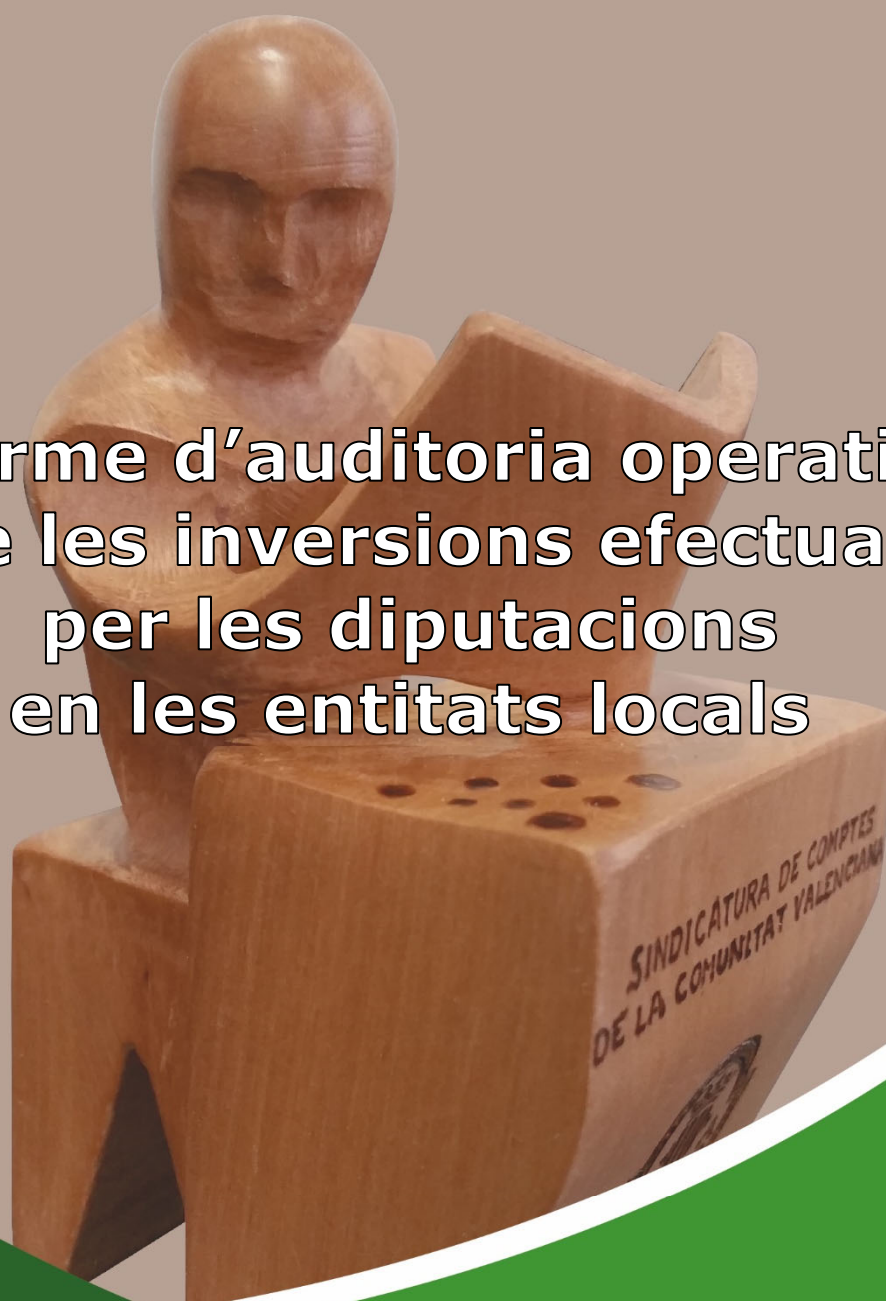




SINDICATURA
DE COMPTES

Informe d'auditoria operativa sobre les inversions efectuades per les diputacions en les entitats locals



Exercicis 2014-2016



INFORME D'AUDITORIA OPERATIVA SOBRE LES INVERSIONS EFECTUADES PER LES DIPUTACIONS EN LES ENTITATS LOCALS

Exercicis 2014-2016



ÍNDEX	Pàgina
1. Dades clau i fets rellevants	4
2. Objectius i abast de l'auditoria	6
3. Conclusions	10
4. Recomanacions	29
APÈNDIX 1. Anàlisi de l'entorn	31
APÈNDIX 2. Enfocament metodològic	36
APÈNDIX 3. Observacions sobre si les diputacions distribueixen objectivament i equitativament els fons destinats a inversions en les entitats locals	38
APÈNDIX 4. Observacions sobre si els plans provincials d'obres i serveis compleixen els principis d'economia, eficiència i eficàcia en la gestió dels fons públics	62
ANNEX I Detall de les mostres revisades en cada diputació	103
TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	108
APROVACIÓ DE L'INFORME	109
ANNEX II Al·legacions presentades	
ANNEX III Informe sobre les al·legacions presentades	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques de l'Informe estan expressades en euros. Hem efectuat un arrodoniment per a no mostrar decimals. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de les dades arrodonides. Els percentatges també estan calculats sobre els valors exactes i no sobre els arrodonits.



ÍNDIX D'ABREVIATURES

TRLRHL	Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals
LRBRL	Llei Reguladora de les Bases de Règim Local
LGS	Llei General de Subvencions
RLGS	Reglament de la Llei General de Subvencions
TRLGSP	Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic
RGLCAP	Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques
BOP	Butlletí Oficial de la Província
INE	Institut Nacional d'Estadística
PCAP	Plec de clàusules administratives particulars
EIEL	Enquesta d'infraestructures d'entitats locals
PNSP	Procediment negociat sense publicitat
PNAP	Procediment negociat amb publicitat
DIPAL	Diputació Provincial d'Alacant
DIPCAS	Diputació Provincial de Castelló
DIPVAL	Diputació Provincial de València
N/A	No aplica
N/C	No consta

1. DADES CLAU I FETS RELLEVANTS

En relació amb la distribució de les ajudes de les diputacions en inversions d'entitats locals 2014-2016



- **396 milions d'euros d'ajudes executades** a tota la Comunitat Valenciana: 267 milions d'euros a València, 99 milions d'euros a Alacant i 30 milions d'euros a Castelló.
- **Percentatge sobre el total de despeses:** en destaca València, un 19,5% destinat a inversions, un 16,1% a Alacant i un 8,2% a Castelló.
- **Ajuda mitjana per habitant en cada província:** 99 euros per habitant a València, 52 euros per habitant a Alacant i 51 euros a Castelló.
- **Excepció a l'objectivitat per mitjà de concessió directa d'ajudes:** en destaca Castelló, amb un 35,3% del total; el segueix València, amb un 26,2%, i Alacant, a penes amb un 3,6%.
- **Equitat en la distribució d'ajudes, excepcions:**

Alacant: Sant Vicent del Raspeig, el que més ajuda rep, 2,5 milions d'euros, 44 euros per habitant, dels quals 19 euros és la mitjana del seu tram de població.

Castelló: Albocàsser, el que més ajuda rep, 1,8 milions d'euros, 1.325 euros per habitant, dels quals 162 euros és la mitjana del seu tram de població. En general, en aquesta província es prioritzen els municipis de menys de 5.000 habitants, que reben el 87,7% de les ajudes.

València: municipis de València, 8,8 milions, i Torrent, 4,2 milions, que són els de major població. Prioritat a grans municipis, a diferència d'altres diputacions. Xàtiva rep 4,2 milions, 144 euros per habitant, dels quals 91 euros és la mitjana del seu tram.

Dos models de gestió diferenciats de plans provincials en les diputacions:

Alacant reparteix ajudes per més import, a menys nombre d'entitats sol·licitants (només el 46,9%), amb criteris de distribució genèrics. La Diputació adjudica quasi totes les obres amb criteris objectius i baixes significatives i sense fraccionament, amb una certa demora en l'execució per modificats, retard en l'aprovació del projecte i altres causes. El Pla Provincial de 2018 preveu que les obres siguin contractades pels municipis de població superior a 10.000 habitants, la qual cosa pot comportar que es perden els avantatges d'aquest model.

Castelló i València. Tots els sol·licitants en són beneficiaris i són ells els qui adjudiquen els contractes a penes sense baixes d'adjudicació, ja que no es preveu el criteri preu en la majoria de casos. A Castelló, les ajudes són de menys quantia i estan molt repartides entre els sol·licitants, amb criteris objectius. València aplica una fórmula no publicada ni actualitzada. Tant a València com a Castelló, en els contractes adjudicats pels beneficiaris, es produeixen casos de fraccionament de l'objecte contractual. Per això, encara que consten com a finalitzades, solament se n'ha conclòs una fase en aquests casos.



En relació amb els principis d'economia, eficàcia i eficiència en els plans provincials d'obres i serveis 2014-2015



- **62 milions d'ajudes concedides** en els plans provincials a la Comunitat: 34 milions d'euros a València, 20 a Alacant i 8 a Castelló.
- **Planificació inadequada de les subvencions.** Els plans estratègics contenen uns objectius genèrics (Alacant i València) i no tenen indicadors en les tres diputacions.
- **Criteris de distribució de fons:** a Alacant, genèrics i no ponderats; a Castelló són objectius (població, nombre de nuclis i altres convocatòries), i a València es basen en una fórmula polinòmica de 1996, no detallada en les bases ni publicada en el *Butlletí Oficial de la Província*. Aquests criteris es poden eludir a través de la concessió d'ajudes directes o d'altres convocatòries.
- **Percentatge subvencionat:** a Alacant, entre el 45% i el 95%, i hi ha una opció especial per a obres d'import elevat; a Castelló, entre el 55% i el 95%, i a València, en la majoria dels casos es finança el 100%.
- **Sol·licituds rebutjades:** a Alacant, un 53,1% (85 obres de 160); a Castelló i València, pràcticament cap.
- **Objectivitat en l'adjudicació dels contractes revisats:** a Alacant, en el 100% dels casos els criteris objectius superen els subjectius; a València i Castelló, només en el 44,4% de la mostra.
- **Preu i baixes d'adjudicació en la mostra:** a Alacant, tots els contractes inclouen el criteri preu, la qual cosa comporta un 19,2% de baixa mitjana, 1,6 milions d'euros d'estalvi; a Castelló i València no s'inclou el criteri preu generalment, la qual cosa es reflecteix en una baixa mitjana d'un 5,3% i d'un estalvi de 0,12 milions d'euros a Castelló, i a València la baixa mitjana és un 4,1% i l'estalvi, 0,4 milions d'euros.
- **Fraccionament en els contractes revisats:** cap fraccionament a Alacant, 6 casos dels adjudicats pels ajuntaments de València (24,1%) i 6 casos dels adjudicats pels ajuntaments de Castelló (25%).
- **Sobrecostos en la mostra:** a Alacant i València, tres casos que representen un 4,5% i un 1,3% de l'import d'adjudicació, respectivament; a Castelló, dos casos que suposen el 0,6%.
- **Actuacions acabades:** a València, 619, pràcticament totes; a Castelló, dada no facilitada, de les 296 actuacions finançades; a Alacant s'han finalitzat 60 de les 75 obres finançades, un 84,9% de l'import d'adjudicació en la data de la nostra revisió.

Aquest apartat pretén resumir els resultats del nostre informe i facilitar la tasca als lectors i als mitjans de comunicació. No obstant això, l'Informe complet es troba accessible en el web de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana (www.sindicom.gva.es). Recomanem llegir-lo per a conèixer el veritable abast del treball realitzat.

2. OBJECTIUS I ABAST DE L'AUDITORIA

L'article 6.c) de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la nova redacció i articles reenumerats per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat, estableix com a funcions d'aquesta institució assegurar adequadament el compliment dels principis financers, de legalitat, eficàcia, economia i transparència exigibles al sector públic, així com la sostenibilitat ambiental i la igualtat de gènere. En aquest sentit, l'article 10.4 de la Llei de Sindicatura de Comptes determina que els informes sobre les entitats locals han de pronunciar-se sobre els mateixos aspectes que els de la Generalitat; entre altres, sobre si la gestió dels recursos humans, materials i dels fons pressupostaris s'ha desenvolupat de manera econòmica i eficient, i avaluar el grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius previstos.

D'altra banda, l'LRBRL, en l'article 36, quan regula els plans provincials de cooperació d'obres i serveis de competència municipal (d'ara endavant, plans provincials) preveu com a criteris de distribució dels fons l'objectivitat i l'equitat, així com l'anàlisi dels costos efectius dels serveis dels municipis.

En conseqüència, aquest Informe es el resultat del treball de l'avaluació de la gestió dels recursos destinats a les inversions de les diputacions en entitats locals, especialment dels plans provincials, d'acord amb criteris d'objectivitat, equitat, eficiència, eficàcia i economia. Per a avaluar aquesta gestió s'han definit els objectius concrets següents, formulats en termes de preguntes:

Objectiu 1: Els fons destinats a inversions en les entitats locals es distribueixen objectivament i equitativament?

Objectiu 2: Els plans provincials d'obres i serveis compleixen els principis d'economia, eficiència i eficàcia en la gestió dels fons públics?

Per a facilitar l'obtenció de respostes a aquests objectius, cada un s'ha desglossat en diferents subobjectius i per a cada un d'aquests s'han definit els criteris d'auditoria, que es resumeixen en el quadre següent:

Quadre 1. Objectius, subobjectius i criteris d'auditoria

Objectius	Subobjectius	Criteris
1. Els fons destinats a inversions en les entitats locals es distribueixen objectivament i equitativament?	1.1 Quina és la distribució de les ajudes als municipis per a infraestructures?	Total d'ajudes en infraestructures i la seua forma de concessió
		Percentatge d'ajudes per concessió directa i per concurrència competitiva
		Distribució de les ajudes per població
		Estratificació de les entitats beneficiàries en vuit trams de població
		Ajuda mitjana per habitant en cada tram
		Ajuda mitjana per habitant per beneficiari
		Desviació típica de cada tram (dispersió) i coeficient de variació (% de desviació típica en relació amb l'ajuda mitjana)
		Anàlisi de beneficiaris amb ajuda mitjana superior en el seu tram
	Anàlisi de beneficiaris amb ajuda mitjana inferior en el seu tram	
	1.2 Quins criteris de repartiment s'han utilitzat?	Indicadors d'equitat en el repartiment de les ajudes
		Indicadors de prestació dels serveis
		Situació de les infraestructures com a criteri de repartiment de fons en les convocatòries
		Anàlisi d'informació facilitada a través de qüestionari
	1.3 Quin ha sigut el grau d'acceptació dels ajuntaments de la concessió?	Revisió de criteris de repartiment establits en les bases de les convocatòries
Existència de reclamacions, recursos o litigis interposats en la concessió d'aquestes ajudes		
1.4 Es realitza un seguiment de les inversions finançades amb fons provincials?	Existència d'un inventari d'inversions en municipis finançades per la diputació	
2. Els plans provincials d'obres i serveis compleixen els principis d'economia, eficiència i eficàcia en la gestió dels fons públics?	2.1 L'elaboració dels plans provincials és adequada per als objectius que persegueixen?	Planificació prèvia per mitjà d'un pla estratègic de subvencions
		Participació dels municipis en l'elaboració del pla
		Anàlisi d'informació facilitada a través de qüestionari
		Valoració del cost de manteniment i del servei abans de la concessió d'ajudes
		Criteris objectius per a la distribució de fons previstos en les bases
		Anàlisi de les sol·licituds d'ajudes rebutjades
		Revisió de documents preceptius de l'expedient
		Compliment dels terminis establits en les bases

Objectius	Subobjectius	Criteris
2. Els plans provincials d'obres i serveis compleixen els principis d'economia, eficiència i eficàcia en la gestió dels fons públics?	2.2 Els plans provincials garanteixen el compliment del principi d'economia en la utilització dels fons?	Revisió dels criteris d'adjudicació en una mostra de contractes
		Nombre de contractes que inclouen el criteri preu i percentatge de baixa en l'adjudicació
		Nombre de contractes amb preponderància de criteris objectius en l'adjudicació
		Existència de fraccionament de l'objecte del contracte i alteració del règim de contractació en la mostra revisada
		Anàlisi de sobre costos en l'execució en la mostra revisada
		Previsió de reinversió de romanents en els casos de baixes d'adjudicació
		Termini mitjà de pagament de la diputació al contractista de les ajudes concedides
		Període mitjà de pagament del beneficiari al contractista o a la diputació
	2.3 És eficaç la gestió dels fons atorgats?	Anàlisi d'informes tècnics de revisió i supervisió de la diputació
		Existència de control del procediment d'adjudicació de les actuacions
		Percentatge de contractes adjudicats pels beneficiaris i per la diputació
		Existència d'acomptes de les ajudes i el seu control
		Fiscalització per la diputació de la justificació de la subvenció
		Anàlisi d'informes de comprovació de les obres per part de la diputació
		Existència d'informes de control financer permanent
		Existència d'expedients de reintegrament
		Grau d'execució de les actuacions finançades pel pla provincial
		Grau d'execució en la mostra revisada
		Anàlisi de les causes de no finalització
Revisió física d'una mostra d'actuacions		
Verificació sobre si les inversions finalitzades de la mostra seleccionada estan en ús i es destinen a l'objecte de la subvenció		

Pel que fa a l'àmbit temporal, l'objectiu 1 s'ha centrat en les ajudes a totes les entitats locals entre els exercicis 2014 i 2016 a través de qualsevol pla. En canvi, per a l'objectiu 2, que es refereix només als plans provincials d'obres i serveis, s'ha seleccionat en la Diputació d'Alacant la convocatòria de 2014 i 2015, per homogeneïtat, ja que en les diputacions de València i Castelló és conjunta per a 2014-2015.

L'apartat 3 inclou les conclusions més rellevants que es formulen per a cada un dels objectius esmentats. L'Informe també inclou quatre apèndixs:

- En l'apèndix 1 es resumeixen les dades econòmiques globals de les ajudes en inversions i es detalla la normativa aplicable.
- En l'apèndix 2 s'identifiquen els riscos d'auditoria i l'enfocament i metodologia de l'auditoria aplicats.
- Els apèndixs 3 i 4 contenen el desenvolupament de les observacions dels objectius 1 i 2, respectivament.

El treball s'ha desenvolupat d'acord amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura, recollides en *el Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes, especialment en la secció 3200, "Guia de fiscalització operativa". Aquesta guia concorda en els aspectes rellevants amb les normes aprovades per les institucions de control extern sobre la fiscalització operativa, que es basen en les normes ISSAI-ES 300, GPF-OCEX 3000 i GPF-OCEX 3100.

Per a dur a terme aquesta auditoria operativa s'ha realitzat prèviament una anàlisi de l'entorn. Per a això, s'ha consultat i analitzat la documentació que s'ha considerat més rellevant en aquest àmbit referida bàsicament a la legislació aplicable, que es detalla en l'apèndix 1.

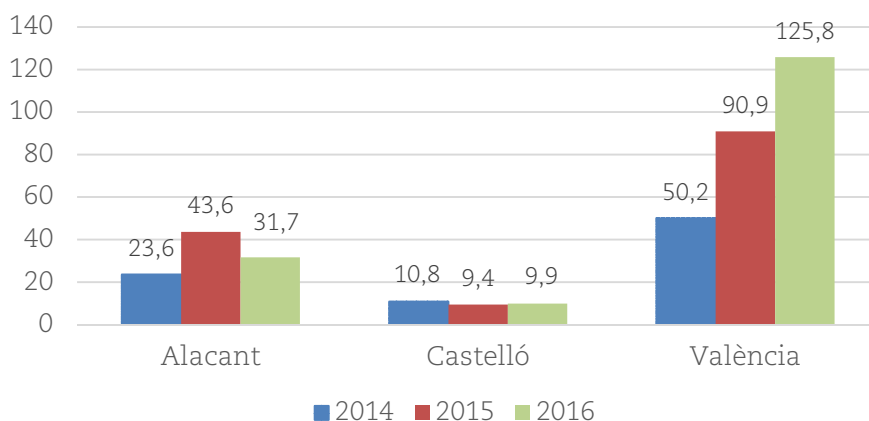
Agraïm la col·laboració prestada en la realització del treball al personal dels diferents organismes relacionats amb aquesta auditoria operativa.

3. CONCLUSIONS

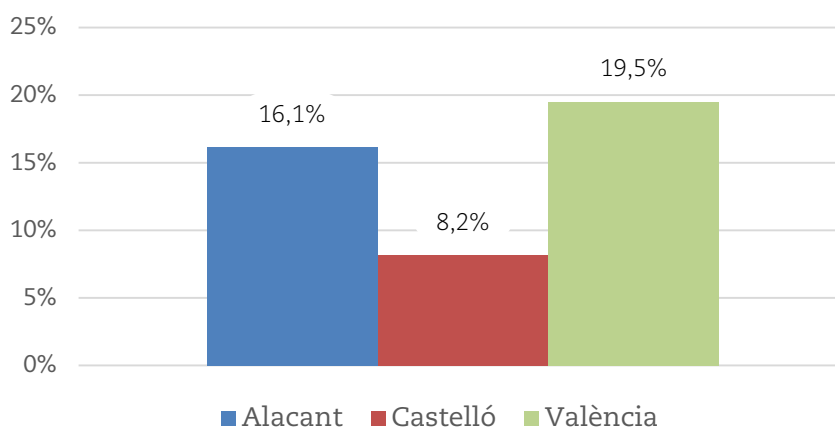
Sobre si les diputacions distribueixen objectivament i equitativament els fons destinats a inversions en entitats locals entre 2014 i 2016

- a) En termes absoluts i relatius, la Diputació de València és la que més ajudes destina per a inversions en entitats locals, 266,9 milions d'euros en els tres anys, un 19,5% de les seues despeses, en què destaca l'increment d'ajudes en 2016. La segueix la Diputació d'Alacant, amb ajudes reconegudes de 98,9 milions d'euros, un 16,1% de les seues despeses, i és excepcionalment elevada l'ajuda reconeguda en 2015. Finalment, la Diputació de Castelló destina 30,1 milions d'euros en el període analitzat, un 8,2% de les seues despeses, la meitat que Alacant en termes relatius.

Gràfic 1. Ajudes en inversions executades, en milions d'euros

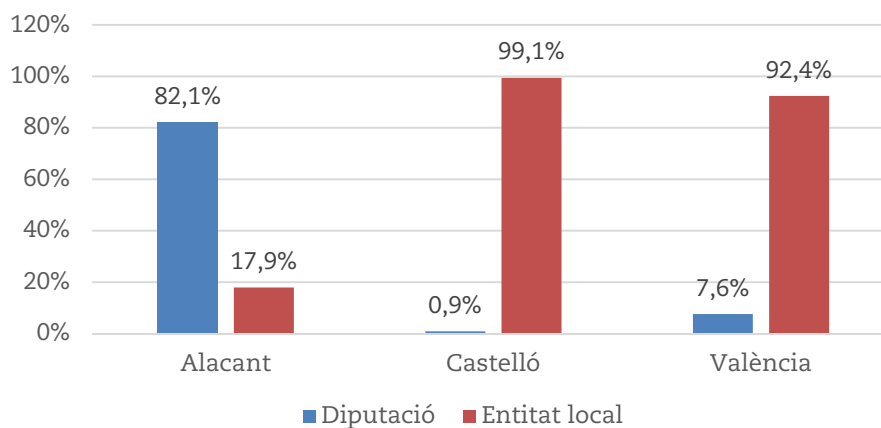


Gràfic 2. Percentatge d'ajudes en inversions sobre despeses totals



- b) En la Diputació d'Alacant, la majoria de les inversions finançades les adjudica la mateixa entitat provincial, un 82,1% del total en els tres anys, mentre que en les de Castelló i València són els mateixos beneficiaris els que adjudiquen la pràctica totalitat de les inversions, un 99,1% i un 92,4%, respectivament.

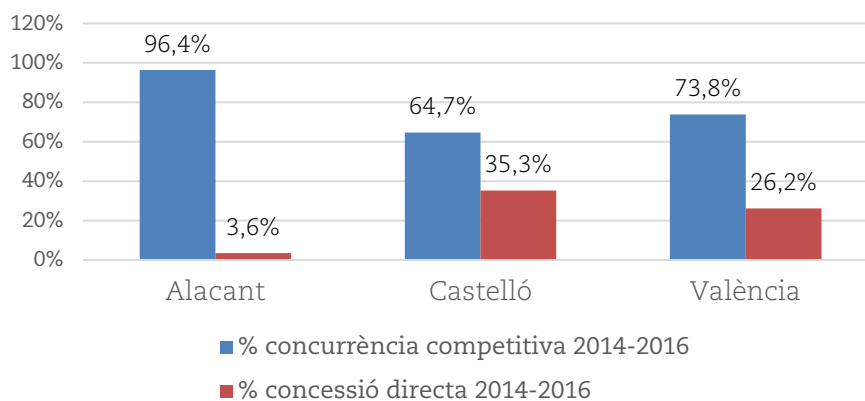
Gràfic 3. Adjudicador de les inversions finançades per la Diputació



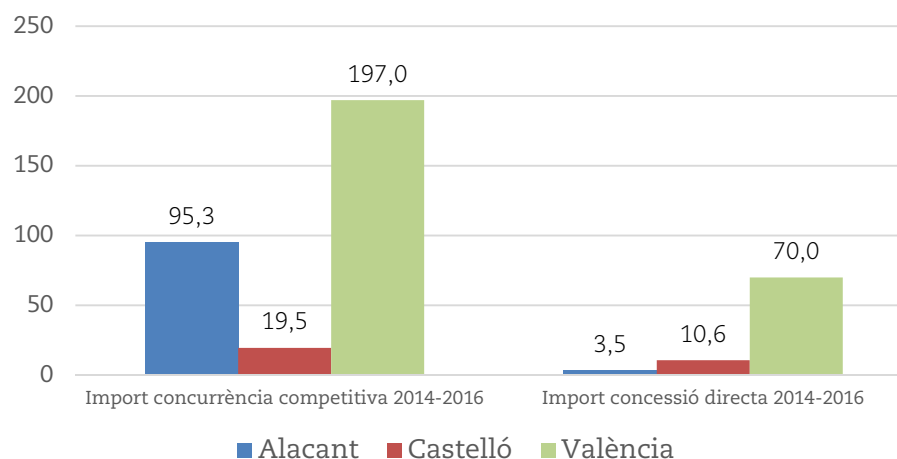
- c) La Diputació d'Alacant és la que reparteix menys ajudes per concessió directa, un 3,6% del total en el període analitzat, encara que hi ha una tendència alcista en 2016. La Diputació de Castelló és la que més percentatge d'ajudes directes destina en aquest període, un 35,3% del total, si bé figuren nominativament en el pressupost.

En el cas de la Diputació de València, les ajudes per concessió directa són significatives, un 26,2% del total; en 2014 i 2015 superen el 40,1% i en 2016 es redueixen fins al 9,7%. És important destacar l'ús freqüent, en el cas de la Diputació de València, de l'interés públic o social per a concedir directament subvencions, quan aquest motiu té un caràcter excepcional.

Gràfic 4. Formes de concessió d'ajudes (en percentatge)



Gràfic 5. Formes de concessió d'ajudes (en milions d'euros)



En termes absoluts, és la Diputació de València la que va concedir més ajudes directes en els tres exercicis, 70 milions, enfront de 10,6 milions de la Diputació de Castelló i 3,5 milions de la d'Alacant.

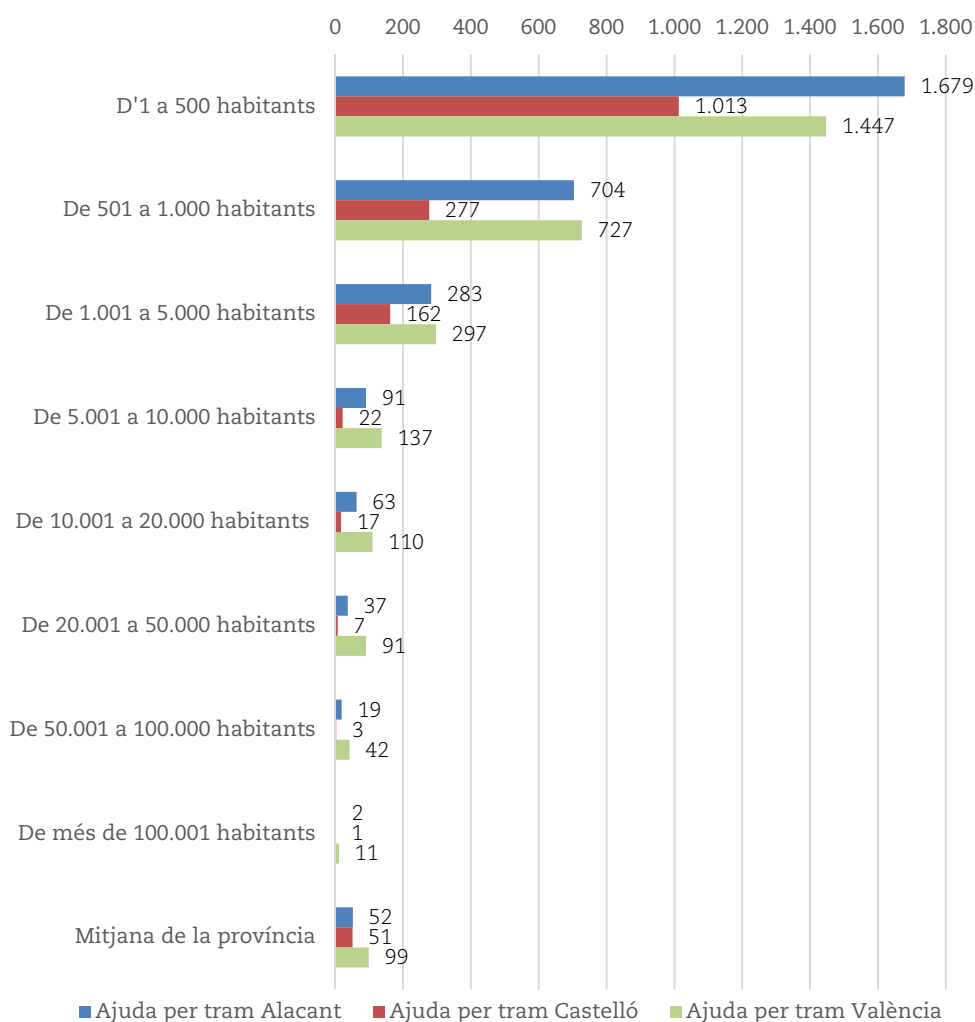
- d) Per al conjunt de la província, la mitjana d'ajuda per habitant en la Diputació de València en el període analitzat ha sigut de 99 euros per habitant, una xifra que duplica pràcticament l'ajuda reconeguda en les diputacions d'Alacant i Castelló en el mateix període, 52 i 51 euros respectivament. Com s'ha indicat anteriorment, l'import absolut d'ajudes en infraestructures que destina la Diputació de València en aquest període és molt superior al de les altres dues diputacions.

