de les entitats dependents, una vegada aprovats per l'òrgan competent.²⁸

²⁸ Articles 4 i 16.2 del REP.



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 tècnics de la Diputació d'Alacant perquè en tingueren coneixement i per tal que, si era cas, hi efectuaren les observacions que estimaren pertinents.

Posteriorment, en compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i de l'article 55.1.c del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, així com de l'acord del Consell d'aquesta institució pel qual va tindre coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent als exercicis 2019-2021, aquest es va trametre el 25 de gener de 2022 al comptedant per tal que, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

Dins del termini concedit, la Diputació 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 I i II s'incorporen el text de les al·legacions formulades i l'informe motivat que se n'ha emés i que ha servit com a antecedent perquè la Sindicatura les estimara o desestimara.



APROVACIÓ DE L'INFORME

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i dels programes anuals d'actuació de 2021 i 2022 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 17 de febrer de 2022, va aprovar aquest informe de fiscalització.



ANNEX I

Al·legacions presentades

JUSTIFICANTE DE CONFIRMACIÓN

Oficina: Registro de la Sindicatura de Cuentas 000014783

Fecha y hora de confirmación: 07-02-2022 12:03:05 (Hora peninsular)

Número de registro: [REDACTED]

Interesado

NIF: Código postal:
 D./Dña.: País:
 Dirección: D.E.H:
 Municipio: Teléfono:
 Provincia: Correo electrónico:
 Canal Notif.:

Información del registro

Resumen/asunto: Notificación -- Expediente 3279/2021 Certificados o Informes (SIA 1996490, Serie HMRZXW). Remisión alegaciones al borrador del informe de fiscalización sobre el entorno de control de la Diputación de Alicante Ejercicio 2019-2021

Unidad de tramitación de destino: Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana 100000847

Ref. externa:

Nº Expediente: 3279/2021

Observaciones:

Nombre	Tamaño	Validez	Tipo	Observaciones
Minuta-2022-S-RC-1135.pdf	0 B	Original	Documento adjunto	
Código seguro de verificación (CSV): [REDACTED]				
Enlace de descarga: https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/peticionCSV.htm				

Nombre	Tamaño	Validez	Tipo	Observaciones
Relacion_de_subvenciones_concedidas_directamente_2019.pdf	0 B	Copia	Documento adjunto	
Código seguro de verificación (CSV): [REDACTED]				
Enlace de descarga: https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/peticionCSV.htm				

Nombre	Tamaño	Validez	Tipo	Observaciones
Oficio_Alegaciones_Borrador_Auditoria_Entorno_y_Control_Interno_2021.pdf	0 B	Original	Documento adjunto	
Código seguro de verificación (CSV): [REDACTED]				
Enlace de descarga: https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/peticionCSV.htm				

Nombre	Tamaño	Validez	Tipo	Observaciones
Relacion_subvenciones_concedidas_regimen_concurrencia_competitiva_2019.pdf	0 B	Copia	Documento adjunto	
Código seguro de verificación (CSV): [REDACTED]				
Enlace de descarga: https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/peticionCSV.htm				

Expediente: 3279/2021

Asunto: 2021 Fiscalización Sindicatura Comptes: Conocimiento entorno entidad local y su control interno 2019-2021 (Intervención-Servicio Contabilidad)

Destinatario:

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

DIR3 I00000847

En relación a su escrito con registro de entrada RE-E-RC-663 de fecha 26 de enero de 2022 en el que se remite el Informe de fiscalització sobre l'entorn de control de la Diputació d'Alacant. Exercicis 2019-2021 para que se formulen las alegaciones que se estimen oportunas, le comunico las siguientes alegaciones:

1. En el apartado Subvenciones página 32 del informe se indica que *"Según la información facilitada, el importe total de las subvenciones concedidas en 2019 asciende a 27.868.139 euros, de las que 26.378.776 euros se han concedido directamente y el resto en régimen de concurrencia competitiva. (F4.2 y F5.2)"*.

A este respecto debemos señalar que en el ejercicio 2019 se han concedido subvenciones en régimen de concurrencia competitiva por importe de 27.868.139,00 euros, y subvenciones concedidas directamente por importe de 26.378.776,00 euros, por lo que el total de subvenciones concedidas en 2019 es 54.246.915,00 euros.

Se adjunta a este escrito el listado de dichas subvenciones.

2. En el apartado relativo a Contratación página 5 se indica *"6. No todos los expedientes de contratación contienen la resolución motivada de aprobación del expediente y de apertura del procedimiento de adjudicación. (G7.4)"*.