En el gràfic següent s'observa que les ajudes mitjanes per habitant en les diputacions d'Alacant i València són similars en els municipis dels tres primers trams de població (fins a 5.000 habitants). No obstant això, en municipis de població superior a 5.000 habitants

l'ajuda mitjana per tram de la Diputació de València és superior a la d'Alacant i a vegades duplica o triplica la mitjana d'aquesta.

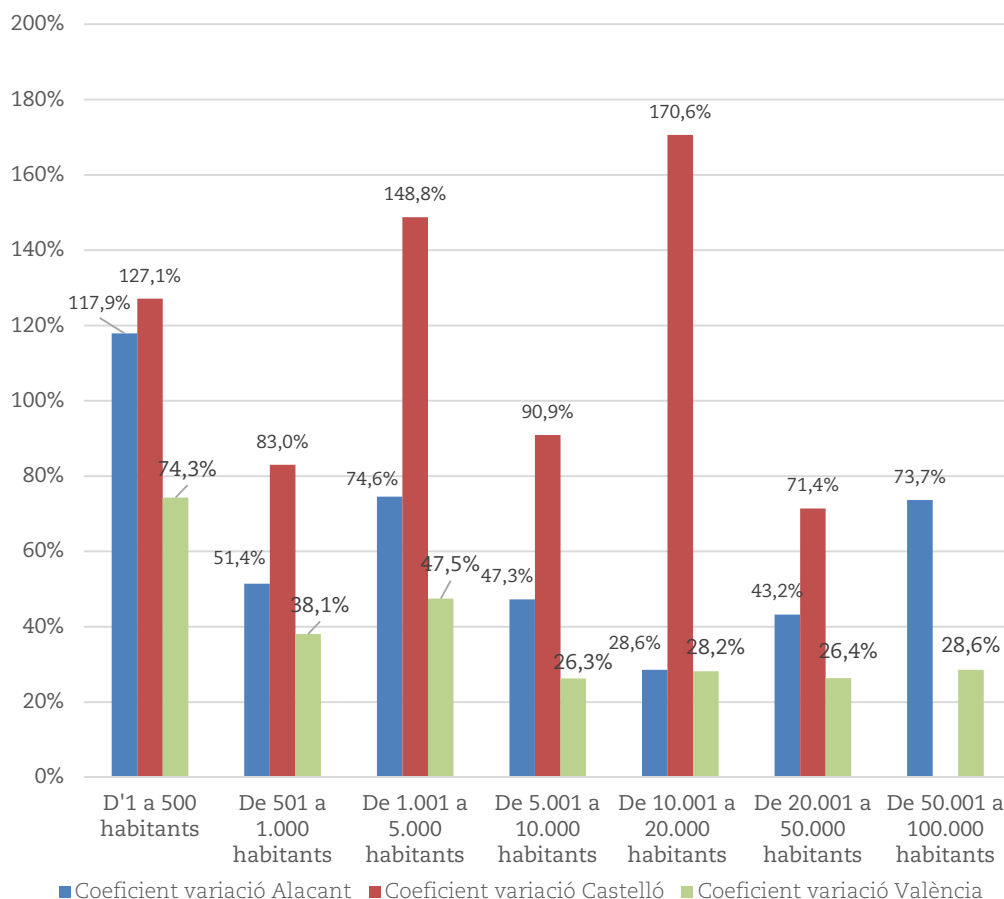
En el cas de la Diputació de Castelló, les ajudes mitjanes per habitant en tots els trams són molt inferiors a les altres dues diputacions, i arriben fins a un terç de l'ajuda mitjana d'Alacant. No obstant això, si observem el conjunt de cada província comprovem que no hi ha una gran diferència entre les ajudes mitjanes a Castelló i a Alacant. Això és perquè a Castelló gran part de la població es concentra en municipis de menys de 5.000 habitants, que són els que més ajudes *per capita* reben.

Gràfic 6. Ajuda mitjana per tram en cada província (euros per habitant)



- e) En la Diputació de Castelló, les ajudes als municipis presenten variacions respecte a la mitjana superiors a les diputacions de València i Alacant, en quasi tots els trams. Això s'explica per l'elevada ajuda executada en determinats municipis en relació amb els del seu tram.

Gràfic 7. Coeficient de variació per tram en cada província



- f) Dins de cada diputació i tram de població definit, hem analitzat els municipis que han rebut més ajuda, tant en termes absoluts com per habitant. N'hem exclòs el primer tram d'1 a 500 habitants, ja que els municipis amb menys població dins del tram són en tots els casos els que tenen més ajuda mitjana.

Quadre 2. Municipis amb més ajudes, en termes absoluts, entre 2014 i 2016

Diputació d'Alacant				Diputació de Castelló				Diputació de València			
Municipi	Ajudes en euros	Ajuda per habitant	Ajuda mitjana tram	Municipi	Ajudes en euros	Ajuda per habitant	Ajuda mitjana tram	Municipi	Ajudes en euros	Ajuda per habitant	Ajuda mitjana tram
Sant Vicent del Raspeig	2.457.519	44	19	Albocàsser	1.768.072	1.325	162	València	8.836.604	11	11
Crevillent	1.887.776	66	37	Culla	668.219	1.249	277	Torrent	4.193.622	52	42
El Pinós	1.593.951	207	91	L'Alcora	577.641	55	17	Xàtiva	4.192.289	144	91

Quadre 3. Municipis amb més ajudes, en termes relatius, entre 2014 i 2016

Núm. tram (*)	Tram	Diputació d'Alacant			Diputació de Castelló			Diputació de València		
		Municipi	Ajuda mitjana tram	Ajuda per habitant	Municipi	Ajuda mitjana tram	Ajuda per habitant	Municipi	Ajuda mitjana tram	Ajuda per habitant
2	De 501 a 1.000 habitants	L'Alqueria d'Asnar	704	1.399	Culla	277	1.249	Alpont	727	1.671
3	De 1.001 a 5.000 habitants	Tibi	283	747	Albocàsser	162	1.325	Ademús	297	934
4	De 5.001 a 10.000 habitants	El Pinós	91	207	Moncofa	22	68	Vilamarxant	137	208
5	De 10.001 a 20.000 habitants	Benissa	63	92	L'Alcora	17	55	Xiva	110	170
6	De 20.001 a 50.000 habitants	Asp	37	70	Benicarló	7	13	Xàtiva	91	144
7	De 50.001 a 100.000 habitants	Sant Vicent del Raspeig	19	44	Vila-real (1)	3	3	Torrent	42	52
8	Més de 100.000 habitants	Elx	2	4	Castelló de la Plana (2)	1	1	València (2)	11	11
TOTAL		Ajuda mitjana	52	Ajuda mitjana	51	Ajuda mitjana	99			

(1) Vila-real té ajuda mitjana igual que el tram. (2) Castelló i València són municipis únics en el seu tram.

(*) Se n'ha exclòs el primer tram (1-500 habitants), ja que els municipis amb menys població dins del tram són en tots els casos els que tenen més ajuda mitjana.

En la Diputació d'Alacant destaca el municipi de Sant Vicent del Raspeig, que és el que més ajudes ha percebut en termes absoluts de tota la província en el període analitzat, és el seté en relació amb la seua població i també el que més ajuda percep relativament en el seu tram. En termes absoluts el segueixen Crevillent i el Pinós, aquest últim també en termes relatius.

En la Diputació de Castelló destaca l'important volum d'ajudes que ha rebut Albocàsser de la Diputació en el període analitzat, tant en termes absoluts de la província com relatius en el seu tram, totes per concessió directa i previstes en els pressupostos. Són rellevants també, tant en termes absoluts com relatius, les ajudes per a inversions als municipis de Culla i l'Alcora, fonamentalment a través



de concessió directa. En general, els municipis amb més nivell d'ajuda rebuda són els que s'han beneficiat de subvencions directes.

En la Diputació de València, els municipis que més ajudes reben de tota la província són València i Torrent, i són també els de més població. Això comporta que l'ajuda per habitant en termes relatius no és excessiva, si bé difereix substancialment del repartiment realitzat per la Diputació d'Alacant i Castelló, on els municipis beneficiaris no han sigut els municipis de més població. També destaca l'elevada ajuda per habitant rebuda pel municipi de Xàtiva, superior a la del seu tram, de manera que és el tercer municipi per volum absolut d'ajudes i el 13é a nivell de població.

En general, els municipis de València que obtenen més subvencions per habitant reben un import major d'ajudes de concessió directa que la resta de municipis (entre les quals, per a l'adquisició de bombetes led). També hi influeix la convocatòria de concurrència competitiva del pla de nuclis, ja que el criteri de la subvenció és el nombre de nuclis per municipi, de manera que els municipis amb un nombre més alt de nuclis reben imports majors, independentment de la seua població.

- g) Pel que fa als municipis amb menys ajuda mitjana per habitant en el seu tram poblacional en la Diputació d'Alacant, diversos municipis havien sol·licitat ajudes en els plans provincials de 2014 i 2015, que van ser rebutjades, entre altres motius, per no considerar-se prioritàries (Parcent, el Poble Nou de Benitatxell i Teulada). A Dénia i Torrevella l'ajuda menor s'explica, en part, pel retard de l'execució de subvencions concedides.

En el cas de la Diputació de Castelló i de València, els municipis que menys ajuda reben són també els que perceben escasses ajudes per concessió directa.

Quadre 4. Municipis amb ajudes menors executades per a inversions, en termes relatius, entre 2014-2016

Núm. tram (*)	Municipis d'Alacant	Ajudes en euros	Ajuda per habitant	Ajuda mitjana tram	Municipis de Castelló	Ajudes en euros	Ajuda per habitant	Ajuda mitjana tram	Municipis de València	Ajudes en euros	Ajuda per habitant	Ajuda mitjana tram
2	Parcent	228.405	229	704	Tírig	122.387	250	277	Petrés	335.514	343	727
3	El Poble Nou de Benitatxell	389.963	83	283	Vilanova d'Alcolea	80.250	133	162	Sollana	689.275	140	297
4	Montfort	239.329	31	91	Les Alqueries	76.242	17	22	Sant Antoni de Benaixeve	616.196	77	137
5	Teulada	402.226	35	63	Orpesa	61.649	6	17	Godella	886.339	68	110
6	Dénia	561.563	14	37	Benicàssim	4.729	0	7	Aldaia	1.814.700	58	91
7	Torrevel·la	295.592	3	19	Borriana	54.454	2	3	Sagunt	1.873.680	28	42
Total	Ajuda mitjana			52	Ajuda mitjana			51	Ajuda mitjana			99

(*) Se n'ha exclòs el primer tram (1-500 habitants), ja que els municipis amb menys població dins del tram són en tots els casos els que tenen més ajuda mitjana.

h) La Diputació d'Alacant ha establert indicadors per a mesurar l'equitat i la prestació dels serveis en el repartiment d'ajudes, encara que només en tres de les nou àrees que gestionen les subvencions per a inversions en municipis. Les àrees de cooperació i cicle hídric manifesten que tenen constància que es cobreixen els serveis mínims. En la Diputació de Castelló i València no s'han definit indicadors diferents dels de l'enquesta d'infraestructures, encara que es té constància que es presten els serveis mínims als ajuntaments a través d'aquesta enquesta.

i) En la Diputació d'Alacant, les àrees de cooperació i carreteres disposen d'un inventari d'inversions finançades per aquesta amb detall de les entitats beneficiàries. En la Diputació de València, els departaments de cooperació i de presidència gestionen aquest inventari. La Diputació de Castelló ha manifestat que no disposa d'aquest registre.

En general, en els criteris de concessió de les convocatòries d'ajudes, cap de les tres diputacions té en compte la situació de les infraestructures.

j) Quant al grau d'acceptació del repartiment, les diputacions de Castelló i València han manifestat que no s'han plantejat recursos sobre aquesta matèria. Per contra, la Diputació d'Alacant ha assenyalat que entre 2014 i 2016 es van plantejar tres recursos de reposició desestimats o inadmesos i una reclamació del pla provincial de 2015, de la qual s'ha desistit.

Quadre 5. Resum comparatiu d'indicadors, inventari i litigis

Diputació	Indicadors equitat	Indicadors sobre prestació serveis	Constància prestació de serveis	Existència inventari inversions finançades	Convocatòria considerant infraestructura	Existència de litigis / reclamacions
Alacant	Parcialment	Parcialment	Parcialment	Parcialment	Parcialment	Sí
Castelló	No	Enquesta infraestructures	Enquesta infraestructures	No	Parcialment	No
València	Inadequats	Enquesta infraestructures	Enquesta infraestructures	Parcialment	Parcialment	No

Sobre si els plans provincials d'obres i serveis compleixen els principis d'economia, eficiència i eficàcia en la gestió dels fons públics

Respecte a la gestió

- k) Les diputacions d'Alacant i València van aprovar la seua planificació de subvencions després de la dels seus plans provincials, corresponents als exercicis 2014 i 2015. En aquest sentit, l'article 8 de l'LGS estableix que les administracions públiques, amb caràcter previ, han de concretar en un pla estratègic de subvencions els objectius i efectes que es pretenen amb la seua aplicació. Els plans estratègics de les diputacions d'Alacant i València no contenen uns objectius concrets i la falta d'uns indicadors específics és comuna a les tres entitats.

Quadre 6. Aprovació dels plans estratègics en les tres diputacions

Diputació	Aprovació definitiva Pla Estratègic 2014-2016	Data aprovació de les bases		Import total del pla d'obres i serveis	
		Pla 2014	Pla 2015	Pla 2014	Pla 2015
Alacant	21/08/2014	4/04/2013	3/4/2014	10.870.820	9.429.658
Castelló	04/02/2014		21/03/2014	8.089.870	
València	15/07/2014		19/11/2013	34.434.004	

- l) D'acord amb l'article 36.2 de l'LRBRL, la comunitat autònoma ha d'assegurar, al seu territori, la coordinació dels diversos plans provincials segons el que es preveu en l'article 59 d'aquesta llei.

Les àrees gestores manifesten que, si és el cas, l'òrgan coordinador dels plans d'obres i serveis en l'àmbit de la Comunitat Valenciana és la Direcció General d'Administració Local de la Conselleria de Presidència. Aquesta direcció general ha indicat que no hi ha hagut cap actuació concreta en matèria de coordinació, atés que no s'han

produït les circumstàncies previstes en la legislació aplicable per a adoptar mesures obligatòries.

- m) En general, els expedients de plans provincials 2014-2015 contenen la documentació preceptiva, si bé destaquen les excepcions següents:
- L'article 36.2 de la Llei 7/1985 (LBRL) estableix que els plans elaborats per les diputacions han de contenir una memòria justificativa dels seus objectius i dels criteris de distribució dels fons. Aquest aspecte no es compleix de manera adequada en cap de les entitats.
 - Cap de les tres diputacions disposa d'un procediment que regule la participació dels municipis prèvia a la convocatòria de les ajudes. La participació es materialitza en les sol·licituds d'ajudes.
 - En les diputacions de Castelló i València, las directrius no estableixen el període durant el qual el beneficiari ha de destinar els béns al fi concret per al qual es va concedir la subvenció.
 - En el cas de la Diputació de València, en la convocatòria no consta l'informe del servei jurídic i la Intervenció informa només de l'existència de crèdit suficient.

A continuació es detalla informació rellevant de la mostra seleccionada per a la seua revisió:

Quadre 7. Resum de la mostra seleccionada en les tres diputacions

Diputació	Nombre d'ajudes revisades	% sobre total concedit	Tipus de contractes	Nombre de contractes no menors adjudicats	Comentaris
Alacant	16	31,9%	Obres	14	Dos expedients d'adjudicació no iniciats
Castelló	24	15,3%	Obres i subministraments	18	Sis contractes menors
València	30	15,2%	Obres i adquisició de terrenys	27	Dos contractes d'obres per administració i un d'adquisició de terrenys

- n) Pel que fa als criteris objectius per a la distribució de les ajudes, els de la Diputació d'Alacant són genèrics i no contenen una fórmula de repartiment que en garantisca l'objectivitat i justifique l'acceptació o el rebuig de les sol·licituds. Aquest aspecte resulta rellevant tenint en compte que el percentatge de sol·licituds no ateses és significatiu. La Diputació de Castelló disposa d'uns criteris de distribució

objectius, basats en la població dels municipis i de les entitats singulars o nuclis poblacionals, tenint en compte també altres convocatòries. La Diputació de València preveu en les directrius dels plans provincials 2014-2015 –que preveuen la possibilitat que puguen presentar-se dos tipus d'entitats locals– una distribució dels fons en funció d'una fórmula polinòmica aprovada pel Ple de la Diputació el 30 de setembre de 1996, que no s'ha publicat en el BOP.

En les convocatòries de plans provincials analitzades, cap de les diputacions té en compte els costos de manteniment de la inversió finançada i del servei associat.

- o) En general, els terminis establits en els plans provincials de les diputacions de Castelló i Alacant s'han respectat. En la Diputació de València s'han excedit els terminis inicialment previstos en les bases, sense considerar les pròrrogues concedides, per a l'adjudicació del contracte en el 44,4% dels casos i en la recepció, en el 58,6%, i s'ha incomplert el termini prorrogat per a la recepció en el 16,7% de la mostra revisada (30 actuacions).
- p) Les diputacions de València i Castelló concedeixen a través dels plans provincials ajudes a tots els municipis que ho sol·liciten adequadament, a diferència de la Diputació d'Alacant, que solament ha estimat un 46,9% de les sol·licituds d'ajudes dels municipis. La justificació de les denegacions no es fonamenta en criteris preestablits en les bases, sinó per informes tècnics posteriors, que no motiven prou les causes del rebuig.

En el cas de la Diputació de València, no tenim constància que s'haja rebutjat cap sol·licitud i la Diputació de Castelló ha motivat adequadament cinc sol·licituds no acceptades per no complir els requisits previstos en les bases.

La Diputació d'Alacant adjudica la pràctica totalitat de les obres finançades amb els plans provincials de 2014 i 2015, mentre que en les diputacions de Castelló i València són els mateixos beneficiaris els que adjudiquen les actuacions finançades, tret de casos excepcionals de delegació en la Diputació mateix.

Com a nota distintiva, la Diputació de València finança en la majoria de casos el 100% del pressupost de les obres sol·licitades i, a més, exclou en la convocatòria de plans provincials els municipis de més de 50.000 habitants.

En la Diputació d'Alacant, cada municipi pot presentar una única sol·licitud per convocatòria (excepte els municipis de més de 40.000 habitants amb pedanies). L'ajuda màxima és elevada, ja que es preveu la possibilitat de renúncia en la convocatòria següent i una opció de caràcter especial per a finançar actuacions d'import elevat.

Aquestes obres absorbeixen un percentatge elevat de la dotació del pla i, per tant, els fons estan menys repartits entre els municipis d'aquesta província que entre els municipis de les províncies de Castelló i València. No obstant això, aquesta opció de finançament evita el fraccionament de les obres en exercicis successius.

Quant a l'import de les ajudes, en la Diputació de Castelló l'ajuda màxima i mínima és inferior a les altres dues diputacions i hi ha menys disparitat entre el municipi que més rep i el que menys. El volum total d'ajuda per beneficiari depèn de la població i del nombre de nuclis de població o entitats singulars. Un mateix municipi pot rebre diverses ajudes si disposa de diversos nuclis.

En la Diputació de València poden sol·licitar-se ajudes per a diverses obres, sempre que no s'arribe el màxim establert en la convocatòria. En el quadre següent es detallen aspectes significatius de la gestió dels plans provincials en les tres diputacions.

Quadre 8. Resum comparatiu dels plans provincials 2014-2015 en les tres diputacions

Diputació	Ajudes 2014-2015	% sol·licituds estimades	Nre. actuacions finançades	Adjudica la Diputació	% finançament	Ajuda mínima per entitat local (*)	Ajuda màxima per entitat local (*)	Entitat local subvencionable
Alacant	20.297.478	46,9%	75	71	Opció A o B entre el 45% i el 95% del pressupost màxim subvencionable segons població Pla especial: en obres d'import elevat, entre 50% i 95%	34.980	510.250	Totes
Castelló	8.089.870	98,3%	296	2	Entre el 55% i el 95% del pressupost màxim subvencionable segons població	21.540	1.010.437 (especial)	Totes
València	34.434.004	100,0%	653	11	100% en la majoria de casos	50.005	329.376	Fins a 50.000 habitants

(*) L'import màxim i mínim que figura en el quadre és per entitat local beneficiària.

Respecte a l'economia i l'eficiència en els plans provincials

- q) En la Diputació d'Alacant, en tots els contractes adjudicats de la mostra revisada, catorze casos, els criteris objectius superen els de judici de valor, i s'hi pondera el preu almenys un 50%. No obstant això, en sis casos la ponderació efectiva del preu depèn d'una funció matemàtica que inclou una arrel biquadràtica. Això suposa que les ofertes més econòmiques reben una puntuació inferior a la que s'obtidria per mitjà d'una interpolació lineal. A més, en molts casos les millores es consideren un criteri de judici de valor i la seua valoració no és automàtica. Per tot això, s'ha de concloure que els expedients adjudicats amb aquesta fórmula no sempre asseguren la ponderació del preu prevista en els plecs i, per tant, la preponderància dels criteris objectius.

En la Diputació de Castelló, 10 dels 18 contractes no menors tramitats pels beneficiaris inclouen criteris que depenen d'un judici de valor o són indeterminats, en més del 50% del total, i superen la ponderació dels criteris objectius. En la mostra de la Diputació de València, aquesta situació s'ha detectat en 15 de les 27 adjudicacions realitzades pels beneficiaris.

Quadre 9. Resum de ponderació de criteris objectius i subjectius

Diputació	Nre. contractes no menors adjudicats	Nre. contractes amb ponderació de criteris objectius superior al 50%	Nre. contractes amb ponderació de criteris subjectius superior al 50% o no ponderats
Alacant	14	14	0
Castelló	18	8	10
València	27	12	15

Tal com es recull en el quadre següent, la Diputació d'Alacant ha inclòs el preu entre els criteris d'adjudicació en tots els contractes de la mostra analitzada. Aquest criteri de valoració ha donat lloc a una baixa del 19,2% sobre el pressupost de licitació i un estalvi d'1.593.366 euros.

Això no obstant, a Castelló i València, on la licitació la realitzen fonamentalment els municipis, el preu no sol constar entre els criteris d'adjudicació definits per les entitats locals beneficiàries i les baixes obtingudes són del 5,3% i el 4,1%, respectivament, amb un estalvi de 124.509 euros i de 393.332 euros, en cada cas. La pràctica habitual consisteix a substituir el criteri preu per les millores, amb la finalitat d'esgotar així el pressupost de licitació. L'abús d'aquest criteri desvirtua la definició de l'objecte del contracte, que ha de quedar degudament definit, d'acord amb l'article 22 del TRLCSP.

A més, no tenim constància que les diputacions de Castelló i València sol·liciten als beneficiaris l'acreditació de les millores efectivament realitzades, quan són determinants en l'adjudicació.

Quadre 10. Resum del criteri preu i baixes obtingudes en les tres diputacions en la mostra revisada

Diputació	Nre. contractes no menors adjudicats	Nre. contractes sense criteri preu o indeterminat	Nre. contractes amb majoria de criteris subjectius o sense ponderar	Ponderació del preu	Nre. contractes revisats amb baixa en el preu	Estalvi = Pressupost llicitació - Import adjudicat	Baixa mitjana obtinguda	Baixa mínima i màxima
Alacant	14	0	0	50% a 100%	13	1.593.366	19,2%	6,3% i 28,0%
Castelló	18	12	10	28,3% a 100%	5	124.509	5,3%	0,0% i 39,0%
València	27	19	15	10,0% a 100%	8	393.332	4,1%	0,0% i 35,0%

- r) En la mostra seleccionada en les diputacions de Castelló i València, s'han detectat contractes fraccionats que representen el 25% i el 24,1% de la mostra revisada, respectivament. De la nostra anàlisi es desprén que la raó és la falta de finançament per a dur a terme l'actuació completa a través d'un únic pla d'ajudes. En la Diputació d'Alacant no se n'ha detectat cap cas.

Els contractes han de licitar-se en funció de les necessitats tècniques i econòmiques i sobre la base d'un projecte complet susceptible de ser entregat a l'ús general.

Quadre 11. Resum de contractes fraccionats en les actuacions finançades per les tres diputacions

Diputació	Nre. contractes	Fraccionaments detectats	Alteració del règim de contractació	% alteració règim contractació sobre total revisat
Alacant	14	0	0	0,0%
Castelló	24	6	6	25,0%
València	29	7	6	24,1%

Dels tretze contractes fraccionats que hem detectat, que afecten les diputacions de Castelló i València, en dotze s'han eludit els requisits de publicitat que hi correspondrien si es licita l'obra per la seua quantia total (article 86.2 del TRLCSP). A més, la pràctica del fraccionament de l'objecte contractual, tant si implica incompliment del TRLCSP com si no, també comporta altres efectes antieconòmics, com ara la devaluació de les inversions entre les diferents fases i la possible falta d'aprofitament d'economies d'escala.

- s) En la Diputació d'Alacant s'han detectat sobre costos en tres de les 14 adjudicacions revisades, assumits per la mateixa Diputació en el percentatge de finançament. En la Diputació de Castelló, només dos

dels 24 contractes revisats s'executen amb sobrecost, i a València, en tres dels 27 adjudicats, i en aquests casos els sobrecostos han estat assumits pel beneficiari de la subvenció. En el quadre següent es resumeixen els sobrecostos detectats en la mostra revisada.

Quadre 12. Resum de sobrecostos en les tres diputacions

Diputació	Sobrecostos	Sobrecost (IVA inclòs)	% sobrecost	% sobre total revisat
Alacant	Dénia	57.997	9,8%	0,9%
	Torrevel·la	80.518	9,9%	1,2%
	Tibi (subvenció directa)	165.332	18,2%	2,4%
Total	3 contractes sobre 14 adjudicacions	303.847		4,5%
Castelló	Xilxes	9.172	8,9%	0,4%
	L'Alcora	3.835	1,6%	0,2%
Total	2 contractes sobre 24 adjudicacions	13.007		0,6%
València	Canals	13.205	10,0%	0,2%
	Manises	3.785	1,5%	0,1%
	Massanassa	60.121	8,2%	1,0%
Total	3 contractes sobre 27 adjudicacions	77.111		1,3%

- t) La Diputació de València preveu la reinversió a favor dels beneficiaris dels romanents resultants de les baixes en l'adjudicació. Això podria representar un incentiu perquè es produïsquen aquestes. No obstant això, només en vuit de les 27 actuacions analitzades es produeixen baixes en l'adjudicació, la qual cosa ha significat una reinversió a favor dels beneficiaris de 181.227 euros.

La convocatòria de plans provincials 2014-2015 de la Diputació de Castelló no regula aquest aspecte. En la Diputació d'Alacant, aquesta clàusula no resulta rellevant, ja que quasi totes les obres són adjudicades per la mateixa entitat.

- u) La Diputació d'Alacant contracta totes les obres revisades i per això assumeix el pagament als contractistes. Com que la subvenció dels plans provincials no finança la totalitat de l'obra, s'exigeix als beneficiaris el pagament de la part finançada per aquests, en dos terminis, segons el que s'ha executat.

La Diputació de Castelló paga les ajudes en un termini raonable i, a més, anticipa el 50% en el moment de l'adjudicació, per la qual cosa afavoreix el compliment del termini de pagament de beneficiaris als contractistes; en la mostra analitzada és lleugerament superior al termini legal de 30 dies previst en l'article 216.4 del TRLCSP.

La Diputació de València no fa acomptes i paga les ajudes en un termini elevat, que no facilita que els beneficiaris complisquen el termini legal de pagament al contractista, tenint en compte a més

que, en la majoria de casos, el finançament correspon íntegrament a la Diputació.

A més, la Diputació de Castelló exigeix als beneficiaris l'acreditació del pagament als contractistes, mentre que la Diputació de València no exigeix aquesta acreditació.

Quadre 13. Termini mitjà de pagament en les tres diputacions

Diputació	Mitjana de pagament de l'ajuntament a la diputació	Mitjana de pagament de la diputació al beneficiari (*)	Mitjana de pagament del beneficiari al contractista (*)
Alacant	49 dies	N/A	N/A
Castelló	-	51 dies	43 dies
València	-	138 dies	94 dies

(*) El termini de pagament es calcula des de l'aprovació del certificat o document equivalent.

Respecte a l'eficàcia

- v) La Diputació d'Alacant encarrega i assumeix el cost dels projectes d'obres de municipis inferiors a 5.000 habitants i els ajuntaments de més població assumeixen i presenten els seus projectes d'obra. En tot cas, són revisats per la mateixa Diputació i supervisats en els supòsits de l'article 125 del TRLCSP.

En la Diputació de Castelló, els projectes són revisats per la Diputació, tant si són propis com facilitats pels ajuntaments, sense que siga exigible la supervisió en la mostra revisada. La Diputació de València no ha facilitat l'informe de supervisió en els casos exigibles de la mostra revisada.

Encara que els informes de revisió dels projectes en les diputacions de Castelló i València indiquen que les obres són completes, s'han detectat sis i set casos de fraccionament d'obres, respectivament, en els quals les obres no són susceptibles d'utilització separada i entrega a l'ús general.

En el quadre següent es resumeixen els aspectes més rellevants dels projectes corresponents a la mostra revisada:

Quadre 14. Anàlisi dels projectes d'obres en les tres diputacions

Diputació	Redacció del projecte	Revisió del projecte	Supervisió del projecte article 125 TRLCSP
Alacant	Diputació o entitat local (segons població)	Diputació	Sí
Castelló	Diputació o entitat local (elecció de l'entitat)	Diputació	No aplica
València	Diputació o entitat local (elecció de l'entitat)	Diputació	No facilitat

- w) En la Diputació d'Alacant, la mateixa Diputació ha tramitat tots els expedients de contractació i, per tant, controla tot el procediment d'adjudicació.

En les diputacions de Castelló i de València, les convocatòries estableixen la documentació que cal aportar, entre la qual es troba un resum de les característiques essencials del contracte. S'ha d'assenyalar que aquest resum no detalla els criteris d'adjudicació o aspectes que cal negociar. Considerem que hauria de requerir-se almenys aquesta informació i el PCAP, com també l'informe de fiscalització prèvia a l'aprovació de l'expedient de contractació i l'aprovació corresponent de la despesa (articles 115 i 110.1 del TRLCSP), a més de, si és el cas, la resolució d'adjudicació amb detall de millores oferides i el certificat d'execució d'aquestes, tot això com a garantia del compliment dels principis de contractació pública.

- x) Quant al control de la realització de les inversions subvencionades, la Diputació d'Alacant efectua el control com a contractant d'aquestes. A més, la Intervenció exerceix el control financer permanent o posterior.

La Diputació de Castelló realitza el control de l'actuació documentalment. No es té constància que es realitzen verificacions físiques i no s'ha requerit en cap de les obres revisades el "projecte de liquidació" previst en les bases, amb els plans definitius.

Pel que fa a la Diputació de València, els certificats d'obra i l'acta de recepció figuren en les 29 obres revisades i els tècnics de la Diputació han comprovat físicament la realització efectiva de l'actuació en set casos. No obstant això, s'ha de subratllar que els informes d'aquestes visites es limiten a assenyalar que en els seus aspectes visibles l'actuació està executada segons el projecte i, si és el cas, segons els modificats aprovats, sense que s'observen diferències substancials que n'alteren significativament la concepció global. En un altre cas, d'adquisició de terrenys, la Diputació paga l'ajuda sense disposar de la documentació justificativa requerida en les bases i, a més, no consta l'escriptura de compravenda, sinó només un "conveni de pagament".



- y) En la mostra analitzada en la Diputació d'Alacant, l'ens concedent i adjudicador de les obres coincideix i, per tant, no és procedent la justificació de la subvenció.

La Diputació de Castelló, prèviament al pagament de l'acompte de la subvenció concedida realitza la fiscalització corresponent, i comprova que el beneficiari ha aportat la documentació justificativa indicada en les bases.

Quant a la Diputació de València, només consta el fiscalitzat i el vistiplau registrat en el programa de gestió documental dels certificats d'obra remesos ja que, segons fonts d'aquesta institució, no es fan informes que recullen els aspectes que es comproven.

Només la Intervenció de la Diputació d'Alacant realitza el control financer dels plans provincials. En alguns casos detecta partides certificades diferents de les previstes en els projectes, recomana la tramitació de modificats i analitza si les millores proposades s'han executat. També efectua revisions físiques a través d'una mostra.

- z) En el Pla Provincial 2014-2015 de la Diputació de Castelló no ens han facilitat la llista d'execució amb les actuacions finalitzades. A València, l'execució d'aquest pla s'aproxima al 100%. En la Diputació d'Alacant, el percentatge d'execució és lleugerament inferior, un 90,1% en el pla de 2014 i un 77,5% en el pla de 2015, en la data de la nostra revisió. La execució menor del pla de 2015 a Alacant s'explica perquè l'adjudicació de les obres és més recent.

A continuació es detalla l'execució dels plans provincials en les tres diputacions, en la data de la nostra revisió.

Quadre 15. Resum d'execució plans provincials 2014 i 2015. DIPAL

Pla	Nre. actuacions	Contracta la Diputació	Pressupost d'obra (amb IVA)	Subvenció pla provincial	Nre. actuacions adjudicades	Import d'adjudicació (amb IVA)	Import executat	% baixa mitjana	% execució	Nre. actuacions finalitzades
2014	40	38	16.785.339	10.870.820	37	12.245.688	11.037.786	16,7%	90,1%	33
2015	35	33	12.648.666	9.426.658	34	8.705.167	6.747.292	25,3%	77,5%	27
Total	75	71	29.434.005	20.297.478	71	20.950.855	17.785.078	20,5%	84,9%	60

Quadre 16. Resum d'execució plans provincials 2014-2015. DIPCAS

Pla	Nre. actuacions	Contracta la Diputació	Pressupost total obres (amb IVA)	Subvenció pla provincial	Nre. actuacions adjudicades	Import d'adjudicació (amb IVA)	Import executat	% baixa mitjana	% execució	Nre. actuacions finalitzades
2014-2015	296	2	12.225.505	8.089.870	296	(*)	(*)	(*)	(*)	(*)

(*) Dades no facilitades per limitacions informàtiques.

Quadre 17. Resum d'execució plans provincials 2014-2015. DIPVAL

Pla	Nre. actuacions (1)	Contracta la Diputació	Pressupost total obres (amb IVA)	Subvenció pla provincial	Nre. actuacions adjudicades (1)	Import d'adjudicació (amb IVA)	Import executat	% baixa mitjana	% execució	Nre. actuacions finalitzades
2014-2015	619	11	43.674.783	34.434.004	653	38.776.804	38.775.227	11,2%	99,9%	619

(1) El nombre d'actuacions subvencionades inicialment era de 608; després d'algunes modificacions, puguen a 619 ajudes, i a 653 després de l'aplicació de les baixes d'execució.

A continuació s'exposen els detalls que considerem destacables de la mostra revisada d'actuacions, en cada una de les tres diputacions:

- En la Diputació d'Alacant, de la mostra de setze obres seleccionades n'hem revisat físicament set. L'edifici socioassistencial de Tibi, finançat en els plans 2011 i 2015, encara no està en ús a l'abril de 2018, a falta del desviament de la línia elèctrica, ni s'ha iniciat l'execució de la planta baixa finançada amb el pla 2015 per retard en l'adjudicació. El centre plurifuncional de Benferri també estava pendent de connexió elèctrica en la data de la nostra revisió, amb l'obra pràcticament finalitzada. En els dos casos, el cost de les obres a càrrec de la Diputació és significatiu (1.058.854 euros i 873.230 euros, respectivament) en relació amb l'ús previsible i la grandària dels municipis (inferiors a 1.900 habitants).

En el cas de Benijòfer, l'ampliació de la primera planta del consultori està finalitzada i en ús, si bé per a una finalitat diferent de la prevista en la subvenció (de centre de dia a biblioteca municipal), la qual cosa posa en relleu una planificació deficient. En el cas de l'arxiu municipal de Sant Vicent del Raspeig, l'obra està finalitzada des de 2016, però no està en ús, i està en tràmit la dotació de personal qualificat. Es tracta d'una obra de grans dimensions emplaçada en una parcel·la de 2.000 m². D'altra banda, hi havia altres alternatives, com l'opció de digitalitzar la documentació.



- En la Diputació de Castelló, de les 24 actuacions analitzades se n'han revisat tres físicament. La nau multiusos d'Eslida està inacabada, tot i que consta l'acta de recepció de l'obra i està en ús, encara que no té llicència d'obertura. Respecte a l'hostal integrat al local multifuncional de Figueres, està finalitzat però no està en ús, ja que no disposa de llicència d'activitat (perquè l'ascensor està pendent d'inspecció tècnica) i està pendent d'adjudicar la gestió de l'hostal. El nou ajuntament de la Pobla Tornesa, finançat pel pla en una de les seues fases ja rebuda, es troba inacabat.
- En la Diputació de València, de la mostra de 30 actuacions n'hem visitat set físicament. Les obres de rehabilitació de Villa Amparo a Paiporta, l'aulari de Carcaixent i la casa consistorial d'Aigües Vives, finançades en alguna fase pel Pla Provincial 2014-2015, han sigut rebudes però es troben inacabades, atés que el projecte subvencionat no recull la totalitat de l'actuació.

S'ha d'assenyalar que en els casos de Paiporta i Carcaixent s'han atorgat ajudes sense que quede determinat l'ús o destinació de les actuacions subvencionades, de manera que es vulnera el que es preveu en l'article 36.2 del TRLBRL, una qüestió important tenint en compte que el projecte de Villa Amparo puja a 1.662.242 euros. En l'aulari de Carcaixent s'han invertit 999.813 euros finançats amb una altra subvenció, inicialment destinats a l'establiment d'una universitat privada i actualment paralitzat en la fase de fonamentació. L'import justificat del Pla Provincial 2014-2015 es destina a efectuar un tancament d'aquesta estructura, sense ús determinat.

4. RECOMANACIONS

Els òrgans responsables de les diputacions han de tenir en compte les recomanacions que a continuació s'assenyalen per a millorar la gestió de l'entitat:

- Una planificació adequada de totes les subvencions que concedisquen les diputacions a les entitats locals és el primer pas per a aconseguir una gestió econòmica, eficient i eficaç. En aquest sentit, el pla estratègic de subvencions és l'instrument per a fixar uns objectius concrets i els efectes que es pretenen, el cost que comporten, el termini per a obtenir-los i disposar d'uns indicadors per a analitzar la gestió realitzada.
- Els criteris de repartiment de les ajudes han de tenir en compte el cost de manteniment de les inversions en la concessió d'ajudes i el cost efectiu dels serveis.
- Resulta convenient regular el procediment de participació dels municipis en l'elaboració dels plans provincials.

- La sol·licitud d'ajudes dels beneficiaris ha d'incloure un informe justificatiu de la necessitat de la inversió, en què es detalle la naturalesa i l'extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se per mitjà de l'actuació projectada, així com la idoneïtat del seu objecte i contingut per a satisfer-les, que han de ser determinades amb precisió.
- En el cas de les diputacions de Castelló i València, es recorda que els beneficiaris haurien de presentar una memòria prèvia al projecte de l'actuació juntament amb la sol·licitud, amb el cost estimat de les inversions.
- Les bases dels plans provincials de la Diputació de València haurien d'exigir el justificant de pagament als beneficiaris, abans del pagament de la totalitat de les ajudes.
- Es recorda a la Diputació de València que els terminis d'execució previstos en les bases han de ser realistes, atés l'elevat índex de pròrrogues.
- Es recomana incloure les millores oferides pel contractista com a annex del contracte, com a garantia del seu compliment, especialment quan no estiguen recollides en l'annex del projecte d'obra.
- En el cas de les diputacions de Castelló i València s'insisteix que, entre la documentació justificativa, ha d'exigir-se un certificat de l'Ajuntament sobre l'execució efectiva de les millores oferides pels contractistes, atés que constitueixen el criteri que majoritàriament defineix les adjudicacions realitzades; o, alternativament, considerar-les baixes d'adjudicació en les bases i reduir les ajudes en aquest import.
- A Alacant, les bases del pla provincial haurien d'establir un criteri d'assignació de la borsa de romanents resultants de les baixes d'adjudicació, per a atendre sol·licituds inicialment rebutjades. Així mateix, hauria d'establir un termini per a justificar l'aplicació dels fons.

APÈNDIX 1. ANÀLISI DE L'ENTORN

1. Entorn economicofinancer

En els plans provincials i la resta de subvencions que les diputacions atorguen a les entitats locals per a inversions, l'execució de les actuacions pot delegar-se en els beneficiaris dels fons o executar-se per la mateixa diputació. Entre els exercicis 2014 i 2016, l'execució pressupostària de les ajudes a entitats locals per a inversions es reflecteix en el quadre següent:

Quadre 18. Execució 2014-2016 d'ajudes per a inversions

Exercici	Execució	Ajudes per a inversions executades			
		Alacant	Castelló	València	Total
2014	Diputació	19.643.481	0	4.623.506	24.266.987
	Entitats locals	3.944.565	10.835.550	45.559.918	60.340.033
	Total	23.588.046	10.835.550	50.183.424	84.607.020
2015	Diputació	38.301.325	0	14.341.476	52.642.801
	Entitats locals	5.290.979	9.407.655	76.597.437	91.296.071
	Total	43.592.304	9.407.655	90.938.913	143.938.872
2016	Diputació	23.226.099	284.734	1.266.098	24.776.931
	Entitats locals	8.429.286	9.624.173	124.573.226	142.626.685
	Total	31.655.385	9.908.907	125.839.324	167.403.616
Total ajudes 2014-2016		98.835.735	30.152.112	266.961.661	395.949.508

Concretament, l'execució dels plans provincials per cada una de les tres diputacions, entre els exercicis 2014 i 2016, s'exposa a continuació.

Quadre 19. Execució de plans provincials 2014-2016

Diputació	Execució	Exercici	Crèdits inicials	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes
Castelló	Entitat local	2014	5.662.355	5.662.355	5.662.355
		2015	4.373.635	4.729.436	4.410.823
		2016	8.013.274	5.324.757	5.064.584
Subtotal			18.049.264	15.716.548	15.137.762
València	Diputació	2014	17.500.000	384.774	220.450
	Entitat local		7.000.000	31.563.370	19.654.611
	Diputació	2015	17.500.000	571.318	325.285
	Entitat local		-	27.172.544	24.168.311
	Diputació	2016	32.300.000	278.474	278.474
	Entitat local		-	24.451.468	24.451.468
Subtotal			74.300.000	84.421.948	69.098.599
Alacant	Diputació	2014	13.887.985	11.314.743	9.164.431
	Entitat local		192.100	86.811	26.663
	Diputació	2015	16.787.000	9.045.579	7.281.446
	Entitat local		96.100	61.149	0
	Diputació	2016	14.304.309	10.596.314	6.919.682
	Entitat local		195.149	193.086	0
Subtotal			45.462.643	31.297.682	23.392.222
Total general			137.420.657	134.369.122	107.528.694

2. Legislació aplicable

D'acord amb el que es disposa en l'article 32 del text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, la Diputació ha de cooperar a l'efectivitat dels serveis municipals, preferentment dels obligatoris, per al desenvolupament dels quals, amb participació dels ajuntaments, redactarà els plans provincials establits en l'article 36.2 de l'LRBRL.

En aquest sentit, els plans provincials de cooperació a les obres i serveis de competència municipal i les altres aportacions de fons a les entitats locals per a inversions haurien de distribuir les aportacions de les diputacions als municipis, entitats locals menors i mancomunitats de municipis d'una manera operativa, objectiva i racional, per mitjà de l'execució d'obres que permeten garantir els serveis o subministraments en el marc de les competències mínimes atribuïdes a aquests per l'article 26 de l'LRBRL, que estableix els serveis mínims que han de prestar els ajuntaments segons la seua població i que s'exposa a continuació:

1. Els municipis han de prestar, en tot cas, els serveis següents:
 - a) En tots els municipis: enllumenat públic, cementeri, recollida de residus, neteja viària, proveïment domiciliari d'aigua potable, clavegueram, accés als nuclis de població i pavimentació de les vies públiques.
 - b) Als municipis amb població superior a 5.000 habitants, a més: parc públic, biblioteca pública i tractament de residus.
 - c) Als municipis amb població superior a 20.000 habitants, a més: protecció civil, avaluació i informació de situacions de necessitat social i l'atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social, prevenció i extinció d'incendis i instal·lacions esportives d'ús públic.
 - d) Als municipis amb població superior a 50.000 habitants, a més: transport col·lectiu urbà de viatgers i medi ambient urbà.
2. Als municipis amb població inferior a 20.000 habitants, és la diputació provincial o entitat equivalent la que coordina la prestació dels serveis següents:
 - a) Recollida i tractament de residus.
 - b) Proveïment d'aigua potable a domicili i evacuació i tractament d'aigües residuals.
 - c) Neteja viària.
 - d) Accés als nuclis de població.
 - e) Pavimentació de vies urbanes.
 - f) Enllumenat públic.

[...]
3. L'assistència de les diputacions o entitats equivalents als municipis, prevista en l'article 36, es dirigirà preferentment a l'establiment i la prestació adequada dels serveis mínims.

L'article 36.2 de l'LRBRL estableix, en l'apartat a), cinc aspectes relatius als plans provincials d'obres i serveis:

- a) L'obligació d'aprovar anualment un pla provincial de cooperació a les obres i serveis de competència municipal, en l'elaboració del qual han de participar els municipis de la província.

- b) Han de contenir una memòria justificativa dels seus objectius i dels criteris de distribució dels fons, uns criteris que en tot cas han de ser objectius i equitatius i entre els quals hi haurà l'anàlisi dels costos efectius dels serveis dels municipis.
- c) Aquest pla, d'acord amb el mateix article, pot finançar-se amb mitjans propis de la diputació, amb les aportacions municipals i amb altres subvencions que acorden la comunitat autònoma i l'Estat a càrrec dels pressupostos respectius.
- d) Quant a la coordinació dels diferents plans, la comunitat autònoma ha d'assegurar, en el seu territori, la coordinació dels diversos plans provincials, d'acord amb el que es preveu en l'article 59 de la mateixa LRBRL.
- e) Els plans provincials tenen com a objectiu assegurar que es compleixen principalment dos aspectes que es recullen en l'article 36.1 de l'LRBRL, que són els següents:
 - La prestació integral i adequada en la totalitat del territori provincial dels serveis de competència municipal.
 - L'assistència i la cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis, especialment els de menor capacitat econòmica i de gestió.

Partint del que s'estableix en la legislació, pel que fa al finançament de les diferents obres, serveis i subministraments, els plans provincials haurien de corregir desequilibris entre les entitats locals, de tal manera que els que es troben en nivells més baixos quant a infraestructures i equipaments disposen de recursos i mitjans addicionals per a prestar els seus serveis en peu d'igualtat amb la resta.

En definitiva, els plans haurien de potenciar el principi constitucional de solidaritat en benefici dels municipis més desfavorits, la qual cosa comporta, a més, materialitzar la competència atribuïda a la diputació per l'article 36.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local, quant a l'assistència i cooperació als municipis, especialment els de menys capacitat econòmica i de gestió.

3. Normativa interna relativa a la gestió de subvencions

Tant la Diputació d'Alacant com la de Castelló van aprovar en 2005 una ordenança general de subvencions que regula, juntament amb la Llei 38/2003, General de Subvencions, i el seu reglament, la gestió de subvencions. A València, les bases generals de subvencions es regulen a través de les d'execució del pressupost i unes directrius específiques per a la gestió dels plans provincials.



Adicionalment, hem de tenir en compte el que s'estableix en la disposició addicional vuitena de la Llei General de Subvencions, que assenyala que “les subvencions que integren el programa de cooperació econòmica de l'Estat a les inversions de les entitats locals, de la mateixa manera que les subvencions que integren plans o instruments similars que tinguen per objecte dur a terme funcions d'assistència i cooperació municipal, es regiran per la seua normativa específica, i hi seran aplicables supletòriament les disposicions d'aquesta llei”.

APÈNDIX 2. ENFOCAMENT METODOLÒGIC

1. Identificació i avaluació dels riscos relacionats amb la realització de l'auditoria

S'han aplicat procediments de valoració del risc –coneixement de l'entorn en què es desplega l'activitat, incloent-hi el control intern– amb l'objectiu d'identificar i valorar els riscos relacionats amb l'activitat objecte de l'auditoria, i així delimitar les àrees sobre les quals s'han desenvolupat procediments d'auditoria per a reduir el risc a un nivell adequat. Amb aquesta finalitat s'ha aplicat la metodologia desenvolupada per a l'auditoria financera en les normes tècniques de l'ICAC i en el *Manual de fiscalització de la Sindicatura*, en la secció 1315 i següents, i que és plenament aplicable a l'auditoria operativa amb les adaptacions necessàries pels objectius particulars d'aquesta: l'eficiència, l'economia i l'eficàcia.

Els riscos que hem detectat són els següents:

- L'heterogeneïtat de les diferents formes en què cada diputació gestiona les inversions realitzades als ajuntaments.
- Falta de documentació i informació necessària per al nostre treball atesa l'amplitud de l'abast d'aquest.
- Dificultat d'establir el període d'anàlisi. La concessió, execució i finalització de les inversions en molts casos es demora durant múltiples exercicis. La decisió de delimitar l'anàlisi a les ajudes executades durant el període 2014-2016 ha estat determinada per la dificultat d'obtenir informació i ofereix una visió àmplia, però parcial, de les ajudes en inversions als municipis.
- Absència d'indicadors elaborats per les entitats.
- Dificultat d'interpretar l'enquesta d'infraestructures i l'obtenció d'un indicador sobre el grau de compliment dels serveis mínims per part dels municipis.
- Inconsistències en la informació facilitada per una mateixa entitat, ja que ha estat elaborada per diferents departaments, i que no coincideixen les dades encara que facen referència al mateix concepte.

2. Criteris d'auditoria i les seues fonts

Els criteris d'auditoria són unitats de mesura que serveixen per a avaluar l'eficiència, l'eficàcia i l'economia de l'àrea o activitat auditada per mitjà de la comparació amb la seua situació real.

Les diputacions no tenen definits indicadors que permeten avaluar objectivament la prestació total i adequada dels serveis prestats per les entitats locals.

Les fonts de què hem obtingut la informació per a l'execució de l'auditoria operativa són les següents:

- Les dades facilitades per les tres diputacions i les entitats locals.
- Plataforma de Rendició de Comptes de les entitats locals.

3. Enfocament i metodologia

D'acord amb l'objectiu, l'abast i els criteris d'auditoria establits, l'enfocament d'auditoria que s'ha considerat més adequat és el que es basa en els resultats, per a donar resposta als objectius d'auditoria proposats.

Ara bé, davant la possibilitat de no disposar de prou informació de gestió per part de les entitats, alternativament, s'ha determinat una sèrie de ràtios elaborades per la Sindicatura que permeten obtenir una base objectiva per a concloure sobre l'anàlisi realitzada.

APÈNDIX 3. OBSERVACIONS SOBRE SI LES DIPUTACIONS DISTRIBUEIXEN OBJECTIVAMENT I EQUITATIVAMENT ELS FONS DESTINATS A INVERSIONS EN LES ENTITATS LOCALS

Objectiu 1: Els fons destinats a inversions en les entitats locals es distribueixen objectivament i equitativament?

Subobjectiu 1.1 Quina és la distribució de les ajudes als municipis per a infraestructures?

1.1.1 Distribució de les ajudes per formes de concessió

Per a respondre a aquesta pregunta és necessari quantificar les ajudes en infraestructures destinades a entitats locals reconegudes per les diputacions entre 2014 i 2016 i la seua distribució distingint entre concurrència competitiva i concessió directa.

a) Diputació d'Alacant

La majoria de les ajudes per a infraestructures d'entitats locals són adjudicades per la Diputació d'Alacant i representen un 82,1% del total reconegut en el període analitzat.

En total, les ajudes executades per mitjà de subvencions de concessió directa representen un 3,6% del total i les de concurrència competitiva, un 96,4%. S'observa una tendència d'increment de subvencions per concessió directa entre 2014 i 2016, circumstància que ha de corregir-se per a garantir l'objectivitat del repartiment de les ajudes. Així, en 2014 es comprometen despeses per a subvencions de concessió directa que suposen l'1,8% del total anual (972.973 euros), mentre que en 2016 aquest percentatge s'incrementa fins al 10,1% (6.068.586 euros), uns compromisos que previsiblement es reconeixeran en pressupostos futurs.

Respecte a les convocatòries de concurrència competitiva, les ajudes executades en l'exercici 2015 són superiors a les dels exercicis 2014 i 2016, com es mostra en el quadre següent:

Quadre 20. Execució d'ajudes 2014-2016 per forma de concessió. DIPAL

Crèdits disposats	Execució	2014	% sobre el total 2014	2015	% sobre el total 2015	2016	% sobre el total 2016	Total 2014-2016	% sobre el total
Concurrència competitiva	Dip.	45.872.323	85,8%	48.495.540	76,7%	36.710.217	60,9%	131.078.080	74,1%
	EL	6.598.053	12,3%	12.437.271	19,7%	17.527.301	29,1%	36.562.625	20,7%
Total concurrència		52.470.376	98,2%	60.932.811	96,4%	54.237.518	89,9%	167.640.705	94,7%
Concessió directa	Dip.	77.475	0,1%	502.808	0,8%	1.673.933	2,8%	2.254.216	1,3%
	EL	895.498	1,7%	1.778.519	2,8%	4.394.653	7,3%	7.068.670	4,0%
Total concessió directa		972.973	1,8%	2.281.327	3,6%	6.068.586	10,1%	9.322.886	5,3%
Total general		53.443.349	100,0%	63.214.138	100,0%	60.306.104	100,0%	176.963.591	100,0%

Obligacions reconegudes	Execució	2014	% sobre el total 2014	2015	% sobre el total 2015	2016	% sobre el total 2016	Total 2014-2016	% sobre el total
Concurrència competitiva	Dip.	19.591.806	83,1%	37.891.023	86,9%	22.602.494	71,4%	80.085.323	81,0%
	EL	3.303.875	14,0%	4.186.489	9,6%	7.741.763	24,5%	15.232.127	15,4%
Total concurrència		22.895.681	97,1%	42.077.512	96,5%	30.344.257	95,9%	95.317.450	96,4%
Concessió directa	Dip.	51.675	0,2%	410.302	0,9%	623.605	2,0%	1.085.582	1,1%
	EL	640.690	2,7%	1.104.490	2,5%	687.523	2,2%	2.432.703	2,5%
Total concessió directa		692.365	2,9%	1.514.792	3,5%	1.311.128	4,1%	3.518.285	3,6%
Total general		23.588.046	100,0%	43.592.304	100,0%	31.655.385	100,0%	98.835.735	100,0%

Dip.: Diputació.

EL: entitats locals.

b) Diputació de Castelló

La pràctica totalitat de les inversions en entitats locals finançades per la Diputació són adjudicades per les mateixes entitats locals beneficiàries, i representen un 99,1% del total executat en el període analitzat.

Com s'observa en el quadre següent, la tendència de la Diputació de Castelló en aquests tres anys ha sigut el creixement de les subvencions per concurrència competitiva, en detriment de les subvencions de concessió directa.

En 2014, les subvencions per concessió directa van pujar a un 46,7% del total executat; en 2015, aquest percentatge es redueix al 31,2%, i en 2016, al 26,7%. No obstant això, el percentatge de subvencions directes en el període analitzat és rellevant, un 35,3%, i implica que, encara que la tendència és positiva, hi ha un marge elevat de discrecionalitat en el repartiment d'ajudes. Les subvencions concedides de forma directa figuren nominativament en el pressupost. La concessió directa d'ajudes ha de quedar restringida a determinats supòsits preestablits i de caràcter excepcional.

Respecte a la quantia destinada a subvencions per a inversió a les entitats locals, hi ha una lleugera reducció, ja que passa de 10.835.550 euros en 2014 a 9.908.907 euros en 2016.

Quadre 21. Execució d'ajudes 2014-2016 per forma de concessió. DIPCAS

Crèdits disposats	Execució	2014	% sobre el total 2014	2015	% sobre el total 2015	2016	% sobre el total 2016	Total 2014-2016	% sobre el total
Concurrència competitiva	Dip.	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
	EL	7.173.686	55,0%	7.700.229	68,4%	7.977.619	72,6%	22.851.535	64,8%
Total concurrència		7.173.686	55,0%	7.700.229	68,4%	7.977.619	72,6%	22.851.535	64,8%
Concessió directa	Dip.	0	0,0%	0	0,0%	284.734	2,6%	284.734	0,8%
	EL	5.879.850	45,0%	3.549.876	31,6%	2.724.284	24,8%	12.154.010	34,4%
Total concessió directa		5.879.850	45,0%	3.549.876	31,6%	3.009.018	27,4%	12.438.744	35,2%
Total general		13.053.536	100,0%	11.250.105	100,0%	10.986.637	100,0%	35.290.279	100,0%

Obligacions reconegudes	Execució	2014	% sobre el total 2014	2015	% sobre el total 2015	2016	% sobre el total 2016	Total 2014-2016	% sobre el total
Concurrència competitiva	Dip.	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
	EL	5.776.024	53,3%	6.468.732	68,8%	7.263.332	73,3%	19.508.089	64,7%
Total concurrència		5.776.024	53,3%	6.468.732	68,8%	7.263.332	73,3%	19.508.089	64,7%
Concessió directa	Dip.	0	0,0%	0	0,0%	284.734	2,9%	284.734	0,9%
	EL	5.059.526	46,7%	2.938.923	31,2%	2.360.841	23,8%	10.359.290	34,4%
Total concessió directa		5.059.526	46,7%	2.938.923	31,2%	2.645.575	26,7%	10.644.024	35,3%
Total general		10.835.550	100,0%	9.407.655	100,0%	9.908.907	100,0%	30.152.113	100,0%

Dip.: Diputació.