Sin embargo, todos los expedientes de contratación contienen la resolución motivada de aprobación del expediente y de apertura del procedimiento de adjudicación, opción marcada en el G7.4.

Es todo lo que tiene que indicar este Presidente.

Documento firmado electrónicamente.
EL PRESIDENTE





ANNEX II

Informe sobre les al·legacions presentades



ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES PER LA DIPUTACIÓ D'ALACANT A L'ESBORRANY D'INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE L'ENTORN DE CONTROL. EXERCICIS 2019-2021

Per mitjà d'un escrit de la Sindicatura amb data 25 de gener de 2022 es va remetre a la Diputació d'Alacant l'esborrany de l'Informe de fiscalització sobre l'entorn de control, exercicis 2019-2021, perquè hi efectuara les al·legacions que considerara oportunes. Dins del termini concedit, es van rebre el 7 de febrer de 2022 pel registre electrònic les al·legacions formulades, respecte de les quals s'assenyala el que segueix:

Primera al·legació

Apèndix 4, "Subvencions", de l'esborrany de l'Informe, paràgraf tercer

Comentaris

La Diputació assenyala en al·legacions que en l'exercici 2019 es van concedir subvencions en règim de concurrència per import de 27.868.139 euros i subvencions en règim de concessió directa per un import de 26.378.776 euros, per la qual cosa el total de subvencions concedides en 2019 ascendeix a 54.246.915 euros.

En aquest sentit hem d'assenyalar que, en resposta a la pregunta F4.2 del qüestionari relativa a les subvencions, la Diputació va indicar un import de 27.868.139 euros com a subvencions en règim de concurrència, que per error es va considerar com a subvencions totals. La Diputació ens adjunta en al·legacions el llistat de les subvencions concedides en 2019 tant per concessió directa com per concurrència, i que l'import correcte és de 54.246.915 euros.

Conseqüències en l'Informe

Modificar l'esborrany d'informe en els termes següents: on diu "27.868.139" ha de dir "54.246.915".

Segona al·legació

Apartat 4, "Compliment de la normativa aplicable", incidència 6, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

En al·legacions ens han comunicat que tots els expedients de contractació contenen la resolució motivada d'aprovació de l'expedient i d'obertura del procediment d'adjudicació, opció que s'indicava en la pregunta G7.4 del qüestionari.

Hem d'assenyalar sobre això que, una vegada contrastada la informació facilitada en l'al·legació, és procedent acceptar-la, la qual cosa suposa modificar a l'alça la puntuació que s'ha atorgat a la subàrea relativa a contractació i compres.



Conseqüències en l'Informe

Modificar l'esborrany d'informe en els termes següents:

- Apartat 4 de l'Informe, primer paràgraf, on diu "45.228 punts" ha de dir "45.261 punts".
- Eliminar la incidència 6 de l'apartat 4.
- Modificar la puntuació total. Substituir "45.228" per "45.261" punts en el primer paràgraf després del quadre 1.
- En el quadre 2, modificar en la fila "Contractació i compres" la puntuació de les bàsiques (cal posar "1.714" en comptes de "1.681"), puntuació total (cal posar "2.323" en comptes de "2.290") i percentatge ("84,5" en comptes de "84,3"), i modificar els totals que afecten l'àrea 1 i el total de les àrees.
- Modificar els gràfics 1 (percentatge de l'àrea de gestió administrativa) i 2 (percentatge de contractació i compres).
- En l'apèndix 4, "Contractació i compres", substituir en la puntuació "2.290" per "2.323" i, pel que fa al percentatge, substituir "83,3%" *por "84,5%".



Informe fiscalització entorn control Diputació Alacant. 2019-2021 VAL - SEFYCU 3082563

Puede acceder a este documento en formato PDF - PAdES y comprobar su autenticidad en la Sede Electrónica usando el código CSV siguiente:

URL (dirección en Internet) de la Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>

Código Seguro de Verificación (CSV): [REDACTED]

En dicha dirección puede obtener más información técnica sobre el proceso de firma, así como descargar las firmas y sellos en formato XAdES correspondientes.

Resumen de firmas y/o sellos electrónicos de este documento

Huella del documento para el firmante	Texto de la firma	Datos adicionales de la firma
[REDACTED]	Vicent Cucarella Tormo Síndic Major	Firma electrónica - ACCV - 24/02/2022 8:04 VICENT CUCARELLA TORMO