EL: entitats locals.

c) Diputació de València

La majoria de les ajudes per a inversions en entitats locals de la Diputació són adjudicades pels beneficiaris i representen un 92,4% del total executat en el període analitzat.

Les dades que es recullen en el quadre següent reflecteixen un augment significatiu de les ajudes executades, ja que passen de 50.183.424 euros en 2014 a 125.839.323 euros en 2016. Aquesta variació és deguda fonamentalment a un increment en l'assignació del Pla d'Obres i Serveis 2016, que va pujar a 34.000.000 d'euros, i també a les subvencions per inversions financeres sostenibles de la convocatòria de 2015.

Durant els exercicis 2014 a 2016 es van reconèixer obligacions per subvencions de concessió directa per import de 69.971.523 euros, la qual cosa va representar el 26,2% del total d'ajudes per a inversions

municipals. Cal destacar els elevats percentatges de subvencions directes reconegudes en 2014 i 2015, un 42,3% i un 40,1%, respectivament, que comporten una elevada discrecionalitat en la concessió de les ajudes. En aquest sentit, cal destacar que la majoria de subvencions de concessió directa s'ha basat en un suposat interès públic o social. D'altra banda, en 2016 les ajudes en inversions per concessió directa baixen dràsticament fins al 9,7% del total, una tendència que es considera positiva.

Igual que en la Diputació de Castelló, la utilització de la concessió directa ha de quedar taxada a determinats supòsits preestablits i de caràcter excepcional, i ha de prevaldre la modalitat de concurrència competitiva.

Quadre 22. Execució d'ajudes 2014-2016 per forma de concessió. DIPVAL

Crèdits disposats	Execució	2014	% sobre el total 2014	2015	% sobre el total 2015	2016	% sobre el total 2016	Totals	% sobre el total
Concurrència competitiva	Dip.	387.215	0,4%	575.207	0,3%	583.955	0,4%	1.546.377	0,4%
	EL	47.068.854	50,8%	142.524.572	74,1%	129.898.718	84,2%	319.492.144	72,8%
Total concurrència		47.456.069	51,2%	143.099.779	74,4%	130.482.673	84,6%	321.038.521	73,1%
Concessió directa	Dip.	11.262.109	12,2%	15.391.855	8,0%	2.438.771	1,6%	29.092.735	6,6%
	EL	33.926.916	36,6%	33.808.422	17,6%	21.249.567	13,8%	88.984.905	20,3%
Total concessió directa		45.189.025	48,8%	49.200.277	25,6%	23.688.338	15,4%	118.077.640	26,9%
Total general		92.645.094	100,0%	192.300.056	100,0%	154.171.011	100,0%	439.116.161	100,0%

Obligacions reconegudes	Execució	2014	% sobre 2014	2015	% sobre 2015	2016	% sobre 2016	TOTAL 2014-2016	% sobre el total
Concurrència competitiva	Dip.	221.058	0,4%	325.285	0,4%	280.531	0,2%	826.875	0,3%
	EL	28.736.402	57,3%	54.129.538	59,5%	113.297.324	90,0%	196.163.265	73,5%
Total concurrència		28.957.460	57,7%	54.454.824	59,9%	113.577.855	90,3%	196.990.140	73,8%
Concessió directa	Dip.	4.402.448	8,8%	14.016.191	15,4%	985.567	0,8%	19.404.206	7,3%
	EL	16.823.516	33,5%	22.467.899	24,7%	11.275.902	9,0%	50.567.318	18,9%
Total concessió		21.225.964	42,3%	36.484.090	40,1%	12.261.468	9,7%	69.971.524	26,2%
Total general		50.183.424	100,0%	90.938.914	100,0%	125.839.323	100,0%	266.961.664	100,0%

Dip.: Diputació.

EL: entitats locals.

1.1.2 Distribució de les ajudes per població

En el quadre següent es mostren els municipis agrupats per vuit trams de població, definits a fi d'efectuar la comparativa de les ajudes rebudes, en cada una de les tres províncies.

Quadre 23. Distribució de la població de cada província

Núm. tram	Trams de població	Nre. municipis Alacant	Nre. municipis Castelló	Nre. municipis València	Total
1	D'1 a 500 habitants	31	64	47	142
2	De 501 a 1.000 habitants	20	21	36	77
3	De 1.001 a 5.000 habitants	33	30	104	167
4	De 5.001 a 10.000 habitants	21	9	28	58
5	De 10.001 a 20.000 habitants	10	3	20	33
6	De 20.001 a 50.000 habitants	18	6	26	50
7	De 50.001 a 100.000 habitants	6	1	4	11
8	Més de 100.000 habitants	2	1	1	4
TOTAL		141	135	266	542

Població segons l'INE a 1 de gener de 2015.

Alacant i Castelló tenen pràcticament el mateix nombre de municipis, si bé a Castelló destaca l'elevat nombre de municipis de població inferior a 500 habitants; a més, la majoria de municipis tenen població inferior a 5.000 habitants. A Alacant, la població està més repartida en municipis de diferent grandària. A València, destaca l'elevat nombre de municipis amb població entre 1.001 i 5.000 habitants.

En l'anàlisi del repartiment de les ajudes per tram dels quadres següents, n'hem exclòs les entitats locals menors i les mancomunitats de municipis. Per aquesta raó, el total d'ajudes dels quadres següents és lleugerament inferior al dels quadres per forma de concessió.

a) Diputació d'Alacant

La informació comptable no detalla les ajudes concedides a cada beneficiari, atés que la majoria de les infraestructures són adjudicades per la mateixa Diputació. Alternativament, cada òrgan gestor de la Diputació ens ha facilitat les obligacions reconegudes en ajudes a infraestructures, per entitat local beneficiària. A partir d'aquesta informació, conciliada amb el compte general corresponent, hem elaborat el quadre següent:

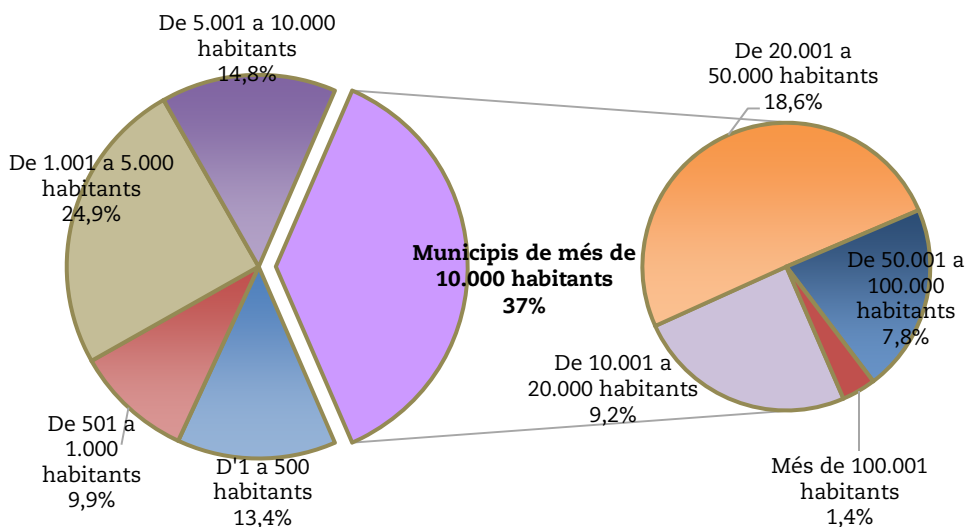
Quadre 24. Ajuda mitjana per habitant i tram entre 2014-2016. DIPAL

Núm. tram	Municipis agrupats per trams de població	Nre. municipis	Ajudes executades	% ajudes sobre el total	Ajuda mitjana per habitant en el tram	Dispersió en el tram	Coefficient de variació
1	D'1 a 500 habitants	31	13.025.520	13,4%	1.679	1.980	117,9%
2	De 501 a 1.000 habitants	20	9.665.422	9,9%	704	362	51,4%
3	De 1.001 a 5.000 habitants	33	24.244.871	24,9%	283	211	74,6%
4	De 5.001 a 10.000 habitants	21	14.344.204	14,8%	91	43	47,3%
5	De 10.001 a 20.000 habitants	10	8.901.953	9,2%	63	18	28,6%
6	De 20.001 a 50.000 habitants	18	18.112.175	18,6%	37	16	43,2%
7	De 50.001 a 100.000 habitants	6	7.591.312	7,8%	19	14	73,7%
8	Més de 100.000 habitants	2	1.373.979	1,4%	2	-	-
TOTAL		141	97.259.436	100,0%	52		

En la columna “Dispersió en el tram” es recull la variació mitjana o desviació dels diferents municipis de cada tram respecte a la mitjana per habitant d'aquest tram i es calcula a través d'una fórmula matemàtica la desviació típica. En la columna “Coefficients de variació” es calcula quin percentatge representa la desviació típica o dispersió respecte a l'ajuda mitjana del tram. A major coeficient, més variació respecte de la mitjana del tram.

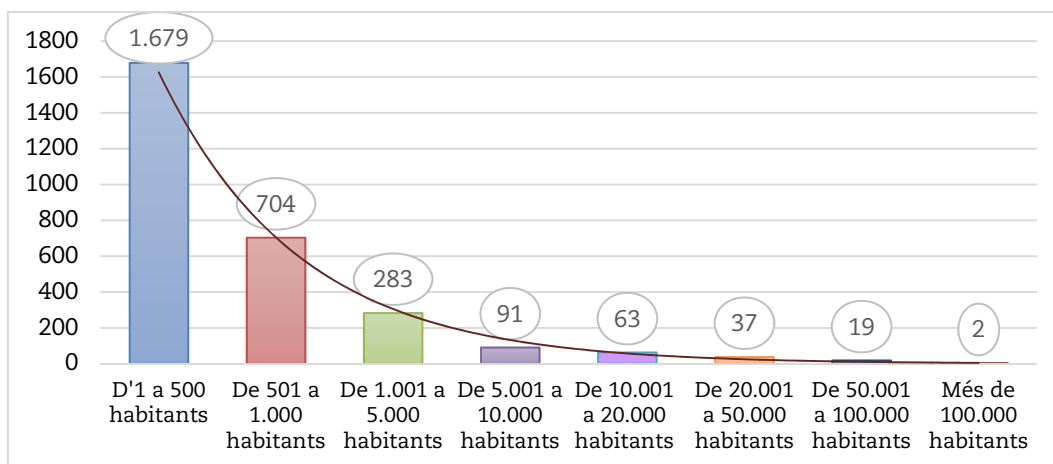
Dels 141 municipis beneficiaris, els 105 municipis de població igual o inferior a 10.000 habitants reben el 63% de les ajudes. Els 36 municipis de més de 10.000 habitants reben el 37% de les ajudes. Destaca el percentatge d'ajudes rebut en el tram de municipis de població entre 1.001 i 5.000 habitants, un 24,9% del total. A continuació es representa gràficament el repartiment de les ajudes.

Gràfic 8. Distribució de les ajudes per trams entre 2014-2016. DIPAL



El gràfic següent reflecteix que l'ajuda mitjana per habitant i tram (obligacions reconegudes entre 2014 i 2016, dividides per la població del tram) resulta decreixent exponencialment respecte al nombre d'habitants. Així, els municipis més xicotets han rebut major ajuda en relació amb la seua població que els més grans, una circumstància que resulta coherent amb la finalitat dels plans provincials.

Gràfic 9. Comparatiu de l'ajuda mitjana per habitant i tram, 2014-2016. DIPAL



En el quadre següent es detallen els municipis amb major ajuda per habitant en cada tram i, per tant, que s'allunyen per excés de la mitjana del seu tram:

Quadre 25. Municipis amb major ajuda per habitant i tram. DIPAL

Núm. tram	Ajuda per habitant en el tram	Nre. municipis que superen mitjana del tram	Municipis que més superen la mitjana del tram	Ajuda per habitant del municipi	Total ajudes de la Diputació	Ajudes per concessió directa	% concessió directa sobre total
1	1.679	16	Famorca	8.815	458.362	-	-
			Tollos	8.105	421.481	-	-
			Fageca	5.227	538.401	68.931	12,8%
2	704	9	L'Alqueria d'Asnar	1.399	730.364	11.859	1,6%
			Benilloba	1.234	969.836	-	-
			Sella	1.205	708.721	29.272	4,1%
3	283	16	Tibi	747	1.237.706	38.775	3,1%
			Beniarbeig	677	1.303.047	-	-
			Daia Nova	661	1.144.481	-	-
4	91	9	Benferri	555	1.054.388	-	-
			El Pinós	207	1.593.951	353.864	22,2%
			Gata de Gorgos	158	930.579	24.188	2,6%
5	63	7	Benejússer	145	782.697	-	-
			Benissa	92	1.067.572	60.000	5,6%
			Pego	79	811.982	-	-
6	37	8	Albatera	77	903.877	-	-
			Asp	70	1.430.236	-	-
			Crevillent	66	1.887.776	50.000	2,6%
7	19	3	Calp	61	1.307.958	98.250	7,5%
			Sant Vicent del Raspeig	44	2.457.519	90.668	3,7%
			Elda	23	1.271.905	-	-
8	2	1	Benidorm	23	1.576.106	-	-
			Elx	4	938.013	-	-

Quant al percentatge de subvencions de concessió directa respecte al total d'ajudes, en destaquen els municipis de Fageca, amb un 12,8% per a reparació de la piscina municipal; el Pinós, amb un 22,2% per a la biblioteca municipal, i Calp, amb un 7,5% per a la rehabilitació de la coberta de l'església de Nostra Senyora de les Neus i l'accés a la població des de l'N-332, compartida amb Benissa.

Cal assenyalar les apreciacions següents:

- En el primer tram, com que es tracta de municipis d'escassa població, perceben més ajuda per habitant els de població inferior a 100 habitants.
- En el segon tram destaca Benilloba, per la construcció d'un centre social amb una subvenció especial a través del Pla Provincial 2013.
- En el tercer tram, la dispersió d'ajudes entre els diferents municipis és elevada. A Tibi destaca l'ajuda reconeguda a través del Pla Provincial 2015 per a un edifici plurifuncional, i a Daia Nova, per a la rehabilitació de la casa del metge com a museu. També destaca Benferri del Pla de 2014 per a un edifici socioassistencial.
- En el quart tram destaca el Pinós, per l'ajuda per a la nova biblioteca municipal concedida en 2009 per un total de 900.000 euros i l'eliminació de barreres arquitectòniques.
- En el cinqué destaca Benissa per diverses ajudes de repavimentació de carrers a la Fustera i la xarxa viària del municipi, fonamentalment.
- En el sisé tram destaquen Asp, perquè rep més ajuda per habitant, i Crevillent, perquè és el segon municipi de la província que més ajudes rep en termes absoluts. En els dos casos, les ajudes financen diverses actuacions.
- En el seté tram, cal posar de manifest que el municipi de tota la província que rep més import d'ajudes de la Diputació d'Alacant entre 2014-2016, en termes absoluts, ha sigut Sant Vicent del Raspeig, per un import de 2.457.519 euros. Els sis municipis de la província que el superen en població han percebut un volum d'ajudes molt inferior, incloent-hi Elda, Benidorm i fins i tot Elx, municipi del tram vuité de població.

Atés que la concessió de subvencions es realitza a través de múltiples línies, resulta imprescindible que es tinguen en compte les dades històriques d'ajudes concedides per la Diputació a fi d'equilibrar els recursos invertits en els municipis, com a garantia d'igualtat. En tot cas, la Diputació ha de prioritzar inversions en municipis de menys grandària, amb capacitat financera limitada.

En sentit contrari, en el quadre següent es resumeixen els municipis als quals la Diputació d'Alacant ha destinat menys import d'ajudes per habitant i tram en infraestructures, entre 2014 i 2016:

Quadre 26. Municipis amb menys ajuda mitjana per habitant i tram. DIPAL

Núm. tram	Ajuda per habitant en el tram	Municipis amb ajudes inferiors a la mitjana del tram	Ajuda per habitant al municipi	Ajudes de la Diputació 2014-2016	Sol·licituds rebutjades pla provincial
1	1.679	Benimarfull	865	374.350	Pla 2015
		Benigembla	890	436.260	
		Gaianes	898	410.398	Pla 2014 i 2015
2	704	Parcent	229	228.405	Pla 2014 i 2015
		L'Atzúbia	293	185.099	Pla 2014
		La Vall de Laguar	297	244.996	Pla 2015
3	283	El Poble Nou de Benitatxell	83	389.963	Pla 2014 i 2015
		Algorfa	99	365.121	Pla 2014 i 2015
		El Verger	111	513.293	
4	91	Montfort	31	239.329	
		Muro d'Alcoi	44	404.131	Pla 2014 i 2015
		Dolores	46	329.967	
5	63	Teulada	35	402.226	Pla 2014
		Callosa de Segura	44	806.444	
		Guardamar del Segura	46	721.457	Pla 2014
6	37	Dénia	14	561.563	Pla 2014
		Novelda	17	447.080	
		L'Alfàs del Pi	26	562.571	Pla 2014
7	19	Torrevel·la	3	295.592	
		Oriola	13	1.093.446	Pla 2014
		Alcoi	15	896.744	

En el quadre anterior destaca el baix índex d'ajudes en relació amb les poblacions de Parcent, el Poble Nou de Benitatxell, Montfort, Teulada, Dénia i Torrevel·la.

En termes absoluts, destaca el reduït volum de subvencions reconegudes a favor de Torrevel·la. Això no obstant, això s'explica parcialment pel retard en l'execució de l'obra de reurbanització del passeig marítim en aquest municipi, concedida en el Pla Provincial 2014. En el cas de Dénia, pel retard en l'inici de l'obra de conversió en zona de vianants del carrer de la Fontanella, subvencionada en el mateix pla.

A més, sobre el rebuig de sol·licituds en els plans provincials 2014 i 2015 analitzats, cal destacar que els municipis de Gaianes, Parcent, el Poble Nou de Benitatxell, Algorfa i Muro d'Alcoi van presentar sol·licituds a sengles convocatòries que van ser rebutjades en els dos casos. En el Pla Provincial 2016 s'atorguen ajudes a tots els municipis menors de 2.000 habitants i la resta queden en borsa d'espera, per ordre de població.

b) Diputació de Castelló

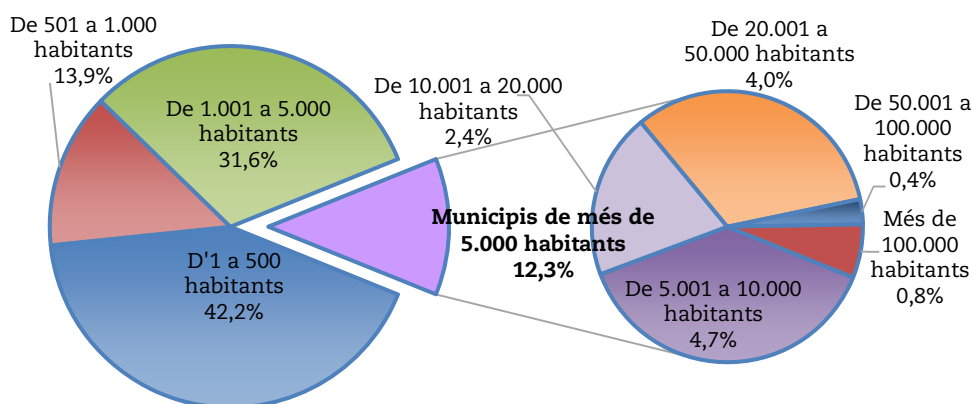
En el quadre següent es mostren les ajudes per habitant i tram executades entre 2014 i 2016, que financen inversions en municipis de la província:

Quadre 27. Ajuda mitjana per habitant i tram entre 2014-2016. DIPCAS

Núm. tram	Municipis agrupats per trams de població	Nre. municipis	Ajudes executades	% ajudes sobre el total	Ajuda mitjana per habitant en el tram	Dispersió en el tram	Coefficient de variació
1	D'1 a 500 habitants	64	12.424.622	42,2%	1.013	1.288	127,1%
2	De 501 a 1.000 habitants	21	4.088.095	13,9%	277	230	83,0%
3	De 1.001 a 5.000 habitants	30	9.302.425	31,6%	162	241	148,8%
4	De 5.001 a 10.000 habitants	9	1.371.969	4,7%	22	20	90,9%
5	De 10.001 a 20.000 habitants	3	707.713	2,4%	17	29	170,6%
6	De 20.001 a 50.000 habitants	6	1.175.654	4,0%	7	5	71,4%
7	De 50.001 a 100.000 habitants	1	137.331	0,4%	3	-	-
8	Més de 100.000 habitants	1	229.285	0,8%	1	-	-
TOTAL		135	29.437.094	100,0%	51		

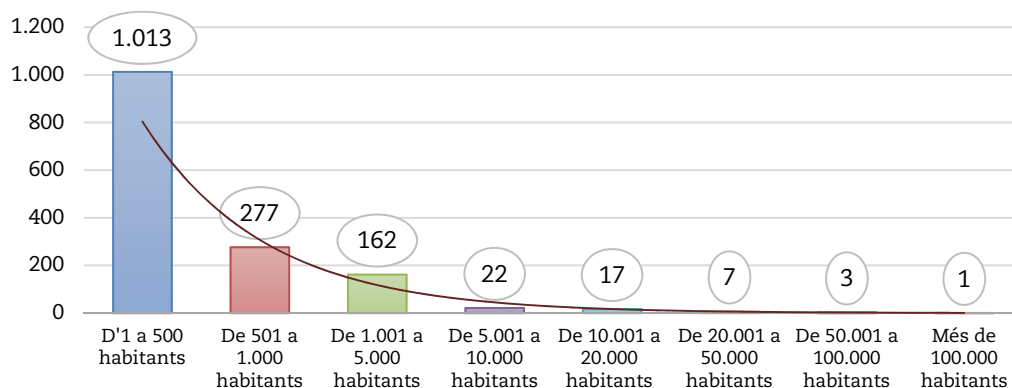
Dels 135 municipis de la província de Castelló beneficiaris d'ajudes, els 115 municipis amb població igual o inferior a 5.000 habitants concentren el 87,7% de les ajudes. Els 20 municipis restants, de població superior a 5.000 habitants, reben el 12,3%. L'esforç inversor de la Diputació se centra en els municipis de menys grandària.

Gràfic 10. Distribució de les ajudes per trams entre 2014-2016. DIPCAS



Quant a l'ajuda mitjana per habitant, s'observa que va decreixent en cada tram a mesura que augmenta la població dels municipis.

Gràfic 11. Comparatiu d'ajuda per habitant i tram, 2014-2016. DIPCAS



A continuació es detallen els municipis que van rebre majors imports d'ajudes per a inversions per habitant dins de cada tram:

Quadre 28. Municipis amb major ajuda per habitant i tram. DIPCAS

Núm tram	Ajuda per habitant en el tram	Municipis que superen mitjana del tram	Municipis que més superen la mitjana del tram	Ajuda per habitant del municipi	Total ajudes de la Diputació	Ajudes per concessió directa	% de concessió directa respecte al total
1	1.013	36	Castell de Cabres	7.570	121.125	-	-
			Vil·lores	5.342	197.661	-	-
			Herbers	4.728	231.651	150.000	64,8%
2	277	7	Culla	1.249	668.219	460.000	68,8%
			Montanejos	358	196.552	-	-
			Navaixes	413	315.647	244.545	77,5%
3	162	13	Albocàsser	1.325	1.768.072	1.768.072	100,0%
			La Serra d'en Galceran	508	517.164	300.000	58,0%
			Benassal	415	477.762	359.000	75,1%
			Moncofa	68	425.076	370.388	87,1%
4	22	3	Betxí	42	243.136	155.000	63,8%
			Borriol	32	165.451	93.169	56,3%
5	17	1	L'Alcora	55	577.641	409.086	70,8%
			Benicarló	13	348.773	268.070	76,9%
			La Vall d'Uixó	12	395.369	368.654	93,2%
6	7	3	Vinaròs	7	188.676	188.676	100,0%
7	3	-	Vila-real	3	137.331	60.000	43,7%
8	1	-	Castelló de la Plana	1	229.285	150.000	65,4%

Per a interpretar correctament el quadre, hem de tenir en compte diverses consideracions:

- En el primer tram, els municipis amb escassa població són els que obtenen l'ajuda mitjana més elevada del seu tram i del total de municipis, si bé això s'explica perquè les ajudes es reparteixen entre un nombre molt reduït d'habitants.
- En el segon tram, Culla excedeix significativament la mitjana d'aquest.
- En el tercer tram destaca l'ajuda per habitant d'Albocàsser, que a més rep el major import d'ajudes de la Diputació de tota la província, entre 2014 i 2016. En general, la subvenció per habitant disminueix a mesura que s'incrementa la població del municipi. No obstant això, aquesta regla general es trenca de manera significativa en aquest cas.



- En el quart tram destaca l'elevada ajuda per habitant rebuda per Moncofa, i en el cinqué tram despunta l'Alcora.
- En el sisé tram, Vinaròs rep subvencions per habitant per un import igual a la mitjana del seu tram, si bé es destaca en el quadre anterior perquè la totalitat de les ajudes rebudes de la Diputació són per concessió directa. El municipi que més ajuda per habitant rep és Benicarló.
- En els dos últims trams, hem reflectit a efectes informatius les dades de Vila-real, amb ajudes per habitant iguals a la mitjana del seu tram, i Castelló, que és l'única població en aquest tram.

Podem concloure que la pràctica totalitat dels municipis amb més ajuda per habitant obtenen subvencions de concessió directa per damunt del 50,0% del total d'ajudes rebudes entre 2014 i 2016, quan la mitjana és del 35,3% (objectiu 1.1.1.b). Això explica parcialment el major import d'ajudes rebudes.

En termes absoluts, els municipis que més subvencions de concessió directa van rebre són els següents:

- Albocàsser, per un conveni per import de 3.130.343 euros subscrit en 2012, per a realitzar inversions que inclouen diverses obres. En aquest municipi, el 100% de les ajudes executades (1.768.072 euros) ho són per concessió directa.
- Culla, per dos convenis d'adequació del castell, per un total de 950.000 euros, pel qual es reconeixen 460.000 euros en els anys analitzats.
- L'Alcora, que signa un conveni per a realitzar el parc de les Germanes Ferrer Bou de 399.994 euros, del qual s'han executat en el període analitzat 323.595 euros.
- Benassal, en què es reconeixen 350.000 euros per un conveni per a la restauració de patrimoni.

Tots aquests convenis se signen en virtut de l'article 22.2.a) de l'LGS, que permet la concessió directa de subvencions quan estan previstes de forma nominativa en els pressupostos. Cal reiterar el que s'ha exposat en paràgrafs anteriors del nostre Informe pel que fa al caràcter excepcional que ha de tenir aquesta modalitat de concessió.

Els municipis que van rebre menys ajudes per habitant en inversions dins de cada tram es mostren a continuació. En els trams 7 i 8 no s'ha de destacar desviació significativa.

Quadre 29. Municipis amb menor ajuda per habitant en el seu tram. DIPCAS

Núm. tram	Ajuda per habitant en el tram	Municipis amb ajudes inferiors a la mitjana del tram	Ajuda per habitant del municipi	Total ajudes de la Diputació	Ajudes per concessió directa
1	1.013	Tírig	250	122.387	24.853
		Assuévar	395	128.323	24.670
		Sot de Ferrer	428	174.110	-
2	277	Vilanova d'Alcolea	133	80.250	-
		La Llosa	149	146.863	13.000
		Catí	163	127.112	-
3	162	Les Alqueries	17	76.242	-
		Traiguera	46	70.770	-
		La Vilavella	28	90.900	-
4	22	Orpesa	6	61.649	-
		Peníscola	8	59.934	-
		Torreblanca	12	64.918	-
5	17	Benicàssim	0	4.729	-
6	7	Borriana	2	54.454	-
		Almassora	3	73.850	-

Com s'observa en el quadre anterior, en general els municipis que menys ajuda han rebut en relació amb la seua població no han rebut subvencions directes de la Diputació o, en cas de percebre'n, són d'un import poc significatiu.

c) Diputació de València

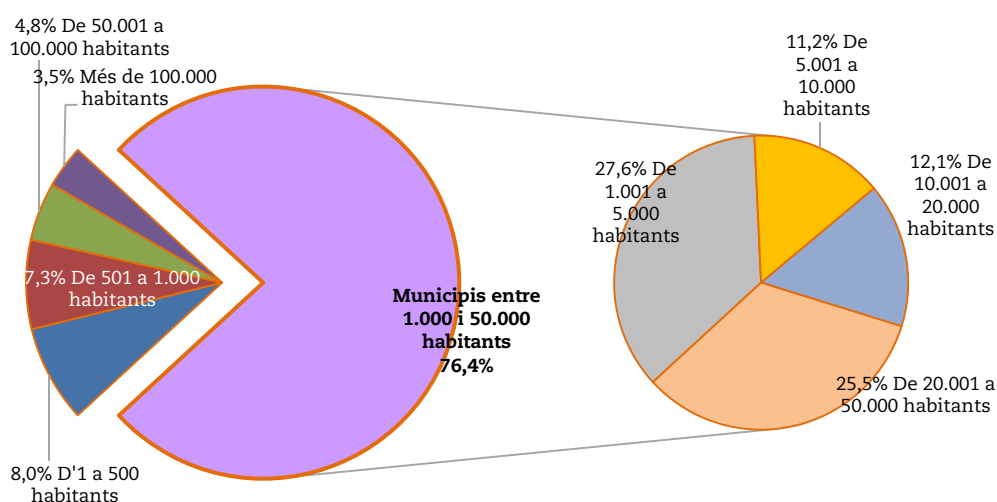
En el quadre següent es mostra l'execució de les ajudes en inversions municipals en el període analitzat, en cada tram de població definit.

Quadre 30. Ajuda mitjana per habitant i tram entre 2014-2016. DIPVAL

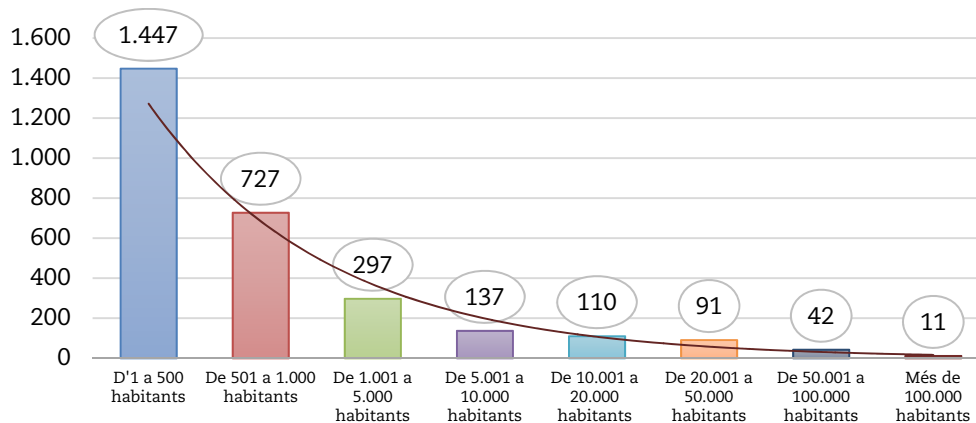
Núm. tram	Municipis agrupats per trams de població	Nre. municipis	Ajudes executades	% ajudes sobre el total	Ajuda mitjana per habitant en el tram	Dispersió en el tram	Coefficient de variació
1	D'1 a 500 habitants	47	20.248.671	8,0%	1.447	1.075	74,3%
2	De 501 a 1.000 habitants	36	18.547.849	7,3%	727	277	38,1%
3	De 1.001 a 5.000 habitants	104	69.602.916	27,6%	297	141	47,5%
4	De 5.001 a 10.000 habitants	28	28.243.135	11,2%	137	36	26,3%
5	De 10.001 a 20.000 habitants	20	30.610.312	12,1%	110	31	28,2%
6	De 20.001 a 50.000 habitants	26	64.330.203	25,5%	91	24	26,4%
7	De 50.001 a 100.000 habitants	4	12.162.985	4,8%	42	12	28,6%
8	Més de 100.000 habitants	1	8.836.604	3,5%	11	-	-
TOTAL		266	252.582.675	100,0%	99		

Dels 266 municipis de la província de València, les ajudes de la Diputació entre 2014 i 2016 es destinen fonamentalment als 104 municipis del tram de 1.001 a 5.000 habitants i als 26 municipis de 20.001 a 50.000 habitants, amb el 27,6% i el 25,5% de les ajudes, respectivament. Per tant, cal estimar que les ajudes de la Diputació es concentren en els trams centrals de població (entre 1.001 i 50.000 habitants, un 76,4%).

Gràfic 12. Distribució de les ajudes per trams entre 2014-2016. DIPVAL



Gràfic 13. Comparatiu de l'ajuda mitjana per habitant per tram. DIPVAL



S'observa en el gràfic anterior que l'ajuda mitjana per habitant va decreixent a mesura que augmenta el tram de població. Els municipis dels primers trams van rebre més ajuda per habitant que els de més població, i en destaquen els del primer i segon. No obstant això, la tendència té menys inclinació que en les altres diputacions en els primers trams; això indica que hi ha menys disparitat entre les ajudes mitjanes.

A continuació es detallen els municipis que van rebre majors ajudes per habitant dins de cada tram:

Quadre 31. Municipis amb més ajuda per habitant en el seu tram. DIPVAL

Núm. tram	Ajuda per habitant en el tram	Municipis que superen mitjana del tram	Mostra municipis que superen la mitjana del tram	Ajuda per habitant del municipi	Total ajudes de la Diputació	Ajudes per concessió directa	% de concessió directa respecte al total	Subvenció en pla de nuclis
1	1.447	24	Benaixeve	4.547	986.683	130.165	13,2%	PN 2013: 88.228 PN 2014: 210.000
			Castielfabib	3.517	967.202	47.229	4,9%	PN 2009: 55.000 PN 2013: 60.000 PN 2014: 241.000
			Torrella	2.107	328.713	1.422	0,4%	-
2	727	16	Alpont	1.671	1.134.342	100.000	8,8%	PN 2013: 74.000 PN 2014: 400.000
			Villargordo del Cabriel	1.279	831.472	225.000	27,1%	PN 2014: 69.990
			Xestalgar	512	821.348	283.176	34,5%	-
3	297	56	Ademús	934	1.073.321	151.801	14,1%	PN 2013: 165.000 PN 2014: 210.000
			Venta del Moro	731	1.006.064	129.879	12,9%	PN 2013: 60.000 PN 2014: 300.000
			Atzeneta d'Albaida	697	808.772	317.962	39,3%	-
4	137	12	Vilamarxant	208	1.912.778	765.007	40,0%	-
			Énguera	206	1.047.833	380.969	36,4%	PN 2013: 20.000
			Torís	199	1.296.514	326.185	25,2%	PN 2013: 15.000 PN 2014: 36.000
5	110	9	Xiva	170	2.552.566	1.092.758	42,8%	-
			Silla	154	2.854.406	1.160.313	40,6%	-
			L'Alcúdia	144	1.684.879	377.248	22,4%	PN 2009: 40.000 PN 2012: 25.000 PN 2013: 25.000 PN 2014: 46.000
6	91	11	Xàtiva	144	4.192.289	1.205.791	28,8%	PN 2013: 79.744 PN 2014: 125.357
			Requena	138	2.853.072	413.680	14,5%	PN 2013: 15.000 PN 2014: 548.883
			Montcada	132	2.893.436	985.020	34,0%	PN 2011: 37.377 PN 2012: 70.632 PN 2013: 82.033
7	42	2	Torrent	52	4.193.622	493.077	11,8%	-
			Gandia	50	3.810.003	878.554	23,1%	-
8	11	-	València	11	8.836.604	2.298.181	26,0%	PN 2013: 448.871 PN 2014: 714.465

PN: pla de nuclis.

Per a interpretar adequadament aquest quadre, cal fer les apreciacions següents:

- Els municipis del primer tram que més ajudes per habitant obtenen són els de menys població en tot cas, i per això s'exclouen del quadre.



- En el segon tram destaca Alpont; en el tercer, Ademús, i en el quart, Vilamarxant, tant en termes absoluts com relatius. En el cinqué destaca Xiva en termes relatius.
- En el tram sisé destaca Xàtiva, tant en termes absoluts com relatius, ja que a més és el tercer municipi que més ajudes rep de la província, superant Gandia i set municipis més del seu tram amb major població. Reiterem el que s'ha exposat en la Diputació d'Alacant pel que fa a la necessitat de tenir en compte l'inventari d'ajudes concedides per a equilibrar el repartiment entre els municipis, com a garantia d'igualtat.
- En els trams seté i vuité ressalta l'ajuda rebuda per Torrent i per València, que són els municipis que reben la segona i la primera ajuda en imports absoluts de tota la província, respectivament.

L'obtenció de majors ajudes pels municipis de més població en termes absoluts, si bé pot estar justificada pel major nombre d'habitants representa una diferència respecte a les altres diputacions, en les quals els municipis de gran població no han sigut beneficiaris del major volum de subvencions.

En general, els municipis que més subvencions per habitant obtenen reben major import de subvencions de concessió directa que la resta de municipis i/o reben imports significatius en la convocatòria del pla de nuclis, tramitat conjuntament amb el pla provincial, ja que disposen d'un nombre major de nuclis.

En els casos de Torrella i Torrent, que no perceben subvencions del pla de nuclis, la majoria d'ajudes corresponen a altres convocatòries, fonamentalment les d'inversions financerament sostenibles.

Les subvencions de concessió directa analitzades s'han atorgat a l'empara de l'article 22.2.c) de l'LGS, pel qual s'exigeix un caràcter excepcional per raons d'interés públic, social, econòmic o humanitari, o altres degudament justificades que en dificulten la convocatòria pública. Han sigut aprovades majoritàriament pel president de l'entitat i no ens consta cap informe que en justifique l'excepcionalitat i les preteses raons d'interés públic, social, econòmic o humanitari.

Tots els municipis que reben subvencions de concessió directa per damunt del 35,0%, així com els que reben més import en termes absoluts, van percebre a més ajudes a través de convenis per a l'adquisició de bombetes led, com es mostra en el quadre següent:

Quadre 32. Ajudes a municipis per a adquisició de leds, 2014-2016.
DIPVAL

Municipi	Ajudes adquisició leds 2014-2016
València	1.998.182
Montcada	359.813
Xàtiva	359.911
Silla	239.875
Godella	119.929
Énguera	80.000
Xiva	159.991
Atzeneta d'Albaida	59.885
Vilamarxant	150.000
L'Alcúdia	29.948
Total	3.557.534

Una de les clàusules d'aquests convenis indica que perquè l'adquisició siga subvencionable és requisit que aquesta es formalitze a través dels quatre adjudicatariis predeterminats per un acord marc subscrit per la Diputació de València per mitjà de la central de compres.

Els municipis que van rebre menys import d'ajudes per habitant per a inversions, dins de cada tram, es mostren a continuació:

Quadre 33. Municipis amb menor ajuda per habitant en el seu tram.
DIPVAL

Núm. tram	Ajuda per habitant en el tram	Municipis amb ajudes inferiors a la mitjana del tram	Ajuda per habitant del municipi	Total ajudes de la Diputació	Ajudes per concessió directa
1	1.447	Zarra	607	281.139	-
		Guardamar de la Safor	733	358.292	95.868
2	727	Petrés	343	335.514	-
		Benicull de Xúquer	360	357.624	-
3	297	Sollana	140	689.275	-
		Gilet	160	528.950	60.000
4	137	Sant Antoni de Benaixeve	77	616.196	-
		Nàquera	82	510.045	-
5	110	Godella	68	886.339	122.929
		L'Eliaana	70	1.211.895	174.578
6	91	Aldaia	58	1.814.700	-
		Mislata	61	2.622.935	372.690
7	42	Sagunt	28	1.843.680	61.115

S'observa que, en general, els municipis amb menor ajuda per habitant no reben subvencions per concessió directa o el seu import és baix.

Subobjectiu 1.2 Quins criteris de repartiment s'han utilitzat?

1.2.1 Existència d'indicadors d'equitat

a) Diputació d'Alacant

De les nou àrees que gestionen ajudes per a infraestructures, tres àrees han respost que no hi ha indicadors d'equitat (gestió documental, esports i arquitectura). Les altres sis àrees han contestat afirmativament, si bé en el cas de benestar social i cultura l'indicador és la població i en l'àrea de cooperació s'estableixen indicadors genèrics.

Per tant, de les nou àrees de la Diputació, només tenim constància que tinguen establits indicadors concrets per a mesurar l'equitat en el repartiment de les ajudes tres àrees (medi ambient, cicle hídic i carreteres).

b) Diputació de Castelló

La Diputació de Castelló no ha establert indicadors d'equitat.

c) Diputació de València

La Diputació de València ha contestat que ha definit indicadors per a mesurar l'equitat en el repartiment de les ajudes, per mitjà de la fórmula aplicada per al repartiment dels plans provincials. No obstant això, l'objectivitat del repartiment pot quedar modificada a través de la concessió directa d'ajudes (vegeu 1.1.2.c).

1.2.2 Existència d'indicadors per a avaluar la prestació dels serveis mínims per l'entitat local

a) Diputació d'Alacant

Cinc de les nou àrees han contestat negativament a aquesta qüestió (gestió documental, benestar social, cultura, esports i medi ambient). Les àrees de cooperació, cicle hídic i carreteres hi responen afirmativament, encara que en el cas de carreteres assenyalen que és competència d'altres departaments. L'àrea d'arquitectura considera que aquesta qüestió no els resulta aplicable.

Per tant, només dos de les nou àrees de la Diputació (cooperació i cicle hídic) manifesten que es cobreixen els serveis mínims.

b) Diputació de Castelló

No s'han definit indicadors específics, diferents de l'enquesta d'infraestructures. Es té constància de la prestació dels serveis mínims a través d'aquesta.

c) Diputació de València

La Diputació manifesta que no s'han definit indicadors concrets ni es té constància que es presten els serveis mínims, si bé es disposa per a això de l'enquesta d'infraestructures.

1.2.3 La situació de les infraestructures com a criteri de repartiment

a) Diputació d'Alacant

De les nou convocatòries analitzades, només tres convocatòries d'inversions financerament sostenibles (IFS) tenen en compte parcialment l'estat de les inversions entre els criteris de repartiment en dos de les quatre àrees que concedeixen ajudes: cicle hídic i medi ambient.

Les convocatòries de plans provincials 2014 i 2015 assenyalen en la base 6a que per a determinar la viabilitat dels projectes s'utilitzarà, entre altres aspectes, l'enquesta d'infraestructures i equipament local. No obstant això, en les resolucions de concessió analitzades no ha quedat constància dels indicadors d'aquesta enquesta que han determinat l'acceptació o desestimació de sol·licituds d'ajudes. Per tant, no pertoca incloure-les entre les que responen afirmativament a aquesta qüestió.

b) Diputació de Castelló

De les cinc convocatòries de concurrència competitiva que hem analitzat, l'única que preveu la situació de les infraestructures és la convocatòria d'eficiència hídrica, ja que valora la urgència de l'actuació i pren en consideració la gravetat de la problemàtica que cal solucionar i la població total directament afectada per l'actuació proposada.

c) Diputació de València

De les quinze convocatòries de concurrència competitiva que hem revisat, només dues tenen en compte l'estat de les infraestructures amb les matisacions següents:

- En el cas del Pla Provincial 2014-2015, la fórmula aplicada té en compte l'estat de les infraestructures de l'exercici 2000, per la qual cosa no és adequada per a conèixer la situació actual dels municipis.
- El Pla d'actuacions programades 2014-2015 té en compte, i per tant pondera, el tipus d'inversió que es pretén realitzar, però no considera l'estat de les altres infraestructures del municipi.

Subobjectiu 1.3 Quin ha sigut el grau d'acceptació dels ajuntaments de la concessió?

1.3.1 Reclamacions i recursos sobre la concessió d'ajudes

a) Diputació d'Alacant

En el període analitzat, hi ha dos recursos contenciosos interposats pel col·legi d'entrenadors esportius contra el pla per a realitzar activitats esportives o manteniment d'escoles esportives, anualitats 2015 i 2016, de la Diputació. El primer es troba caducat, i en el segon la sentència estima que la Diputació ha de requerir als ajuntaments la seua capacitat per a contractar personal adequat, per mitjà del Ple de març de 2018. Cal concloure que cap d'aquests recursos es refereix a la distribució de les ajudes.

En l'àrea de cicle hídric es plantegen dos recursos de reposició sobre resolucions de concessió. El recurs del municipi d'Alcalalí va ser desestimat per no complir les bases de la convocatòria. El recurs plantejat per l'Ajuntament de Benidorm contra la desestimació de l'ajuda de 199.949 euros per a recursos hídrics a Terra Mítica en la convocatòria de 2016 es desestima perquè els tècnics consideren que l'actuació no és prioritària. Contra la desestimació d'aquests recursos no s'ha recorregut. A més, s'ha inadmes un recurs de reposició de l'Ajuntament de Redovà contra la concessió d'ajudes d'àrees recreatives 2014, per plantejar-se fora de termini.

El municipi de Xaló interposa inicialment una reclamació contra la resolució de concessió d'ajudes del Pla Provincial 2015, que és retirada finalment.

Els informes de control financer permanent realitzats per la Intervenció, anualitats 2014 i 2015, detecten l'absència de resolucions de denegació i la seua motivació en les convocatòries del Pla provincial d'estalvi energètic, anualitat 2014, i per a realitzar obres, reparacions i equipaments de cooperació municipal 2015-2016. Ha de complir-se estrictament l'article 25 de l'LGS que exigeix que la resolució de concessió d'ajudes siga motivada i degudament

notificada, i ha de constar de manera expressa la desestimació de sol·licituds.

b) Diputació de Castelló

La Diputació informa que no hi ha reclamacions ni litigis presentats.

c) Diputació de València

La Diputació manifesta que no hi ha litigis relacionats amb la concessió d'ajudes per a inversions de les entitats locals en el període analitzat.

1.4 Es realitza un seguiment de les inversions finançades amb fons provincials?

1.4.1 Inventari d'inversions finançades

a) Diputació d'Alacant

De les nou àrees de la Diputació que gestionen ajudes per a infraestructures municipals, només dues àrees (carreteres i cooperació) disposen d'inventari d'obres finançades. Hem tingut accés a la informació de l'inventari de l'àrea de cooperació.

b) Diputació de Castelló

La Diputació ens ha comunicat que no disposa d'aquest inventari.

c) Diputació de València

Segons hem pogut corroborar, el Departament de Cooperació gestiona un inventari actualitzat de totes les inversions realitzades en cada un dels municipis de la província. El Departament de Presidència també disposa d'inventari d'inversions.

APÈNDIX 4. OBSERVACIONS SOBRE SI ELS PLANS PROVINCIALS D'OBRES I SERVEIS COMPLEIXEN ELS PRINCIPIS D'ECONOMIA, EFICIÈNCIA I EFICÀCIA EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS

Objectiu 2: Els plans provincials d'obres i serveis compleixen els principis d'economia, eficiència i eficàcia en la gestió dels fons públics?

Per a la revisió dels plans provincials s'ha seleccionat una mostra d'expedients en cada diputació. El detall de la mostra figura en l'annex I d'aquest Informe. A continuació es resumeixen les principals dades de la mostra per a cada diputació. A Alacant, tots els contractes són d'obra i dos estan pendents d'adjudicar en la data de la nostra revisió.

Quadre 34. Dades mostra revisada plans provincials 2014 i 2015. DIPAL

Procediments d'adjudicació	Nre.	Import subvenció Diputació	Import adjudicació amb IVA	Import executat amb IVA	% executat (2)
Obert	7	3.105.137	4.447.212	2.825.161	63,5%
Negociat amb publicitat	1	218.500	215.548	172.876	80,2%
Subtotal	8	3.323.637	4.662.760	2.998.037	64,3%
Obert pendent d'adjudicar	1	240.000			
Subtotal	1	240.000			
Total contractes Alacant 2014	9	3.563.637	4.662.760	2.998.037	64,3%
Obert	5	1.786.906	1.704.878	854.331	50,1%
Negociat amb publicitat (1)	1	336.300	354.000	0	0,0%
Subtotal	6	2.123.206	2.058.878	854.331	41,5%
Obert pendent d'adjudicar	1	793.938			
Subtotal	1	793.938			
Total contractes Alacant 2015	7	2.917.144	2.058.878	854.331	41,5%
Total contractes mostra Alacant	16	6.480.781	6.721.638	3.852.368	57,3%

(1) Procediment obert inicialment tramitat, declarat desert a Tibi.

(2) Executat en la data de la nostra revisió, a l'abril de 2018.

Quadre 35. Dades mostra revisada Pla Provincial 2014-2015. DIPCAS

Tipus de contracte	Procediments d'adjudicació	Nre.	Import subvenció concedida	Import adjudicació amb IVA	Import executat amb IVA	% executat
Obres	Obert	1	55.000	232.520	236.355	101,6%
	Negociat amb publicitat	1	56.250	90.000	90.000	100,0%
	Negociat sense publicitat	14	770.181	1.473.906	1.483.071	100,6%
	Menor	6	263.500	284.481	284.481	100,0%
	Subtotal	22	1.144.931	2.080.907	2.093.907	100,6%
Subministraments	Obert	1	54.000	112.500	112.500	100,0%
	Negociat sense publicitat	1	38.000	40.000	40.000	100,0%
	Subtotal	2	92.000	152.500	152.500	100,0%
Total contractes mostra Castelló		24	1.236.931	2.233.407	2.246.407	100,6%

Quadre 36. Dades mostra revisada Pla Provincial 2014-2015. DIPVAL

Tipus de contracte	Procediments d'adjudicació	Nre.	Import concedit	Import adjudicat	Import executat amb IVA	% execució
Obres	Obert	7	1.799.912	2.976.933	3.037.055	102,0%
	Negociat amb publicitat	2	573.840	509.750	513.535	100,7%
	Negociat sense publicitat	18	2.510.828	2.444.267	2.457.470	100,5%
	Per administració	2	272.070		269.079	(*)
	Subtotal	29	5.156.650	5.930.950	6.277.139	(*)
Adquisició terrenys	Contracte privat	1	89.850		89.850	(*)
	Subtotal	1	89.850		89.850	(*)
Total contractes mostra València		30	5.246.500	5.930.950	6.366.989	(*)

(*) No calculable "% execució" en obres per administració, en contracte privat i en el total.

Subobjectiu 2.1 L'elaboració dels plans provincials és adequada per als objectius que persegueixen?

2.1.1 Existència d'una planificació prèvia

Una planificació adequada de les subvencions és fonamental per a obtenir la màxima eficiència i eficàcia en els fons atorgats.

a) Diputació d'Alacant

La planificació dels plans provincials 2014 i 2015 s'estableix en el Pla Estratègic General de Subvencions 2014-2016, que s'aprova

inicialment el 10 de juliol de 2014 i definitivament el 21 d'agost de 2014, quan es publica. Posteriorment, el 5 d'abril de 2017 s'aprova un altre pla estratègic 2015-2017.

La planificació dels plans provincials no se supedita al pla estratègic, ja que el Pla Estratègic 2014-2016 s'aprova després de les convocatòries de 2014 i 2015, que es publiquen el 17 d'abril de 2013 i 2014, respectivament.

Els plans estratègics preveuen uns objectius generals, com ara assegurar la prestació integral i adequada dels serveis municipals obligatoris. A més, assenyalen que cada línia de subvenció haurà de determinar els indicadors de compliment dels seus objectius de forma mesurable.

El Pla 2015-2017 manifesta, quant a la revisió i seguiment del pla estratègic anterior, que els indicadors inclosos en les línies de subvenció són poc demostratius dels objectius i efectes que es pretenen. També adverteix que en la majoria de les línies no s'han definit indicadors o només descriuen l'activitat subvencionada.

b) Diputació de Castelló

D'acord amb la informació facilitada per la Diputació, la planificació prèvia a l'assignació de fons pels plans provincials es recull en el pla estratègic triennal per als exercicis 2014 a 2016, que aprova inicialment el Ple en sessió de 26 de novembre de 2013 i de forma definitiva una vegada publicat, el 4 de gener de 2014.

Tal com s'estableix en l'article 12 de l'RLGS, en aquest pla figuren els objectius dels departaments convocants i els resultats obtinguts després de la finalització de cada una de les línies de subvenció. No obstant això, no estableix cap indicador, com exigeix l'article 12.1.c) de l'RLGS, que permeta que els responsables del seu seguiment avaluen l'estat i la situació dels progressos aconseguits en el compliment d'aquests objectius.

c) Diputació de València

Hi ha un pla estratègic de subvencions de 2014, però el va aprovar el Ple el 15 de juliol de 2014, posteriorment a l'aprovació del mateix pla provincial 2014-2015, el 19 de novembre de 2013.

El pla estratègic estableix uns objectius genèrics, quan aquests haurien de ser concrets, acompanyats d'una anàlisi de la situació prèvia de què es parteix i a la qual es pretén arribar per mitjà de l'assignació dels fons.

2.1.2 Participació dels municipis en l'elaboració del pla

a) Diputació d'Alacant

La convocatòria dels plans provincials permet concedir ajudes atenent la voluntat dels municipis, que són els que determinen l'objecte de la inversió, a diferència d'altres línies tramitades per la Diputació, en què es restringeix la sol·licitud a una destinació concreta.

Les bases i la convocatòria d'ajudes, que es tramiten conjuntament, estableixen un termini per a presentar sol·licituds i uns percentatges subvencionables d'acord amb el tram de població i l'opció triada de finançament (vegeu l'objectiu 2.1.4.a). La participació dels municipis es limita a la selecció de l'opció i l'actuació que cal realitzar, en la fase de sol·licituds.

b) Diputació de Castelló

Segons la documentació analitzada, la primera intervenció dels municipis participants en el pla provincial es produeix quan sol·liciten les actuacions. Tot i això, ens informa el cap de servei de planificació que els beneficiaris sí que posen de manifest les seues necessitats i efectuen propostes en les "assemblees d'alcaldes", les observacions dels quals es tenen en consideració en la redacció de les bases dels plans.

c) Diputació de València

La participació dels municipis consisteix en la proposta formulada a través de les seues sol·licituds d'un o diversos projectes concrets, que no poden superar mai l'import assignat en la concessió definitiva del pla provincial.

2.1.3 Valoració del cost de manteniment i del servei prèviament a la concessió de l'ajuda

a) Diputació d'Alacant

Les convocatòries de plans analitzades no tenen en compte el cost de manteniment de la inversió finançada. Els informes de control financer permanent de la Intervenció de les anualitats 2014, 2015 i 2016 recomanen que s'incorpore entre la documentació que cal sol·licitar en la convocatòria del pla provincial un pla de la inversió amb les projeccions econòmiques durant la seua vida útil, com se sol·licita en les inversions financerament sostenibles. Reiterem aquesta recomanació.

La Diputació no inclou el cost dels serveis com a criteri de repartiment de les ajudes, ja que entén que no hi és aplicable perquè es financen obres. No obstant això, la mateixa base 15a del pla provincial de 2015 n'exigeix la inclusió.

b) Diputació de Castelló

No es valora el cost de manteniment de les actuacions concedides. Tampoc s'inclou entre els criteris de repartiment el cost efectiu dels serveis.

c) Diputació de València

No hem obtingut documentació que justifique que la Diputació de València valore, abans de la concessió de l'ajuda, el cost de manteniment de les inversions que es realitzaran. Entre els criteris de distribució dels fons no es considera el cost efectiu dels serveis fins a la convocatòria d'ajudes de 2016.

2.1.4 Existència de criteris objectius per a la distribució dels fons

a) Diputació d'Alacant

Els criteris de distribució dels plans provincials 2014 i 2015 que es recullen en les bases 6a i 7a de les convocatòries són genèrics (enquesta d'infraestructures, capacitat financera de les hisendes locals, nivell socioeconòmic i resultat de cooperació provincial precedent).

A més, no ha quedat preestablida la fórmula de valoració ni la ponderació d'aquests criteris, ni documentada la necessitat de l'actuació, en el cas de les ajudes concedides. Per tant, no es pot considerar que la distribució de fons es realitze segons criteris de distribució concrets, mesurables i predeterminats i, per tant, objectius. En aquest sentit, l'informe de control financer permanent, anualitat 2014, indica la necessitat de ponderar els criteris previstos en la base 7a de les convocatòries.

Això és especialment important en aquesta diputació, atés l'elevat volum de sol·licituds rebutjades en les convocatòries analitzades (un 53,1%).

Els plans provincials 2014 i 2015 preveuen dues opcions de finançament (A i B) i, a més, un finançament especial (E) per a obres d'import elevat, ja que solament s'admeten obres completes, no per fases. L'opció A suposa un percentatge major de finançament i implica l'exclusió en la convocatòria següent. L'opció especial també comporta renúncia a diverses convocatòries.

La base 2a de les convocatòries estableix els pressupostos i percentatges màxims subvencionables d'acord amb la població i l'opció triada, tenint en compte que aquests percentatges s'apliquen sobre l'import d'adjudicació.

**Quadre 37. Màxim subvencionable a plans provincials 2014 i 2015.
DIPAL**

TRAM POBLACIÓ	Pressupost màxim subvencionable opció A	Pressupost màxim subvencionable opció B
Municipis de fins a 500 habitants	140.000	85.000
Municipis de 501 a 1.500 habitants	230.000	140.000
Municipis de 1.501 a 5.000 habitants	354.000	210.000
Municipis de 5.001 a 10.000 habitants	450.000	275.000
Municipis de 10.001 a 20.000 habitants	550.000	345.000
Municipis de 20.001 a 40.000 habitants	605.000	365.000
Municipis de 40.001 a 100.000 habitants	785.000	455.000
Municipis de més 100.000 habitants	965.000	605.000
% subvencionable	Opció A	Opció B
Municipis inferiors a 2.000 habitants	95%	90%
Municipis entre 2.001 i 10.000 habitants	80%	70%
Municipis entre 10.001 i 50.000 habitants	65%	50%
Municipis amb més de 50.000 habitants	50%	45%

En principi, pot obtenir subvenció qualsevol entitat local sol·licitant. A més, els municipis de població superior a 40.000 habitants amb pedanies poden sol·licitar el finançament d'una obra en aquestes cada quatre anys.

De les setze obres revisades en la mostra, s'han detectat dues obres cofinançades pel pla provincial i, a més, per una subvenció directa o per una altra línia de subvenció (Tibi i Los Montesinos). D'aquesta manera es vulneren els límits de concessió d'ajudes de la convocatòria. A més, en l'apartat 2.1.6.a) s'esmenta una reclamació sobre el repartiment d'ajudes, finalment retirada.

b) Diputació de Castelló

La base 5a de la convocatòria estableix criteris de distribució objectius, basats en la població dels municipis i de les entitats singulars o nuclis poblacionals o mancomunitats.

Quadre 38. Criteri de distribució dels fons pla 2014-2015. DIPCAS

Població del municipi		Pressupost màxim subvencionable	Percentatge de subvenció	Quantitat màxima subvencionable
Des de	Fins a			
0	500	20.000	95%	19.000
501	1.000	30.000	75%	22.500
1.001	2.000	35.000	65%	22.750
2.001	5.000	45.000	60%	27.000
Més de	5.000	50.000	55%	27.500

Població del nucli i/o entitat singular		Pressupost màxim subvencionable	Percentatge de subvenció	Quantitat màxima subvencionable
Des de	Fins a			
0	500	20.000	95%	19.000
501	1.000	20.000	75%	15.000
1.001	2.000	20.000	65%	13.000
2.001	5.000	20.000	60%	12.000
Més de	5.000	20.000	55%	11.000

Mancomunitats		Pressupost màxim subvencionable	Percentatge de subvenció	Quantitat màxima subvencionable
Des de	Fins a			
0	5.000	25.000	60%	15.000
5.001	50.000	28.500	50%	14.250

Es preveu incrementar el pressupost màxim subvencionable fins a un 50% per a les inversions que es deriven del Pla d'Adequació d'Instal·lacions Municipals i del Pla de Millora de l'Eficiència Hídrica. Aquests dos últims criteris responen a objectius fixats dins del Pla Estratègic de Subvencions. També es preveu la possibilitat de multiplicar per dos la subvenció, en cas d'actuacions pluriennals.

Hem comprovat que efectivament s'han aplicat aquests objectius per a distribuir els fons entre les diferents entitats locals. No obstant això, s'han detectat els aspectes següents:

- No consta en l'expedient del pla provincial l'informe amb el càlcul del repartiment dels fons.
- Les convocatòries de plans d'instal·lacions municipals i d'eficiència hídrica són posteriors al pla provincial. Per tant, l'increment a què fa referència el paràgraf anterior s'hauria d'haver justificat amb un informe tècnic que afirmara que

l'obra corresponia al tipus d'inversió subvencionable amb aquests dos plans.

- Hem detectat quatre municipis que no han sol·licitat la subvenció que els correspon segons les bases del pla provincial (Albocàsser, Benicàssim, la Vall d'Uixó i Vinaròs). Tots són beneficiaris de subvencions de concessió directa, excepte Benicàssim.

c) Diputació de València

Les directrius del pla provincial fan una distribució inicial dels fons entre les entitats locals de la província en funció d'una fórmula polinòmica aprovada pel Ple de la Diputació el 30 de setembre de 1996. Quant a la seua aplicació, cal assenyalar:

- La fórmula amb els criteris de distribució dels fons no ha sigut publicada juntament amb les bases, ni en el seu moment es va publicar en el BOP.
- No es deixa constància de l'aplicació de la fórmula i determinació de les assignacions de fons a cada municipi (article 24.2 de l'LGS). En aquest sentit, els últims càlculs de què tenim constància es van realitzar l'any 2000, tenint en compte el dèficit en infraestructures i la població dels municipis. La distribució que es va calcular aquell any s'ha comparat amb la distribució de 2014, i les variacions que s'han produït estan totes per davall del 15,0%, excepte en vuit municipis l'assignació dels quals ha variat respecte del càlcul realitzat en més d'aquest percentatge. La variació major arriba al 64,3%.

A més, quatre de les trenta actuacions de la mostra revisada del pla provincial s'han cofinançat per mitjà de subvencions directes de 200.000 euros cada una (Alaquàs, Massanassa, Paiporta i Xirivella). D'aquesta manera se superen els límits de concessió d'ajudes de la convocatòria.

2.1.5 Justificació de les sol·licituds d'ajudes rebutjades

a) Diputació d'Alacant

En els plans provincials de 2014 i 2015 es concedeixen ajudes a menys de la meitat del nombre de municipis sol·licitants. El pressupost destinat a finançar plans d'obres i serveis no arriba a finançar totes les obres sol·licitades. Entre 2014 i 2015 es financen 75 obres en total, després d'una renúncia, i es rebutgen 85 obres, amb una ràtio de rebuig de sol·licituds d'un 53,1%.

Quadre 39. Ajudes concedides i rebutjades a plans 2014 i 2015. DIPAL

Pla provincial	Nre. sol·licituds	Nre. ajudes definitives	Import total d'obres finançades	Import d'ajudes concedides	Nre. ajudes rebutjades	Import total d'obres rebutjades
2014	84	40	16.785.339	10.870.820	44	13.952.063
2015	77	35	12.788.666	9.426.658	41	12.766.258
Total	161	75	29.574.005	20.297.478	85	26.718.321

De les 44 sol·licituds rebutjades en el pla de 2014 se'n concedeixen 25 en el pla següent. De les 41 sol·licituds rebutjades en el pla de 2015 se n'admeten sis en el pla de 2016.

Com hem assenyalat en l'apartat 2.1.4.a), els criteris de repartiment previstos en les bases dels dos plans són genèrics i, per tant, no poden servir de base per a acceptar o rebutjar les sol·licituds.

Els informes previs del director de l'àrea de cooperació, de 10 de gener de 2014 i de 21 de gener de 2015, relatius a aquestes convocatòries, estableixen sis motius d'exclusió en cada cas. La causa d'exclusió majoritària, que ha donat lloc a 27 sol·licituds rebutjades cada exercici, resulta totalment genèrica: "Atès el gran nombre de peticions d'obres d'urbanització i serveis urbans, no s'han considerat prioritàries aquelles l'estat de les quals siga tal que no en sorgisca la reposició".

El segon motiu d'exclusió que ha donat lloc a vuit sol·licituds excloses en 2014 i quatre en 2015 no és concret: "Respecte a edificacions d'ús municipal, s'ha donat prioritat a municipis que no tinguen coberta aquesta necessitat". Els altres quatre motius d'exclusió difereixen lleugerament en els informes de sengles convocatòries, ja que s'estableixen *a posteriori*, a la vista de les sol·licituds cursades.

Per tant, en cap dels casos es documenta l'acceptació de les sol·licituds o la denegació per motius concrets i específics de cada obra, tenint en compte l'enquesta d'infraestructures, la sol·licitud o concessió en altres convocatòries o la capacitat financera dels municipis, tal com assenjala la base 7a de les convocatòries, relativa a l'estudi de les sol·licituds.

A més, cal destacar que l'informe esmentat exclou dues sol·licituds en el pla provincial de 2015 i, no obstant això, paral·lelament, la Diputació atorga ajudes de concessió directa als dos municipis sol·licitants (Finestrat i Xaló) per a l'execució de les obres rebutjades, la qual cosa contradiu les causes d'exclusió exposades en aquest informe. De tot això es dedueix que el rebuig de sol·licituds no ha quedat degudament motivat.

En la convocatòria del pla provincial de 2016 hem verificat que l'informe de valoració de sol·licituds modifica substancialment el criteri d'admissió i exclusió utilitzat en les convocatòries anteriors, i s'atorguen subvencions a tots els municipis menors de 2.000 habitants i als majors de 2.000 amb peticions que no van ser ateses en la convocatòria anterior, mentre que les sol·licituds no ateses queden en una borsa de romanents ordenada de menor a major població. S'ha de considerar que aquest criteri resulta més concret i objectiu que l'utilitzat en les convocatòries de 2014 i 2015, si bé hauria d'haver-se fixat en les mateixes bases.

b) Diputació de Castelló

En la Diputació de Castelló es rebutgen justificadament cinc sol·licituds, per tractar-se d'entitats locals que no es troben recollides en el llistat de l'INE en la data prevista en les bases.

c) Diputació de València

En el cas de la Diputació de València, no tenim constància que s'haja rebutjat cap sol·licitud.

2.1.6 Tramitació i documentació dels expedients dels plans provincials

a) Diputació d'Alacant

En el quadre següent es detalla la tramitació de sengles convocatòries.

Quadre 40. Resum de tràmits de plans provincials 2014 i 2015. DIPAL

Fase	Document	Pla 2014	Pla 2015
Bases i convocatòria	Informe jurídic de les bases	15/03/2013	14/03/2014
	Informe fiscalització bases	27/03/2013	20/03/2014
	Bases i convocatòries aprovades pel Ple	04/04/2013	03/04/2014
	Publicitat en el Butlletí Oficial de la Província de les bases i convocatòria	17/04/2013	17/04/2014
Concessió	Proposta del diputat delegat de l'àrea d'infraestructures	02/01/2014	19/01/2015
	Informe director de l'àrea de cooperació	10/01/2014	21/01/2015
	Informe de la cap del Servei de Plans i del cap de la Secció Econòmica	15/01/2014	21/01/2015
	Dictamen de la Comissió d'Infraestructures, Aigua i Medi Ambient	16/01/2014	22/01/2015
	Resolució de concessió del Ple	16/01/2014	22/01/2015
	Publicació en el BOP	28/01/2014	10/02/2015
	Reclamacions	NO	NO

Les bases i la convocatòria dels plans provincials de 2014 i de 2015 s'aproven en els plens de 4 d'abril de 2013 i 3 d'abril de 2014, respectivament. El Ple aprova les resolucions de concessió el 16 de gener de 2014 i el 22 de gener de 2015, respectivament. Es tramiten conjuntament dues línies: el pla provincial objecte d'anàlisi i la millora de xarxa viària provincial. En el quadre següent es detallen els imports de la línia analitzada.

Quadre 41. Previsió i concessió d'ajudes a plans 2014 i 2015. DIPAL

Línies d'actuació	Previsió pressupostària	Import concedit
Pla d'obres i serveis 2014	10.000.000	10.870.820
Pla d'obres i serveis 2015	15.000.000	9.429.658
Total 2014 i 2015	25.000.000	20.300.478

Quant a la documentació preceptiva que hauria de contenir l'expedient, destaquen les observacions següents:

- En els expedients dels plans provincials 2014 i 2015 no consta la memòria que justifique els objectius ni els criteris de distribució de fons (article 36.2 de l'LRBRL).
- No consta en la convocatòria el termini de justificació per part del beneficiari del compliment de la finalitat per a la qual es va concedir la subvenció i de l'aplicació dels fons percebuts (article 17.3.i de l'LGS).
- No s'han presentat reclamacions en la tramitació dels plans provincials 2014 i 2015. En el pla 2015, l'Ajuntament de Xaló presenta inicialment una reclamació al febrer de 2015 contra l'aprovació provisional del pla que desestima una obra al seu municipi. Posteriorment, desisteix d'aquesta reclamació per a continuar comptant amb el suport de la Diputació i per a no perjudicar altres municipis. En els pressupostos de 2016, la Diputació aprova una subvenció directa a favor d'aquest municipi per a l'obra rebutjada en el pla de 2015.
- Les baixes d'adjudicació haurien de destinar-se a finançar obres el finançament de les quals s'ha rebutjat en la convocatòria. Per això resulta recomanable que la mateixa convocatòria preveja un criteri objectiu per a establir una "llista d'espera" d'inversions que es finançaran amb romanents de crèdit. En 2016, la convocatòria no preveu aquest aspecte, encara que la resolució d'ajudes sí que l'inclou.
- Seria recomanable completar l'expedient de sol·licitud de les ajudes amb un informe justificatiu de la necessitat de la

inversió a què fa referència l'article 22 del TRLCSP, en què es detalle la naturalesa i l'extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se a través de l'actuació projectada, així com la idoneïtat del seu objecte i contingut per a satisfer-les, que s'han de determinar amb precisió.

b) Diputació de Castelló

En el quadre següent es detalla la tramitació de la convocatòria.

Quadre 42. Resum de tràmits del pla provincial 2014-2015. DIPGAS

Fase	Document	Pla 2014-2015
Bases i convocatòria	Informe jurídic de les bases	17/03/2014
	Informe fiscalització bases	18/03/2014
	Dictamen de la Comissió d'Infraestructures	18/03/2014
	Bases i convocatòries aprovades pel Ple	21/03/2014
	Publicitat en Butlletí Oficial de la Província de les bases i convocatòria	01/04/2014
Concessió	Proposta del diputat delegat	N/C
	Informe jurídic de la concessió	16/07/2014
	Informe fiscalització concessió	17/07/2014
	Dictamen de la Comissió Informativa	N/C
	Acord de concessió provisional del Ple	17/07/2014
	Publicació en el BOP	22/07/2014
	Acord de concessió definitiva del Ple	16/09/2014
	Publicació en el BOP	20/09/2014

Les bases i la convocatòria del Pla Provincial 2014-2015 es tramiten conjuntament i s'aproven en el Ple de 21 de març de 2014. El ple de 16 de setembre de 2014, una vegada resoltes les al·legacions, aprova la concessió del pla. Els beneficiaris poden optar per presentar una sol·licitud per a l'any 2014 i una altra per a 2015 o una de caràcter pluriennal 2014-2015.

Quadre 43. Previsió i ajudes concedides en el pla provincial 2014-2015. DIPGAS

Descripció	Previsió pressupostària	Import concedit
Exercicis 2014-2015	-	4.748.640
Exercici 2014	5.662.354	1.685.434
Exercici 2015	5.662.354	1.655.796
Total 2014-2015	11.324.708	8.089.870

Quant a la documentació preceptiva que hauria de contenir l'expedient, destaquen les observacions següents:

- L'expedient del pla 2014-2015 no recull una memòria justificativa dels objectius que es pretenen aconseguir i els criteris de distribució de fons.
- Les directrius no estableixen el període durant el qual el beneficiari haurà de destinar els béns a la finalitat concreta per a la qual es va concedir la subvenció, que no podrà ser inferior a cinc anys en cas de béns inscripibles en un registre públic, ni a dos anys per a la resta de béns (article 31.4 de l'LGS).
- Les bases no recullen la necessitat que els projectes d'obra compreguen l'obra completa i susceptible de lliurament a l'ús general o al servei públic, la qual cosa és procedent legalment per aplicació de l'article 125.1 de l'RGLCAP.

c) Diputació de València

Les directrius del Pla Provincial 2014-2015 s'aproven en el Ple de 19 de novembre de 2013 i inclouen tant les bases com la convocatòria. Totes les entitats locals de la província de València tenen una assignació prèvia publicada en la mateixa convocatòria, d'acord amb una fórmula aprovada pel Ple de la Diputació el 30 de setembre de 1996. Una vegada revisades les sol·licituds, el Ple aprova la resolució de concessió el 25 de març de 2014.

En el quadre següent es detalla la tramitació de la convocatòria.

Quadre 44. Resum de tràmits del Pla Provincial 2014-2015. DIPVAL

Fase	Document	Pla 2014-2015
Bases i convocatòria	Informe jurídic de les bases	N/C
	Informe fiscalització bases	N/C
	Dictamen de la Comissió de Cooperació i Medi Ambient	12/11/2013
	Bases i convocatòries aprovades pel Ple	19/11/2013
	Publicitat en Butlletí Oficial de la Província de les bases i convocatòria	11/12/2013
Concessió	Proposta del diputat delegat	N/C
	Informe jurídic de la concessió	N/C
	Informe fiscalització concessió	10/02/2014
	Dictamen de la Comissió de Cooperació Municipal i Medi Ambient	11/02/2014
	Acord de concessió provisional del Ple	18/02/2014
	Publicació en el BOP	10/03/2014
	Acord de concessió definitiva del Ple	25/03/2014
	Publicació en el BOP	04/04/2014

Les directrius regulen tres línies de subvenció conjuntament: Pla Provincial d'Obres i Serveis, Pla de Nuclis i el Pla de Camins Rurals. A continuació es detalla la informació de la primera línia.

Quadre 45. Previsió i ajudes concedides en el Pla 2014-2015. DIPVAL

Línia d'actuació	Previsió pressupostària	Import concedit
Pla d'Obres i Serveis	35.000.000	34.434.004
Total 2014-2015	35.000.000	34.434.004

Quant a la documentació preceptiva que ha de contenir l'expedient d'acord amb l'article 17 de l'LGS, destaquen les observacions següents:

- No ens consta que existisca una memòria justificativa dels objectius que es pretenen aconseguir i dels criteris de distribució dels fons.
- No consta que els serveis jurídics hagen emés informe sobre les bases i la concessió. Tampoc figura l'informe de fiscalització de les bases i la Intervenció només emet informe sobre l'existència de crèdit suficient en la concessió.
- No consta que existisca proposta de concessió pel diputat delegat de Cooperació.
- Les directrius no estableixen el període durant el qual el beneficiari haurà de destinar els béns a la finalitat concreta per

a la qual es va concedir la subvenció, que no pot ser inferior a cinc anys en cas de béns inscripcibles en un registre públic, ni a dos anys per a la resta de béns (article 31.4 de l'LGS).

2.1.7 Compliment de terminis fixats en les bases

a) Diputació d'Alacant

Les bases dels plans provincials 2014 i 2015 estableixen diversos terminis que han de complir els beneficiaris de la subvenció: presentació de sol·licituds i del projecte, adjudicació dels contractes i execució de les actuacions. El seu compliment, en la majoria dels casos, correspon a la mateixa Diputació, com a contractant de les obres.

En general, s'han complit els terminis de la convocatòria en la mostra revisada, llevat de les excepcions següents:

- En dos municipis dels setze revisats (Sant Vicent del Raspeig i Torrevella), l'acord del Ple en el qual se sol·licita l'ajuda del pla provincial és posterior al termini màxim de sol·licituds (17 de juny de 2013), si bé hi ha peticions prèvies de l'Alcaldia en termini. A més, no consta una memòria valorada de l'obra sol·licitada en tres casos (els dos anteriors i Ibi).
- En un cas no ha quedat degudament acreditada la disponibilitat de l'aportació econòmica municipal per a garantir-ne l'efectivitat, tal com exigeix l'article 109.5 del TRLCSP, amb el document comptable corresponent de compromís pluriennal i, a més, el projecte d'obra es presenta amb un lleuger retard (Torrevella).

b) Diputació de Castelló

En la mostra analitzada es compleixen els terminis establits en les bases, excepte en un cas (un beneficiari va presentar la documentació justificativa amb una demora de tres dies).

c) Diputació de València

Les directrius del pla provincial estableixen diversos terminis que han de complir els beneficiaris, relatius a la sol·licitud de la subvenció, la presentació del projecte, l'adjudicació dels contractes, l'execució de les actuacions i la justificació de l'execució de la despesa subvencionada. L'aplicació d'aquests terminis en la mostra analitzada es resumeix en el quadre següent:

Quadre 46. Incidències en els terminis del pla 2014-2015. DIPVAL

Descripció	Nre. actuacions revisades	Nre. incidències	% incidències
Termini de presentació de sol·licituds (fins a 15/1/2014)	30	0	0,0%
Termini de l'acord d'adjudicació (fins a 31/10/2014)	27	12	44,4%
Termini de recepció d'actuacions (fins a 31/3/2015)	29	17	58,6%
Termini de justificació (fins a 15/5/2015)	29	16	55,2%

Les pròrrogues concedides es basen en dificultats tècniques que no es concreten. La revisió també ha posat de manifest retards en la recepció de les inversions. Així, en cinc contractes la liquidació de les obres s'ha realitzat fora del termini previst en la pròrroga concedida corresponent. A més, no s'ha sol·licitat reintegrament quan s'incompleixen els terminis d'execució, a pesar que està previst en la seua regulació. En aquest sentit, cal assenyalar una falta d'aplicació de les mesures correctores previstes en les bases per a les actuacions realitzades fora del termini previst.

Subobjectiu 2.2: Els plans provincials garanteixen el compliment del principi d'economia en la utilització dels fons?

2.2.1 Ponderació del preu i altres criteris objectius

a) Diputació d'Alacant

En tots els expedients revisats del Pla Provincial de 2014 i del pla de 2015 el preu consta com a criteri d'adjudicació i se'n pondera almenys un 50%. No obstant això, la ponderació efectiva del preu depèn de la fórmula de valoració utilitzada i de si les millores es consideren criteri objectiu o judici de valor.

En general, en els expedients de contractació tramitats per a l'adjudicació de les obres del Pla Provincial 2014 s'utilitza una funció matemàtica quadràtica, que inclou una arrel biquadràtica (excepte Xàbia i Planes). Això implica que les ofertes més econòmiques reben una puntuació inferior a la que s'obtindria per mitjà d'una interpolació lineal, sense oblidar els efectes que pot tenir l'aplicació d'aquesta fórmula en la contractació de projectes complexos.

El mateix informe de control financer permanent, anualitat 2014, corrobora que aquesta fórmula quadràtica no permet que siga efectiva la ponderació del preu prevista en el plec.

A continuació es resumeixen els criteris en la mostra revisada:

Quadre 47. Ponderació del preu i fórmula de valoració en la mostra. DIPAL

Núm. pla 2014	Municipi	Ponderació del preu	Fórmula de valoració	Baixa obtinguda	Núm. pla 2015	Municipi	Ponderació del preu	Fórmula de valoració	Baixa obtinguda
1	Benferri	50%	quadràtica	17,9%	1	Alcoleja	50%	lineal	15,0%
2	Benijòfer	50%	quadràtica	15,3%	2	Busot	100%	lineal	24,6%
3	Benissa	50%	quadràtica	22,9%	3	Daia Nova	100%	lineal	25,6%
4	Ibi	50%	quadràtica	18,4%	4	Dénia	50%	lineal	25,5%
5	Xàbia	50%	lineal	15,1%	5	El Fondó de les Neus	50%	lineal	No adjudicat
6	Onil	-	-	-	6	Los Montesinos	100%	lineal	28,0%
7	Planes	100%	-	6,3%	7	Tibi (*)	50%	lineal	0,0%
8	Sant Vicent del Raspeig	50%	quadràtica	15,9%					
9	Torrevel·la	50%	quadràtica	25,7%					

(*) Procediment obert desert a Tibi. S'indica la ponderació del preu en el PNSP, que s'adjudica sense baixa econòmica.

En la mostra revisada del Pla provincial de 2014 la baixa mitjana de les obres adjudicades és del 18,3% i en el Pla provincial de 2015 és del 21,1%.

Quadre 48. Criteris de valoració objectius i subjectius en la mostra. DIPAL

Núm. pla 2014	Municipi	Criteris objectius (automàtics)		Criteris subjectius (judici de valor)		Núm. pla 2015	Municipi	Criteris automàtics		Criteris subjectius (judici de valor)	
		Preu	Millores detallades en projecte	Pla d'obra	Millores			Preu	Millores detallades en projecte	Pla d'obra	Millores
1	Benferri	50%	-	20%	30%	1	Alcoleja	50%	30%	20%	-
2	Benijòfer	50%	-	20%	30%	2	Busot	100%	-	-	-
3	Benissa	50%	-	20%	30%	3	Daia Nova	100%	-	-	-
4	Ibi	50%	-	20%	30%	4	Dénia	50%	-	25%	25%
5	Xàbia	50%	30%	20%	-	5	El Fondó de les Neus	50%	30%	20%	-
6	Onil	-	-	-	-	6	Los Montesinos	100%	-	-	-
7	Planes	100%	-	-	-	7	Tibi	50%	30%	20%	-
8	Sant Vicent del Raspeig	50%	-	20%	30%						
9	Torrevel·la	50%	-	20%	30%						

Quant a les millores, ponderades entre un 25% i un 30%, constitueixen en la majoria dels casos un criteri de judici de valor al

qual no s'assigna una puntuació automàtica i predeterminada segons una fórmula, sinó que l'acceptació i la valoració estan determinades pels informes tècnics.

Per tot això, cal indicar que en set expedients (Benferri, Benijòfer, Benissa, Ibi, Sant Vicent del Raspeig, Torrevella i Dénia), en la pràctica, no s'assegura la preponderància als criteris objectius sobre els subjectius tal com exigeix l'article 150.2 del TRLCSP. En la resta d'expedients en què el preu és el criteri únic i on la fórmula establida per a valoració del preu és lineal, cal estimar que sí que s'assegura la ponderació superior al 50% dels criteris objectius.

Pel que fa a l'execució efectiva de les millores previstes, no s'han executat exactament les millores oferides en cinc contractes (Benferri, Benijòfer, Benissa, Ibi, Sant Vicent del Raspeig), sinó que s'han substituït per altres de valor econòmic equivalent, una circumstància prevista en els plecs. Confirmem el que s'ha exposat en l'informe de control financer, anualitat 2014, en el sentit que la no execució sistemàtica de les millores indica que s'està utilitzant aquesta previsió per a desvirtuar el mateix criteri d'adjudicació. A més, en el cas d'incloure unitats noves no previstes en el projecte s'ha de tramitar el modificat oportú, de conformitat amb l'article 160 de l'RGLCAP.

b) Diputació de Castelló

Dels 24 expedients revisats, en 12 contractes no menors el contracte s'adjudica pel preu de licitació, sense cap baixa, atès que entre els criteris d'adjudicació o aspectes susceptibles de negociació no es recull el criteri preu o la seua ponderació és indeterminada. L'omissió del criteri preu dona lloc a l'incompliment del principi d'economia previst en l'article 1 del TRLCSP. Dels sis expedients restants amb plecs en què es valora el criteri preu, en cinc casos es produeixen baixes en el pressupost de licitació, com s'observa en el quadre següent.

Quant a la fórmula de valoració del preu prevista en els plecs, en tres casos és lineal, en un altre cas es preveu un llindar de sacietat del 7,5%, la qual cosa limita les baixes, i en altres dos casos no es determina la fórmula de càlcul i només s'indica que s'assigna més puntuació a ofertes més baixes.

Quadre 49. Ponderació del preu i fórmula de valoració en la mostra. DIPCAS

Núm.	Municipi	Ponderació del preu	Fórmula de valoració	Baixa obtinguda	Núm.	Municipi	Ponderació del preu	Fórmula de valoració	Baixa obtinguda
1	La Vall d'Alba	0,0%	N/C	0,0%	13	L'Alcora	60,0%	lineal	15,0%
2	Xèrica	0,0%	N/C	0,0%	14	Argeleta	N/A	N/A	0,0%
3	Eslida	0,0%	N/C	0,0%	15	Artana	0,0%	N/C	0,0%
4	Vilanova d'Alcolea	0,0%	N/C	0,0%	16	Betxí	0,0%	N/C	0,0%
5	Xilxes	0,0%	N/C	0,0%	17	Begís	N/A	N/A	0,0%
6	Sant Mateu	0,0%	N/C	0,0%	18	Benicarló	66,7%	lineal	0,0%
7	Geldo	0,0%	N/C	0,0%	19	Borriol	28,3%	lineal amb llindar de societat	7,5%
8	La Pobla Tornesa	N/C	N/C	0,0%	20	Cabanes	55,0%	indeterminada	30,0%
9	Alfondeguilla	N/A	N/A	0,0%	21	Nules	100,0%	indeterminada	4,6%
10	Algímia d'Almonesir	N/C	N/C	0,0%	22	Peníscola	100,0%	lineal	39,0%
11	Cortes d'Arenós	N/A	N/A	0,0%	23	La Pobla de Benifassà	N/A	N/A	0,0%
12	Figueres	N/A	N/A	0,0%	24	Altura	N/C	N/C	0,0%

Quant al conjunt de criteris que serveixen de base per a adjudicar els contractes, en el quadre següent hem considerat com a subjectius tots els que no es valoren automàticament, encara que els plecs dels contractes analitzats els qualifiquen com a objectius. Això afecta especialment la classificació de les millores en un grup o en l'altre.

Quadre 50. Criteris de valoració en la mostra. DIPCAS

Núm.	Municipi	Criteris objectius (automàtics)		Criteris subjectius (judici de valor)		Núm.	Municipi	Criteris objectius (automàtics)		Criteris subjectius (judici de valor)	
		Preu	Millores i altres	Pla d'obra	Millores i altres			Preu	Millores i altres	Pla d'obra	Millores i altres
1	La Vall d'Alba	0,0%	50,0%		50,0%	13	L'Alcora	60,0%	20,0%	20,0%	
2	Xèrica	0,0%	28,6%		71,4%	14	Argeleta			N/A	
3	Eslida	0,0%		N/C ponderació		15	Artana	0,0%			100,0%
4	Vilanova d'Alcolea	0,0%		N/C ponderació		16	Betxí	0,0%	100,0%		
5	Xilxes	0,0%	24,0%	14,0%	62,0%	17	Begís			N/A	
6	Sant Mateu	0,0%	0,0%	30,8%	69,2%	18	Benicarló	66,7%			33,3%
7	Geldo	0,0%	23,0%		77,0%	19	Borriol	28,3%	34,0%		37,7%
8	La Pobla Tornesa			N/C ponderació		20	Cabanes	55,0%			45,0%
9	Alfondeguilla			N/A		21	Nules	100,0%			
10	Algímia d'Almonesir			N/C ponderació		22	Peníscola	100,0%			
11	Cortes d'Arenós			N/A		23	La Pobla de Benifassà			N/A	
12	Figueres			N/A		24	Altura			N/C ponderació	



La pràctica habitual en les licitacions revisades consisteix a substituir el criteri preu per un increment de les unitats d'obra recollides en el projecte o altres unitats no previstes en aquest (criteri "millores"), amb la finalitat d'esgotar així el pressupost de licitació. L'abús d'aquest criteri desvirtua la definició de l'objecte del contracte, que ha de quedar degudament definit, d'acord amb l'article 22 del TRLCSP.

Quant a la realització efectiva de les millores, que constitueixen un criteri determinant en la majoria de les adjudicacions realitzades, no tenim constància que la Diputació exigisca als beneficiaris de les ajudes un certificat acreditatiu de la seua execució en la convocatòria del Pla Provincial 2014-2015.

En aquest sentit, s'ha de destacar positivament que a partir de la convocatòria de 2017 la Diputació de Castelló considera que les millores oferides equivalen a una baixa econòmica i minora les ajudes concedides en l'import de les millores.

Del quadre anterior es desprèn que en 10 dels 18 contractes revisats, excloent-ne els sis menors, els criteris subjectius superen els susceptibles de valoració automàtica (criteris objectius) o són indeterminats.

c) Diputació de València

Dels 30 expedients revisats, 27 són adjudicats a tercers. D'aquests 27 contractes, 19 s'adjudiquen pel preu de licitació o pressupost inicial, és a dir, sense baixa, atés que la majoria no preveu el preu com a criteri d'adjudicació o tenen criteris indeterminats.

Dels 27 contractes adjudicats només huit preveuen el preu com a criteri d'adjudicació, dels quals dos no detallen la fórmula de valoració, i cinc inclouen un llindar de sacietat, que implica que només es valoren les baixes fins que aquestes arriben a un límit determinat respecte del preu de licitació.

Aquests supòsits, exclusió del preu i llindar de sacietat, contravenen el principi d'economia establert en l'article 1 del TRLCSP.

Quadre 51. Ponderació del preu i fórmula de valoració en mostra revisada. DIPVAL

Núm.	Municipi	Ponderació del preu	Fórmula de valoració	Baixa obtinguda	Núm.	Municipi	Ponderació del preu	Fórmula de valoració	Baixa obtinguda
1	Aielo de Malferit		N/A		16	Guadassuar	0,0%	N/C	0,0%
2	Alaquàs	0,0%	N/C	0,0%	17	Mancomunitat Barraca d'Aigües Vives	0,0%	N/C	0,0%
3	Albaida	0,0%	N/C	0,0%	18	Mancomunitat Aldaia-Quart Barri del Crist	0,0%	N/C	0,0%
4	Alcàsser	100,0%	N/C	0,0%	19	Manises	80,0%	Lineal	21,5%
5	Algemesí	60,0%	Llindar societat 10%	8,6%	20	Massanassa	70,0%	Llindar societat 20%	20,0%
6	Bétera	10,0%	Llindar societat 5%	5,0%	21	Montcada	0,0%	N/C	0,0%
7	Bocairent	0,0%	N/C	0,0%	22	Païporta	0,0%	N/C	0,0%
8	Canals	100,0%	N/C	35,1%	23	El Puig de Santa Maria	0,0%	N/C	8,0%
9	Carcaixent		N/A		24	Silla	41,7%	Llindar societat 9%	9,0%
10	Castielfabib	0,0%	N/C	0,0%	25	Teresa de Cofrents	N/C	N/C	0,0%
11	Xest	10,0%	Llindar societat 3%	3,0%	26	Torís	N/C	N/C	0,0%
12	Cortes de Pallars	0,0%	N/C	0,0%	27	Vallada	0,0%	N/C	0,0%
13	Cullera	0,0%	N/C	0,0%	28	Xàtiva	0,0%	N/C	0,0%
14	Énguera	0,0%	N/C	0,0%	29	Xirivella	0,0%	N/C	0,0%
15	Foios	0,0%	N/C	0,0%	30	Bolbait		N/A	

Quant al conjunt de criteris que serveixen de base per a adjudicar els contractes, hem considerat criteris subjectius tots els criteris que no es valoren automàticament, encara que els plecs dels contractes analitzats els qualifiquen com a criteris objectius. D'aquesta manera, cal considerar les millores en alguns casos criteri objectiu i en altres, criteris subjectius.

Quadre 52. Criteris de valoració en mostra revisada. DIPVAL

Núm.	Municipi	Criteris objectius (automàtics)		Criteris subjectius (judici de valor)		Núm.	Municipi	Criteris objectius (automàtics)		Criteris subjectius (judici de valor)	
		Preu	Millores i altres	Pla d'obra	Millores i altres			Preu	Millores i altres	Pla d'obra	Millores i altres
1	Aielo de Malferit		N/A Obra per administració			16	Guadassuar	0,0%	N/C ponderació		
2	Alaquàs	0,0%	42,1%	10,5%	47,4%	17	Mancomunitat Barraca d'Aigües Vives	0,0%	N/C ponderació		
3	Albaida	0,0%	N/C ponderació			18	Mancomunitat Aldaia-Quart Barri del Crist	0,0%	30,0%	70,0%	
4	Alcàsser	100,0%				19	Manises	80,0%	20,0%		
5	Algemesí	60,0%	40,0%			20	Massanassa	70,0%	15,0%	15,0%	
6	Bétera	10,0%	50,0%	40,0%		21	Montcada	0,0%	100,0%		
7	Bocairent	0,0%	N/C ponderació			22	Paiporta	0,0%	20,0%		80,0%
8	Canals	100,0%				23	El Puig de Santa Maria	0,0%	N/C ponderació		
9	Carcaixent		N/A Obra per administració			24	Silla	41,7%	8,3%	16,7%	33,3%
10	Castielfabib	0,0%	37,5%	62,5%		25	Teresa de Cofrents	Indeterminat	N/C ponderació		
11	Xest	10,0%	90,0%			26	Torís	Indeterminat	N/C ponderació		
12	Cortes de Pallars	0,0%	20,0%		80,0%	27	Vallada	0,0%	100,0%		
13	Cullera	0,0%	16,7%	83,3%		28	Xàtiva	0,0%	80,0%	20,0%	
14	Énguera	0,0%	89,0%	11,0%		29	Xirivella	0,0%	60,0%	25,0%	15,0%
15	Foios	0,0%	6,2%	93,8%		30	Bolbait	---	N/A Adquisició terreny		

En la mostra revisada és pràctica habitual substituir el criteri preu per un increment de les unitats d'obra respecte a les establides en el projecte o altres no previstos en aquest (criteri "millores"). La finalitat d'aquesta pràctica és esgotar el pressupost de licitació, ja que una baixa sobre aquest implica una disminució pel mateix import en la subvenció concedida per a l'actuació corresponent.

En 15 de 27 contractes revisats, la valoració dels criteris de selecció que depenen d'un judici de valor supera la valoració dels criteris d'aplicació automàtica o objectius o es fixen aspectes de negociació sense determinar-ne la ponderació. D'aquesta manera, la puntuació assignada als criteris subjectius és decisiva per a l'adjudicació del contracte.

Quant a realització de les millores, que constitueixen un criteri determinant en la majoria de les adjudicacions realitzades, no tenim constància que la Diputació exigisca als beneficiaris de les ajudes un certificat acreditatiu de la seua execució en la mostra revisada de la convocatòria del Pla Provincial 2014-2015.

2.2.2 Fraccionament de l'objecte del contracte i alteració del règim de contractació

a) Diputació d'Alacant

Dels 16 expedients revisats, s'han adjudicat 14 contractes en la data de la nostra revisió (abril de 2018). En cap hi ha fraccionament de l'objecte del contracte per a eludir els principis de contractació. Tal com es disposa en l'article 125.1 de l'RGLCAP i recullen les mateixes convocatòries, els projectes s'han de referir necessàriament a obres completes. A més, en els expedients revisats s'observa que, en cas d'adjudicar-se per fases, l'aprofitament és separat i el lliurament independent (Tibi).

Les convocatòries tramitades per la Diputació d'Alacant preveuen una opció de finançament especial per a obres d'elevat import, en les quals se subvenciona fins al 95% d'una actuació completa, amb el compromís de renúncia a la petició d'ajudes en convocatòries futures. D'aquesta manera s'evita el possible fraccionament de l'objecte contractual en diverses convocatòries. Aquesta opció no es preveu en les altres diputacions.

b) Diputació de Castelló

Dels 24 contractes revisats hem observat que en sis (25,0%) es fracciona l'objecte contractual, atés que s'adjudiquen per fases l'aprofitament de les quals no és separat, la qual cosa vulnera les disposicions de l'article 86.2 del TRLCSP i eludeix els principis generals de la contractació. La licitació de l'obra completa hauria exigint un procediment de contractació diferent al tramitat, segons la informació facilitada per la Diputació i les entitats beneficiàries, que es resumeix en el quadre següent.

Quadre 53. Supòsits de fraccionament de l'objecte del contracte. DIPGAS

Municipi	Descripció de l'obra	Import segons projecte d'obra sense IVA							Total obra	Proced. licitació
		Fase I	Fase II	Fase III	Fase IV	Fase V	Fase VI	Fase VII		
La Vall d'Alba	Condicionament local polifuncional	90.175	44.776	-	-	-	-	-	134.951	PNSP menor
Eslida	Adaptació nau multiusos	24.793	74.380	45.044	67.415	-	-	-	211.632	Menor PNAP obert
Vilanova d'Alcolea	Posada en servei edifici polifuncional	110.403	70.265	39.842	73.399	79.844	28.710	-	402.463	Menor PNAP
La Pobla Tornesa	Nou ajuntament	60.124	120.248	74.400	74.380	-	-	-	329.152	PNSP
Algimia d'Almonesir	Casa rural	33.898	16.949	16.529	33.058	-	-	-	100.434	PNSP menor
Figueres	Construcció centre social	N/C	22.678	11.500	24.314	25.424	16.949	33.058	133.923	PNSP menor

La falta de publicació dels anuncis de licitació comporta la vulneració d'un dels principis fonamentals de la contractació pública en la mesura que constitueix el mitjà a través del qual és possible donar compliment al principi de concurrència, fonament de la regulació del preu en el mercat i dels principis d'igualtat de tracte, no-discriminació, reconeixement mutu, proporcionalitat i transparència.

A més, el fraccionament de l'objecte del contracte dóna lloc a altres ineficiències:

- Devaluació de les inversions realitzades, que poden quedar inconcluses durant anys.
- Muntatge i desmuntatge de totes les instal·lacions necessàries per a realitzar l'obra, que han de fer-se en cada fase de l'obra.
- Risc de canvi de normativa, la qual cosa pot obligar els contractistes de les fases posteriors a refer el que ja s'ha executat en fases anteriors.
- Possible pèrdua d'economies d'escala, ja que com més gran siga l'import de l'obra solen ser menors proporcionalment els costos fixos que s'imputen i, per tant, és menor el preu en conjunt.

c) Diputació de València

De les 29 obres revisades, hem detectat set casos de fraccionament de l'objecte contractual, és a dir, un 24,1%, en sis dels quals s'eludeixen els principis de contractació de l'article 86.2 del TRLCSP (tots excepte Massanassa). Les observacions assenyalades en la

Diputació de Castelló en paràgrafs anteriors sobre el fraccionament són aplicables a aquesta diputació.

Quadre 54. Supòsits de fraccionament de l'objecte del contracte. DIPVAL

Municipi	Descripció de l'obra	Import segons projecte sense IVA					Total obra	Proced. licitació
		Fase I	Fase II	Fase III	Fase IV	Altres fases		
Alaquàs	Poliesportiu El Bovalar	122.281	244.562			165.290	0	PNSP fase I i oberta resta
Canals	Repavimentació diversos carrers	168.456	59.122				0	PNSP
Carcaixent	Aulari 1a fase	906.700	127.135				0	Obert i per administració
Cullera	Reforma residència d'ancians	105.758	206.612	75.201			0	PNSP i PNAP
Barraca d'Aigües Vives	Casa consistorial VII fase	136.116	22.542	16.265	24.794	43.967	243.684	PNSP(*)
Massanassa	Auditori municipal	1.371.973	95.658	88.868	186.491	761.360	0	Obert
Paiporta	Rehabilitació Villa Amparo	48.961	394.678				443.639	Menor i obert

(*) Només disposem del procediment d'adjudicació de la VII fase, que és la que hem fiscalitzat en la mostra.

2.2.3 Existència de sobre costos en l'execució

a) Diputació d'Alacant

En les obres finalitzades de la mostra revisada, els certificats finals coincideixen exactament amb l'import d'adjudicació. Per tant, no s'han produït sobre costos en aquestes obres.

En les obres no finalitzades de la mostra s'han tramitat dos modificats en compliment del que es preveu en els articles 107 i 234 del TRLCSP. En el cas de Torrevella, l'import d'adjudicació s'incrementa un 9,8%, i a Dénia, un 9,9%. D'acord amb la base 14 de les convocatòries, el cost addicional que suposen aquests modificats, 80.518 euros i 57.997 euros, respectivament, l'assumeix en part la Diputació, en proporció al finançament.

Respecte a les obres del centre socioassistencial de Tibi, subvencionades en els plans provincials de 2011 i 2015, cal assenyalar que la Diputació va concedir en 2017 una subvenció de concessió directa de 165.332 euros a través d'un conveni a aquest municipi per a executar la connexió de servei elèctrica sol·licitada per la companyia subministradora. Aquesta subvenció representa un sobre cost encobert del 18,2% de l'obra que no s'ha tramitat per mitjà d'un projecte modificat.



b) Diputació de Castelló

De les 24 actuacions seleccionades en la mostra, només hem detectat dos contractes amb sobrecost respecte del preu d'adjudicació: Xilxes, amb un excés del 8,9%, i l'Alcora, amb un excés de l'1,6%, que es troben dins del límit permès per l'article 107 del TRLCSP. No obstant això, d'acord amb les bases del Pla Provincial, el beneficiari de la subvenció assumeix aquest sobrecost.

c) Diputació de València

De les 29 obres seleccionades (27 excloent-ne les obres per administració), tres contractes s'executen amb sobre costos respecte del preu d'adjudicació inicial, tots dins del 10,0% permès per l'article 107 del TRLCSP. En concret, Canals executa l'obra analitzada amb un excés del 10,0%; Manises, amb un excés del 1,5%, i Massanassa, amb un excés del 8,2%. Tal com estableixen les directrius del Pla Provincial, els mateixos beneficiaris assumeixen aquests sobre costos.

2.2.4 Possibilitat d'utilitzar les baixes de licitació en altres inversions

a) Diputació d'Alacant

En el cas d'Alacant, aquesta qüestió no resulta rellevant com a incentiu perquè hi haja baixes en el preu contractat, ja que la mateixa Diputació adjudica quasi totes les obres.

Les bases de les convocatòries dels plans provincials 2014 i 2015 no preveuen la destinació dels romanents de crèdit resultants de les baixes d'adjudicació. La baixa mitjana de la mostra del Pla Provincial de 2014 és del 18,3%, i la de la mostra del Pla Provincial de 2015 és del 21,1% (2.2.1.a).

b) Diputació de Castelló

Cinc de les 24 actuacions analitzades s'han adjudicat per un import inferior al pressupost màxim de licitació (2.2.1.b). Això no obstant, les bases no preveuen la possibilitat de reinvertir aquesta diferència per part del beneficiari de la subvenció que ha obtingut un estalvi econòmic en adjudicar el contracte cofinançat per la Diputació.

c) **Diputació de València**

Les directrius del Pla Provincial preveuen la reinversió dels romanents a favor dels beneficiaris. En principi, això ha de representar un incentiu a les baixes però, no obstant això, només vuit de les 27 obres analitzades s'han licitat amb baixes en l'adjudicació i s'han invertit els fons sobrants a favor dels beneficiaris per import de 181.227 euros.

2.2.5 Compliment del termini de pagament pel beneficiari

a) **Diputació d'Alacant**

No resulta aplicable en la mostra revisada, ja que hem revisat obres adjudicades i pagades per la mateixa Diputació.

La base 11 dels plans provincials 2014 i 2015 preveu dos terminis perquè la Diputació comuniqui als beneficiaris els percentatges d'aportació municipal que han d'assumir, en funció de l'obra executada: durant el mes de maig i durant el mes d'octubre. Hem verificat que tots els municipis integrants de la mostra revisada han pagat les quantitats a càrrec seu. El període mitjà de pagament en la mostra de 2014 i 2015 és de 49 dies.

b) **Diputació de Castelló**

De la mostra de 24 actuacions revisades, el període mitjà de pagament de les entitats beneficiàries als contractistes respectius és de 43 dies, la qual cosa excedeix lleugerament el termini legal de 30 dies des de l'aprovació del certificat d'obra o factura. En destaca la demora en el pagament de tres beneficiaris: la Vall d'Alba, Borriol i Altura, tots superiors a 200 dies.

La Diputació paga les ajudes als beneficiaris en una mitjana de 51 dies i anticipa el 50% de les ajudes en el moment de l'adjudicació. Per això, s'ha d'estimar que afavoreix el compliment dels terminis legals de pagament.

La Diputació no exigeix la justificació del pagament pels beneficiaris al contractista amb caràcter previ a l'últim pagament de la subvenció, si bé s'exigeix la seua aportació dins del termini dels dos mesos següents.

c) **Diputació de València**

La mitjana del termini de pagament dels ajuntaments als contractistes és de 94 dies des de la data d'aprovació dels seus certificats, superior al termini legal de 30 dies previst en la normativa contractual.

D'acord amb les directrius del Pla Provincial, la Diputació realitza els pagaments de les aportacions contra certificat d'obra, factura o escriptura de compra. La mitjana del termini de pagament de la Diputació és de 138 dies des de la data d'aprovació d'aquests documents. Aquest termini no facilita que els beneficiaris del Pla Provincial respecten el compliment dels terminis de pagament que s'estableixen en l'article 216.4 del TRLCSP.

A més de tot això, també destaquem que les directrius del Pla Provincial no exigeixen com a part de la documentació justificativa el pagament dels certificats, solament es reserven la possibilitat de realitzar aquest requeriment.

Subobjectiu 2.3: És eficaç la gestió dels fons atorgats?

Per a contestar aquesta pregunta s'analitzen els controls que se efectuen i la realització efectiva de la inversió.

2.3.1 Comprovació dels projectes d'obres

a) Diputació d'Alacant

La mateixa Diputació encarrega els projectes d'obres de municipis inferiors a 5.000 habitants i els tècnics de l'àrea de cooperació els revisen, abans que els aprobe l'òrgan de contractació, independentment de l'import. A més, els ajuntaments presenten certificat de conformitat amb el projecte, tal com s'estableix en la base tercera de les convocatòries revisades.

En municipis de més de 5.000 habitants, els mateixos ajuntaments presenten els projectes, els revisa el departament tècnic de cooperació i els supervisa en els casos previstos en l'article 125 del TRLCSP, abans de la seua aprovació per la Diputació. En cas que s'hi detecten anomalies, se'n sol·licita l'esmena als ajuntaments respectius. Així ha ocorregut en el cas de la consolidació del monestir de Montserrat a Onil, seleccionat en la mostra del Pla 2014, que està pendent d'informe de supervisió favorable en la data de la nostra revisió.

De tot això s'ha de concloure que no solament es revisen aspectes formals sinó també tècnics, independentment que sorgisquen puntualment incidències en l'execució que requerisquen la tramitació de modificats, com a Torrevella i Dénia (vegeu 2.3.6.a).

b) Diputació de Castelló

La redacció dels projectes pels beneficiaris o pels tècnics de la Diputació s'efectua a elecció del beneficiari.

La Diputació revisa els projectes i informa els requisits exigits per la normativa vigent. Cap actuació de la mostra revisada requereix la supervisió prevista en l'article 125 del TRLCSP.

No obstant això, la mateixa Diputació ha elaborat projectes que no es refereixen a obres completes, entenent-se per tals les susceptibles de ser entregades a l'ús general o al servei corresponent (article 125.1 de l'RGLCAP), i ha possibilitat, per tant, el fraccionament dels contractes d'obra (vegeu 2.2.2.b).

c) Diputació de València

Una vegada aprovada la concessió definitiva de l'ajuda, cada un dels beneficiaris disposa d'un termini de dos mesos per a entregar el projecte d'obres o encomanar-lo a la Diputació. El personal tècnic de la Diputació el revisa d'acord amb la instrucció tècnica per a la redacció de projectes d'obres, aprovada pel Ple el 19 de novembre de 2013.

Els informes dels tècnics dels 29 projectes corresponents a les obres seleccionades en la mostra reben l'informe favorable amb la indicació textual que "el projecte conté la documentació mínima requerida". En aquest sentit, es destaquen les observacions següents:

- L'informe de revisió no preveu l'exigència que les obres hagen de ser necessàriament obres completes.
- No tenim constància de l'existència de l'informe de supervisió previst en l'article 125 del TRLCSP en les quatre actuacions que en requereixen de la mostra analitzada.
- L'informe de revisió no es pronuncia sobre la coincidència de l'actuació sol·licitada i el projecte presentat. A Carcaixent, la sol·licitud és per a un aulari, 1a fase, i això no obstant el projecte és per al tancament de façana i coberta d'una actuació preexistent.

2.3.2 Control del procediment d'adjudicació

a) Diputació d'Alacant

Els plans provincials 2014 i 2015 estableixen que, amb caràcter general, la mateixa Diputació Provincial d'Alacant contractarà les obres i, excepcionalment, s'autoritzarà que les obres puguin ser executades per la mateixa entitat beneficiària (en cap cas en municipis menors de 10.000 habitants).

De les 75 ajudes concedides en total entre els plans provincials de 2014 i de 2015, només quatre s'adjudiquen pels beneficiaris.



En la mostra revisada de nou expedients del Pla 2014 i set obres del Pla 2015, tots els expedients de contractació els ha tramitat la mateixa Diputació. Per tant, es controla tot el procediment.

No obstant això, la tendència en les últimes convocatòries és que cada vegada s'adjudiquen més expedients pels mateixos ajuntaments. Així, el Pla Provincial de 2017 preveu que els ajuntaments de 10.000 i 25.000 habitants siguen, amb caràcter general, els adjudicadors, encara que poden sol·licitar que siga la Diputació, i els de població superior a 25.000 habitants siguen els adjudicadors en tots els casos. I el Pla Provincial de 2018 preveu que les obres siguen contractades pels municipis de població superior a 10.000 habitants.

b) Diputació de Castelló

De les 296 actuacions finançades pel Pla Provincial 2014-2015, només dos s'adjudiquen per la mateixa Diputació. En la mostra revisada, les 24 actuacions s'adjudiquen pels beneficiaris. És l'òrgan de control propi de l'entitat subvencionada el que en fa, si és el cas, la fiscalització. Per a garantir l'aplicació dels principis generals de contractació, de publicitat, concurrència i economia, la Diputació ha d'ampliar la documentació sol·licitada als beneficiaris que tramiten l'adjudicació, en concret:

- Els PCAP, amb el detall de criteris de valoració i baixes temeràries. La butlleta d'estat d'adjudicació emplenada només informa sobre si hi ha un criteri o diversos.
- Informe de fiscalització prèvia a l'aprovació de l'expedient de contractació i l'aprovació corresponent de la despesa (articles 115 i 110.1 del TRLCSP).
- Resolució d'adjudicació amb detall de millores oferides.
- Certificat de l'execució efectiva de les millores o, alternativament, deducció de l'import d'aquestes de l'ajuda aprovada.

c) Diputació de València

De les 653 actuacions finançades pel Pla Provincial 2014-2015, solament 11 s'adjudiquen per la mateixa Diputació. La mostra seleccionada inclou 30 actuacions: una compra de terrenys, dues obres per administració i 27 obres adjudicades pels mateixos beneficiaris.

Per a garantir l'aplicació dels principis generals de contractació, de publicitat, concurrència i economia, la Diputació ha d'ampliar la



documentació sol·licitada als beneficiaris que tramiten l'adjudicació, amb el detall següent:

- Els PCAP amb descripció dels criteris de valoració i baixes temeràries.
- Informe de fiscalització prèvia a l'aprovació de l'expedient de contractació i l'aprovació corresponent de la despesa (articles 115 i 110.1 del TRLCSP).
- Resolució d'adjudicació amb detall de millores oferides.
- Certificat d'execució efectiva de les millores o, alternativament, deducció de l'import d'aquestes de l'ajuda aprovada.
- Justificants de pagament dels certificats realitzats pels beneficiaris al contractista.
- En el cas de les obres per administració, s'ha de presentar el certificat de l'acord adoptat a aquest efecte, en el qual conste alguna de les circumstàncies establides en l'article 24 del TRLCSP que hi concorre per a adoptar aquesta forma d'execució. En cap de les dues obres per administració analitzades s'ha presentat aquest informe.

2.3.3 Acomptes als beneficiaris

a) Diputació d'Alacant

No s'han realitzat acomptes en la mostra revisada, atés que els contractes els adjudica la mateixa Diputació.

b) Diputació de Castelló

En els 24 contractes analitzats s'ha comprovat que l'acompte del 50% es realitza després de l'acreditació per part dels beneficiaris de l'adjudicació del contracte respectiu, tal com s'estableix en les bases.

c) Diputació de València

Les directrius del Pla Provincial preveuen pagaments a compte, que s'efectuen contra certificat aprovat per l'òrgan de contractació, i acomptes, amb la sol·licitud prèvia del beneficiari.

Tenim constància que diverses entitats locals van sol·licitar acomptes, però no es van concedir. Tots els pagaments realitzats per la Diputació als beneficiaris de la mostra es van fer després de la recepció del certificat corresponent, tal com estableixen les bases, excepte en el cas de Bolbait que rep el pagament després de la

presentació del compromís de compra, sense haver presentat el document acreditatiu de l'adquisició dels terrenys.

2.3.4 Control de la inversió per la Diputació

a) Diputació d'Alacant

La pràctica totalitat de les obres les adjudica la mateixa Diputació. Addicionalment, la Intervenció, quan exerceix el control financer permanent o *a posteriori*, realitza anualment una revisió documental i física d'una mostra d'actuacions finançades pels plans provincials.

b) Diputació de Castelló

La realització de l'actuació es justifica per mitjà de l'aportació, entre altres documents, dels certificats d'obra executada, certificat de la resolució o acord d'aprovació de la despesa de l'entitat local beneficiària, acta de recepció de les obres i un certificat d'acabament de l'obra que signen el secretari i l'alcalde president de les entitats locals beneficiàries.

D'acord amb les comprovacions que hem realitzat, la Diputació no ha efectuat una verificació física de les actuacions subvencionades, solament s'efectua un control documental recollit en un informe de fiscalització de l'acabament de cada actuació.

Tampoc hi consta que s'haja complert en cap dels 22 contractes d'obres analitzats l'obligació imposada en la base dotzena, referida a la necessitat que els beneficiaris, una vegada acabades les obres, remetent a l'oficina tècnica de la Diputació un projecte de liquidació amb els plans definitius en suport digital a l'efecte d'incorporar-lo al Servei d'Informació Geogràfica Provincial.

c) Diputació de València

D'acord amb les directrius del Pla Provincial, la justificació de la realització de l'actuació es durà a terme a través dels certificats d'obra i l'acta de recepció definitiva, en el cas d'obres; la factura de compra, en el cas d'adquisició de béns, o l'escriptura de compra i la taxació, quan es tracte d'adquisició de terrenys.

Els certificats d'obra i l'acta de recepció de les 29 obres revisades hi consten en tots els casos. No obstant això, no hi consta contracte elevat a escriptura pública de l'adquisició de terrenys analitzada en la mostra i el pagament de la Diputació és anterior a la presentació de la documentació justificativa (Bolbait).

De la mostra revisada, la Diputació solament ha comprovat en set casos la realització efectiva de l'actuació, en cinc dels quals l'informe

tècnic de comprovació de l'obra expressa el mateix text: "Una vegada realitzada la visita a l'obra de referència, es comprova que en els aspectes visibles està executada segons el projecte i, si és el cas, modificats aprovats, sense que s'observen diferències substancials que alteren significativament la seua concepció global". En un altre cas, l'informe de comprovació es limita a informar sobre la documentació mínima del projecte, no sobre l'obra finalitzada (Manises). En un altre cas, l'informe tècnic detecta certes deficiències de l'obra i un saldo favorable a favor de la Diputació de 943 euros, que ha donat lloc al reintegrament d'aquesta quantitat pel beneficiari de la subvenció.

2.3.5 Justificació de la subvenció

a) Diputació d'Alacant

En la mostra revisada, totes les obres subvencionades per la Diputació són adjudicades per aquesta i la seua justificació no correspon al beneficiari de la subvenció. És la Intervenció de la mateixa Diputació la que fiscalitza l'expedient de contractació i la justificació de les obres. També en fa el control financer permanent.

b) Diputació de Castelló

En cada expedient de subvenció s'emeten dos informes de fiscalització prèvia. En el primer es fiscalitza que el beneficiari presenta l'acord d'adjudicació del contracte abans del primer pagament, i en el segon, que s'acredita l'import total justificat abans del segon pagament.

c) Diputació de València

Quant a la Diputació de València, només hi consta la fiscalització i conformitat registrada en el programa de gestió documental dels certificats d'obra remesos ja que, segons fonts d'aquesta institució, no s'efectuen informes en què es recullen els aspectes que es comproven.

2.3.6 Realització de la inversió

a) Diputació d'Alacant

Les dades d'execució es refereixen a la data de la nostra revisió, a l'abril de 2018. En el Pla Provincial de 2014, en el qual es van atorgar ajudes a 40 municipis, 33 d'aquestes havien estat objecte de recepció formal en aquesta data i set estaven pendents de rebre. El percentatge d'execució del Pla és del 90,1%.

Quadre 55. Obres pendents de finalitzar del Pla Provincial 2014 i les seues causes. DIPAL

Municipi	Denominació de l'obra	Pressupost	Subvenció provincial	Import adjudicació amb IVA	Import certificat amb IVA	Acta de replantejament	Causas del retard
Benferri (*)	Edifici plurifuncional	1.063.618	1.010.437	873.230	867.810	18/06/15	Finalització imminent. Pendent de connexió elèctrica
Callosa d'en Sarrià	Edifici polifuncional al carrer de Ramón y Cajal	449.500	359.600	362.746	29.082	26/02/18	Retard en aprovació del projecte definitiu, després de revisió per la Diputació
Xàbia (*)	Reforma i ampliació de voreres de l'avinguda d'Ultramar	930.529	393.250	-	-	-	Canvi de destinació inicial "Reforma de Central Cinema". Pendent d'adjudicar
Onil	Consolidació del monestir de Montserrat	300.000	240.000	-	-	-	Bé de Rellevància Local. Retard en l'aprovació del projecte revisat
Planes	Urbanització i condicionament de diversos carrers	230.000	218.500	215.548	172.876	12/11/14	Problemes de connexió elèctrica. Entregat parcialment a l'ús general
Sant Joan d'Alacant	Millora de les instal·lacions del poliesportiu municipal i dels seus accessos	859.031	393.250	-	-	-	Projecte presentat no viable. Retard en l'aprovació del nou projecte
Torrevel·la (*)	Reurbanització del passeig marítim entre la punta Margalla i l'avinguda de les Havaneres	1.111.905	482.500	826.145	-	-	Modificat davant de discrepàncies entre el contractista i l'Ajuntament i/o el redactor del projecte. Caducitat d'autorització del Servei Provincial de Costes

(*) Inclòs en la mostra seleccionada del Pla Provincial 2014.

En el Pla Provincial de 2015 es van atorgar ajudes a 35 municipis, de les quals només 27 obres havien estat objecte de recepció formal o finalització a l'abril de 2018, o estaven pendents de rebre's les vuit obres restants. El percentatge d'execució del Pla és del 77,5%.

Quadre 56. Obres pendents de finalitzar del Pla Provincial 2015 i les seues causes. DIPAL

Municipi	Denominació de l'obra	Pressu-post	Subvenció provincial	Import adjudicació amb IVA	Import executat amb IVA	Acta de replantejament	Causas del retard
L'Atzúbia	Adequació i ampliació d'oficines municipals al nucli de Forna	140.000	126.000	135.033	4.664	28/04/16	En curs d'execució
Alcoleja (*)	Pàrquing públic, àrea recreativa i reordenació de la plaça del Palau i de la plaça de l'Església	312.796	297.156	265.876	-	-	Retard en l'aprovació del projecte
L'Alguenya	Infraestructures i pavimentació en carrers en zona d'ús industrial del sòl urbà de l'Alguenya i a la Solana	354.000	336.300	241.516	190.678	06/07/16	En curs d'execució
Dénia (*)	Reurbanització del carrer de la Fontanella	785.000	510.250	642.665	2.589	16/05/17	Tramitació de modificat per subministraments subterranis no previstos en projecte
Xixona	Renovació d'infraestructures i paviments en diversos carrers del barri de la Sagrada Família	449.999	359.999	326.375	120.151	01/07/16	Dues suspensions temporals, per canvis en el projecte, cessió de l'adjudicatari i actuació pendent de l'Ajuntament
Teulada	Rehabilitació, millora i accessibilitat de la piscina municipal	345.045	172.500	307.545	-	15/11/17	Retard en el projecte per esmenes requerides per la Diputació. Retard de l'adjudicació per l'Ajuntament
Tibi (*)	Adequació de l'entorn urbà i la planta baixa de l'edifici socioassistencial	354.000	336.300	354.000	-	-	Retard en l'adjudicació que va quedar deserta inicialment
El Fondó de les Neus	Edifici de nova planta Ajuntament	992.505	794.004	198.501	-	-	Retard en l'aprovació del projecte i l'adjudicació en tràmit

(*) Inclòs en la mostra seleccionada del Pla Provincial 2015.

Quant a la qüestió de si es troben en ús, de la mostra de 16 obres seleccionades entre 2014 i 2015 hem verificat físicament la realització de set obres:

- L'edifici plurifuncional de Benferri està pràcticament finalitzat. Respecte a l'ús, si bé no podrà verificar-se fins a l'obertura, s'hi ubica una sala de biblioteca, una altra sala de centre social i un auditori de més de 200 butaques. Els acabats són d'alta qualitat, encara que s'observa una possible falta de visibilitat de l'escenari, absència de teló i equip de projecció i centre social sense dotació de cafeteria-cuina.

En la sol·licitud d'ajudes ha de quedar degudament acreditada la necessitat específica que cal satisfer (article 22 del TRLCSP) per a adequar els projectes a les necessitats reals. A més, considerem que ha d'ajustar-se el pressupost de les obres, de

manera que els fons existents en els plans provincials es repartisquen entre el major nombre de municipis beneficiaris.

El cost de l'actuació, 873.230 euros, és notable per a un municipi que té menys de 1.900 habitants, i es preveu l'ús puntual de l'auditori per a reunions de mestresses de casa, concerts de la banda i activitats culturals. L'execució a través de l'opció especial per a obres significatives comporta la renúncia del beneficiari a presentar sol·licituds en aquestes ajudes entre 2015 i 2019, és a dir, durant cinc anys.

- A Benijòfer, l'obra d'elevació de la primera planta de l'edifici del consultori mèdic té un cost de l'obra de 299.995 euros. En el projecte es preveu una sala de rehabilitació amb dues consultes, una sala d'espera, una cuina i dos banys, amb un ús "assistencial i de benestar social" com a centre de dia.

Les elevades despeses de posada en marxa per a l'Ajuntament n'han modificat l'ús previst, i es destina a biblioteca municipal (anteriorment situada a la planta baixa). No obstant això, l'espai està infrautilitzat, les dues consultes s'usen com a magatzem de llibres donats. La Diputació ha de considerar els costos de manteniment de l'obra subvencionada i la capacitat de gestió del beneficiari abans d'atorgar les ajudes. En aquest cas, l'obra no està destinada a la finalitat prevista; per contra, l'espai anteriorment utilitzat per la biblioteca el fa servir actualment la policia local, de manera que l'Ajuntament s'estalvia el cost d'un nou edifici.

- A Ibi hem verificat l'adequació del complex esportiu Estadi Climent, que consisteix en la conversió del camp de terra a gespa artificial, així com l'execució de nous vestuaris adaptats a minusvàlids. El projecte presentat per l'Ajuntament preveia l'execució del nou vestuari sobre una part de les grades dels espectadors. En la visita realitzada hem comprovat que aquesta ubicació impedeix la visió de la porteria esquerra des d'algunes grades.

El control financer permanent de l'annualitat de 2015 va detectar partides certificades diferents de les existents físicament, sense que s'haja tramitat el projecte modificat oportú, mentre que el total certificat és equivalent.

Quant a l'ús, segons el projecte, s'entrenen en aquest camp –el cost del qual ha pujat a 530.630 euros– diversos equips juvenils i infantils de l'escola del Peña Madridista de Ibi (300 jugadors i 17 equips segons el projecte), i el municipi té al voltant de 23.300 habitants.

- L'obra de l'arxiu municipal de Sant Vicent del Raspeig, situat al polígon del Canastell, està acabada i rebuda des de març de 2016. Algunes millores oferides han estat substituïdes per altres de diferents, i el total certificat és equivalent. Això desvirtua el procés de licitació, atés que les millores han sigut un criteri valorable subjectivament.

Al maig de 2018 l'obra no està en ús, ja que la posada en marxa requereix la dotació de nou personal especialitzat, en procés de selecció.

En la revisió física hem verificat que es tracta d'una nau de gran dimensió, la superfície del terreny és de 2.000 m², preparada per a tres llocs de treball i amb l'última tecnologia en instal·lacions d'extinció d'incendis, plaques solars, parallamps, etc. Algunes prestatgeries metàl·liques no funcionaven correctament, i previsiblement ha transcorregut el període de garantia.

Sant Vicent del Raspeig és un municipi que té al voltant de 57.000 habitants. La necessitat de l'obra es justifica en el projecte perquè l'arxiu està dispers en dos locals, un dels quals és de lloguer.

En ple desenvolupament de l'administració electrònica, resulta poc justificada una actuació d'elevat cost d'execució (895.492 euros) i de manteniment que té per finalitat arxivar expedients en paper. La Junta Qualificadora de Documents Administratius de la Generalitat ofereix diferents alternatives als ajuntaments per al tractament dels expedients físics, com també l'arxiu de la mateixa Diputació Provincial d'Alacant.

- A Daia Nova hem verificat físicament les obres d'adequació de la casa del metge per a museu. En la revisió física hem comprovat que l'obra està destinada a la seua finalitat, com a museu etnològic. Quant a l'ús, la visita ha de ser concertada en un telèfon de l'Ajuntament. La rehabilitació realitzada resulta funcional i el preu ajustat, 263.547 euros, després de la baixa obtinguda en l'adjudicació del 25,6%, sense que s'hagen produït excessos en l'import efectivament certificat.
- A Los Montesinos, les obres de millora i ampliació de les instal·lacions del complex esportiu consisteixen en diverses reparacions en la piscina, la cantina, el camp de futbol, l'execució d'una pista de pàdel i una zona de patinatge i de gimnàstica biosaludable o calfament. El cost total de l'obra és de 324.000 euros. Es tracta de mantenir i ampliar unes instal·lacions poliesportives àmplies, però desgastades per l'ús, tal com hem comprovat en la nostra visita, per a un municipi que té al voltant de 4.900 habitants.

- A Tibi, en el quadre següent es resumeixen les subvencions atorgades per la Diputació per a la posada en marxa de l'edifici socioassistencial.

Quadre 57. Resum d'ajudes per al centre socioassistencial de Tibi

CONCEPTES	Obra amb IVA	Subvenció Diputació
Enderrocament de l'antiga llar de jubilats i adequació del safareig (nominativa 2012)	28.452	28.452
Obres del centre socioassistencial (Pla 2011)	556.600	528.770
Obra d'adequació planta baixa i urbanització de l'entorn (Pla 2015)	354.000	336.300
Electrificació de l'edifici (nominativa 2017)	165.332	165.332
TOTAL obra edifici socioassistencial Tibi	1.104.384	1.058.854

En aquesta obra s'executa un edifici nou de dues plantes després de l'enderrocament de l'antiga llar del jubilat. La subvenció directa de 2012 preveia l'adequació del safareig, tot i que s'ha enderrocat i, per tant, no s'ha destinat totalment a la seua finalitat.

L'execució de l'edifici i l'equipament interior de la primera planta se subvenciona a través del Pla Provincial 2011 (opció especial) i s'hi ubica un consultori i un centre social, amb un cost final de 556.600 euros. L'obra ja finalitzada no està en ús, a l'abril de 2018, ja que està pendent el desviament de la línia elèctrica, el cost del qual el subvenciona en 2017 la Diputació per mitjà de concessió directa (165.332 euros). Està pendent d'executar l'obra de la planta baixa (auditori) i l'entorn urbà, subvencionada pel Pla Provincial 2015, per haver-se endarrerit l'adjudicació (inicialment va quedar desert el concurs). No hi consta cartell indicatiu de la subvenció provincial.

Cal assenyalar que l'obra inicialment atorgada en el Pla 2011 era el "nou teatre de la vila" amb un pressupost d'1.986.853 euros, si bé en 2013 l'Ajuntament va sol·licitar el canvi a un edifici socioassistencial i va reduir-ne el pressupost significativament. A pesar d'això, el cost efectiu de l'actuació no finalitzada, a l'abril de 2018, supera el milió d'euros, i la població censada a Tibi és al voltant de 1.700 habitants, la qual cosa representa una despesa per habitant elevada.

S'han executat quatre consultes mèdiques (només hi ha dos professionals sanitaris) i el centre social no inclou dotació de cuina ni mobiliari. El projecte executat ha sigut ambiciós, cobreix tres usos i amb acabats actuals i d'alta qualitat, tot i que encara no s'ha acabat des del seu inici en 2012. Considerem que ha de prioritzar-se la funcionalitat de les obres per a acomodar-les a les necessitats reals i reduir-ne els costos i el període d'execució.

b) Diputació de Castelló

En general, les inversions que s'han seleccionat en la mostra estan en funcionament i compleixen les finalitats per a les quals van ser projectades.

No obstant això, cal esmentar-ne tres excepcions destacades:

- En la nau multiusos d'Eslida, el local està inacabat i, per tant, no té llicència d'obertura. Això no obstant, una associació musical privada està utilitzant una de les parts. No ens consta que hi haja contracte o document equivalent per l'ús d'aquestes instal·lacions públiques.

La part principal de la nau s'utilitza per a realitzar esdeveniments, a pesar que no disposa dels serveis mínims que ha de tenir un local obert al públic.

- Pel que fa al local destinat a hostal de l'edifici multifuncional de Figueres, no disposa de llicència d'activitat (per estar pendent d'inspecció tècnica l'ascensor). Es preveia la inauguració a l'agost de 2018, amb la contractació prèvia de la gestió a una empresa privada, un contracte que no s'ha tramitat en la data de redacció d'aquest Informe, ja que les últimes obres es van emprendre en 2015.
- La Pobla Tornesa no ha acabat les obres del nou ajuntament, ja que no es finança l'obra completa en una sola convocatòria, sinó en fases successives.

Respecte a la casa rural d'Algímia d'Almonesir, hem comprovat que sí que està en funcionament i que l'Ajuntament està fent publicitat en Internet dels apartaments. No obstant això, no consta en l'edifici un cartell indicatiu d'ús d'apartaments rurals ni cartell informatiu de la subvenció de la Diputació Provincial de Castelló.

c) Diputació de València

En general, les inversions que s'han seleccionat en la mostra estan en funcionament i compleixen les finalitats per a les quals van ser projectades.

No obstant això, cal esmentar-ne tres excepcions: Villa Amparo (fase 3a) a Paiporta, l'aulari (fase 1a) a Carcaixent i la casa consistorial a l'entitat local menor de la Barraca d'Aigües Vives, totes inacabades atés que la subvenció del Pla Provincial no cobreix l'obra completa.

Tant a Carcaixent com a Paiporta s'han atorgat ajudes sense que quede determinat l'ús o la destinació de les actuacions

subvencionades, de manera que es vulnera el que es preveu en l'article 36.2 del TRLBRL, una qüestió important tenint en compte que el projecte complet de Villa Amparo puja a 1.662.242 euros.

A Carcaixent, la sol·licitud del pla provincial és per a un aulari 1a fase i, no obstant això, el projecte presentat és per al tancament de façana i coberta d'una actuació preexistent, sense que s'aprove una modificació de l'objecte de la subvenció. En aquesta obra s'havien invertit 999.813 euros finançats amb una subvenció de la Generalitat, inicialment destinats a l'establiment d'una universitat privada i actualment paralitzada en la fase de fonamentació. El cost del tancament parcial d'aquesta obra finançat pel pla provincial 2014-2015 puja a 136.689 euros. L'edifici no té un ús previst.

2.3.7 Realització de control financer

a) Diputació d'Alacant

Hem verificat els informes de control financer permanent de les subvencions i finançament afectat de l'àrea de cooperació, anualitats 2014 i 2015 i provisional de 2016, emesos per la Intervenció de la Diputació.

A continuació es resumeixen les conclusions més rellevants d'aquests informes, que es refereixen als plans provincials 2014 i 2015:

- En la revisió de certificats d'obres ja finalitzades en què un dels criteris de selecció han sigut les millores, s'ha observat que no s'han executat aquestes, o només parcialment, i s'han substituït per altres incloses o no en el projecte amb valor econòmic equivalent. La introducció d'unitats noves, d'acord amb l'article 160 de l'RGLCAP, hauria requerit l'aprovació prèvia de la modificació per l'òrgan de contractació. La no execució sistemàtica de les millores suggereix que s'està utilitzant aquesta previsió per a desvirtuar el mateix criteri d'adjudicació.
- S'han detectat diversos contractes menors (redacció de projectes i assessorament tècnic) que, per raó de la quantia, s'havien de tramitar a través de l'expedient de contractació oportú.
- Es recomana ponderar els criteris de repartiment de les ajudes en la convocatòria de plans provincials.
- Es recomana sol·licitar un pla de la inversió amb les projeccions econòmiques durant la seua vida útil en els plans provincials, com se sol·licita en les inversions financerament sostenibles.

- També es recomana l'ús de la fórmula lineal per a valorar el preu, en les adjudicacions realitzades, ja que la fórmula utilitzada no assegura la preponderància dels criteris objectius.

b) Diputació de Castelló

No ens consta que es realitze el control financer dels plans provincials.

c) Diputació de València

No ens consta que es realitze el control financer dels plans provincials.

2.3.8 Existència d'incompliments i reintegraments

a) Diputació d'Alacant

Atés que les obres analitzades s'adjudiquen per la mateixa Diputació, no es donen les circumstàncies per a exigir reintegraments de la subvenció atorgada.

b) Diputació de Castelló

En les bases del Pla Provincial està previst el reintegrament de l'import de la subvenció no invertida i dels interessos de demora per al cas d'incompliment dels terminis fixats en les bases per a l'execució i liquidació de les obres. S'ha sancionat un ajuntament amb una multa de quantia reduïda per presentar la documentació justificativa superant tres dies el termini previst en les bases.

c) Diputació de València

En les bases del Pla Provincial es preveu el reintegrament de les quantitats percebudes en cas d'incompliment dels terminis fixats per a l'execució de les actuacions, amb la meritació dels interessos de demora que corresponguen.

Del treball realitzat sobre la mostra analitzada, hem observat que no s'ha sol·licitat reintegrament en els casos d'incompliment dels terminis de justificació de l'execució, incloent-hi les pròrrogues concedides. No obstant això, sí que s'ha tramitat un procediment de reintegrament per partides no executades de 943 euros en la revisió física d'una obra pel tècnic de la Diputació (subobjectiu 2.3.4.c).



ANNEX I

Detall de les mostres revisades en cada diputació

Mostra d'expedients seleccionats del Pla Provincial 2014. Diputació d'Alacant

Núm.	Municipi	Població (1)	Actuació	Opció	Procediment d'adjudicació	Subvenció Pla Provincial	Import adjudicació amb IVA	Import executat amb IVA	% execució
1	Benferri	1.910	Edifici plurifuncional	E	Obert	1.010.437	873.230	867.810	99,4%
2	Benijòfer	3.791	Elevació planta 1a edifici consultori mèdic	A	Obert	283.200	299.995	299.995	100,0%
3	Benissa	11.572	Repavimentació i condicionament de carrers al nucli urbà de la Fustera	B	Obert	150.000	231.235	231.235	100,0%
4	Ibi	23.456	Adequació complex esportiu Estadi Climent	A	Obert	393.250	530.630	530.630	100,0%
5	Xàbia	29.067	Reforma i ampliació voreres avinguda d'Ultramar (2)	A	Obert	393.250	790.485	-	0,0%
6	Onil	7.565	Consolidació monestir Montserrat	A	-	240.000	-	-	-
7	Planes	778	Urbanització i condicionament de diversos carrers	A	PNSP	218.500	215.548	172.876	80,2%
8	Sant Vicent del Raspeig	55.946	Construcció arxiu municipal	A	Obert	392.500	895.492	895.492	100,0%
9	Torrevella	91.415	Reurbanització del passeig marítim entre la punta Margalla i Havaneres	A	Obert	482.500	826.146	-	0,0%
Total						3.563.637	4.662.761	2.998.038	64,3%

(1) Segons dades de la Diputació.

(2) L'obra inicialment prevista a Xàbia era la reforma del Central Cinema. Acordat per la Diputació canvi de destinació.

Mostra d'expedients seleccionats del Pla Provincial 2015. Diputació d'Alacant

Núm.	Municipi	Població (1)	Actuació	Opció	Procediment d'adjudicació	Subvenció Pla Provincial	Import adjudicació amb IVA	Import executat amb IVA	% execució
1	Alcoleja	184	Pàrquing públic, àrea recreativa i reordenació plaça del Palau i plaça de l'Església	E	Obert	297.156	265.877	-	-
2	Busot	3.075	Ampliació xarxa de clavegueram a la Foia dels Patos i el Pla dels Pastors (2)	A	Obert	283.200	266.784	266.784	100,0%
3	Daia Nova	1.732	Adequació de la casa del metge per a museu	A	Obert	336.300	263.548	263.548	100,0%
4	Dénia	41.553	Reurbanització del carrer de la Fontanella	A	Obert	510.250	584.668	-	-
5	El Fondó de les Neus	2.583	Edifici de nova planta ajuntament	E	Obert	793.938	-	-	-
6	Los Montesinos	4.921	Millora i ampliació de les instal·lacions del complex esportiu	A	Obert	360.000	324.000	324.000	100,0%
7	Tibi	1.656	Adequació de l'entorn urbà i la planta baixa de l'edifici socioassistencial	A	Obert desert / PNSP	336.300	354.000	-	-
Total						2.917.144	2.058.877	854.332	41,5%

(1) Segons dades de la Diputació.

(2) Canvi de denominació. Obra sol·licitada "Ampliació de la xarxa de clavegueram a les urbanitzacions Foia dels Patos i Bonalba.

Mostra d'actuacions seleccionades del Pla Provincial 2014-2015. Diputació de Castelló

Núm.	Municipi	Població (1)	Actuació	Procediment adjudicació	Subvenció Pla Provincial	Import adjudicació amb IVA	Import execució amb IVA	% execució
1	La Vall d'Alba	2.844	Condicionament local polifuncional	PNSP	67.500	109.112	109.112	100,0%
2	Xèrica	1.599	Renovació de diversos trams de la xarxa de subministrament d'aigua potable i reguladors de pressió	PNSP	56.875	105.000	105.000	100,0%
3	Eslida	833	Adaptació nau multiusos	PNAP	56.250	90.000	90.000	100,0%
4	Vilanova d'Alcolea	603	Posada en servei edifici polifuncional	PNSP	56.250	96.612	96.612	100,0%
5	Xilxes	2.752	Projecte de millora de pavimentació i accessibilitat al centre històric	PNSP	54.000	102.846	112.018	108,9%
6	Sant Mateu	1.995	Equipament sociocultural	Obert	54.000	112.500	112.500	100,0%
7	Geldo	651	Remodelació per a accessibilitat a casa de la cultura	PNSP	53.452	68.395	68.395	100,0%
8	La Pobla Tornesa	1.191	Nou Ajuntament, fase II	PNSP	45.500	145.500	145.493	100,0%
9	Alfondeguilla	901	Acabament ampliació cementeri municipal (ninxols)	Menor	45.000	57.604	57.604	100,0%
10	Algímia d'Almonesir	281	4t fase, final de casa rural	PNSP	38.000	40.000	40.000	100,0%
11	Cortes d'Arenós	308	1a fase edifici multifuncional	Menor	38.000	40.000	40.000	100,0%
12	Figueres	91	Construcció centre social, 7a fase	Menor	38.000	40.000	40.000	100,0%
13	L'Alcora	10.591	Renovació urbana carrers de l'Aigua, Poador i Caldo	Obert	55.000	232.520	236.355	101,6%
14	Argeleta	103	Adequació local multiusos	Menor	47.500	48.322	48.322	100,0%
15	Artana	1.992	Adequació i millora del carrer de Sant Vicent i altres del nucli urbà	PNSP	54.000	125.718	125.718	100,0%
16	Betxí	5.763	Rotonda d'accés nord a la població	PNSP	55.000	168.665	168.665	100,0%
17	Begís	399	Adequació saló cultural	Menor	47.500	50.000	50.000	100,0%
18	Benicarló	26.403	Condicionament del camí del Puig	PNSP	54.604	99.280	99.280	100,0%
19	Borriol	5.176	Millora i condicionament vials nucli urbà	PNSP	55.000	92.500	92.500	100,0%
20	Cabanes	2.939	Millora de la xarxa de sanejament	PNSP	54.000	60.016	60.016	100,0%
21	Nules	13.442	Repavimentació avingudes de Jaume I, Millars i Constitució	PNSP	55.000	145.200	145.200	100,0%
22	Peníscola	7.444	Canalització per a enllumenat públic al camí de Cervera	PNSP	55.000	67.675	67.675	100,0%
23	La Pobla de Benifassà	228	Adequació del local social	Menor	47.500	48.555	48.555	100,0%
24	Altura	3.647	Condicionament de vials i voreres	PNSP	54.000	87.387	87.387	100,0%
Total					0	0	0407	100,6%

(1) Segons INE a 1 de gener de 2015.

Mostra d'actuacions seleccionades del Pla Provincial 2014-2015. Diputació de València

Núm.	Municipi	Població (1)	Actuació	Procediment adjudicació	Subvenció Pla Provincial	Import licitació amb IVA (2)	Import adjudicació amb IVA	Import execució amb IVA (3)	% execució
1	Aielo de Malferit	4.705	Renovació paviment viari i asfalt de camins	Per administració	132.390	132.390	N/A	132.390	100,0%
2	Alaquàs	29.838	Condicionament i millores de les instal·lacions auxiliars del poliesportiu municipal El Bovalar, fase II	Obert	295.920	495.920	495.920	495.920	100,0%
3	Albaida	5.987	Reformes i reparacions al poliesportiu municipal, 2a fase	PNSP	71.862	71.862	71.862	71.862	100,0%
4	Alcàsser	9.612	Poliesportiu: paviments en pistes exteriors i pista interior, construcció de tancament separats, substitució de finestrals i obertura de porta a Plalesa	PNSP	152.524	152.524	152.524	152.524	100,0%
5	Algemesí	27.633	Projecte de construcció de nínxols al cementeri municipal	PNAP	289.560	289.560	264.604	264.604	100,0%
6	Bétera	22.349	Condicionament i urbanització de parcel·les de guarderies municipals Xiquets i Josefa Guardiola i adequació del camí escolar a Lloma	Obert	188.452	188.452	179.029	179.029	100,0%
7	Bocairent	4.357	Rehabilitació Integral de voreres i baranes del pont de Sant Blai	PNSP	154.800	154.800	154.800	154.800	100,0%
8	Canals	13.628	Repavimentació i reparació de voreres en diversos carrers, fase IV	PNSP	203.832	203.832	132.294	145.499	110,0%
9	Carcaixent	20.479	Aulari, 1a fase	Per administració	139.680	139.680	N/A	136.689	100,0%
10	Castielfabib	275	3a fase millora xarxa d'aigua i sanejament al carrer de la Fuente	PNSP	119.662	119.662	119.662	119.662	100,0%
11	Xest	8.459	Millora i pavimentació de voreres al carrer de Xiva, 2a fase	PNSP	198.120	198.120	192.176	192.176	100,0%
12	Cortes de Pallars	993	Neteja, condicionament i millora del caixer del rierol de Cortes i recorregut biosaludable	PNSP	118.636	118.636	118.636	118.636	100,0%
13	Cullera	22.236	Reforma interior de la residència municipal d'ancians per a adequació a la normativa vigent, fase I	PNSP	127.967	127.967	127.967	127.967	100,0%



Informe d'auditoria operativa sobre les inversions efectuades per les diputacions en les entitats locals. Exercicis 2014-2016

Núm.	Municipi	Població (1)	Actuació	Procediment adjudicació	Subvenció Pla Provincial	Import licitació amb IVA (2)	Import adjudicació amb IVA	Import execució amb IVA (3)	% execució
14	Énguera	5.083	Substitució del paviment per formigó imprés dels carrers d'Alcolea, Santísimo i Trinidad	PNSP	166.470	207.622	207.622	207.622	100,0%
15	Foios	7.199	Reasfaltatge i millores d'accessibilitat en carrers del municipi	PNSP	146.770	146.770	146.770	146.769	100,0%
16	Guadassuar	5.927	Condicionament de l'avinguda de la Diputació, fase IV	PNSP	138.164	138.164	138.164	138.164	100,0%
17	La Barraca d'Aigües Vives	875	Condicionament casa consistorial (fase VII)	PNSP	53.200	53.200	53.200	53.200	100,0%
18	Mancomunitat Aldaia-Quart Barri del Crist	N/A	Reurbanització i millora de l'accessibilitat al carrer del Pintor Segrelles i carrer Nou	PNSP	75.975	75.975	75.975	75.975	100,0%
19	Manises	30.807	Reparació i condicionament de vials públics	PNAP	284.280	312.137	245.146	248.931	101,5%
20	Massanassa	9.264	Equipament auditori municipal, 4a fase	Obert	158.808	921.245	736.996	797.118	108,2%
21	Montcada	21.842	Millora accessibilitat c/ 130 (Masies), fase I	Obert	289.512	289.512	289.512	289.512	100,0%
22	Paiporta	24.810	Rehabilitació de Villa Amparo, fase 3	Obert	277.560	477.560	485.816	485.816	100,0%
23	El Puig de Santa Maria	8.844	Reurbanització carrers de Guerrero Mendoza, Nou d'Octubre i Isaac Peral	PNSP	141.466	141.466	130.149	130.149	100,0%
24	Silla	18.570	Millora d'espais urbans	PNSP	210.160	210.160	191.245	191.245	100,0%
25	Teresa de Cofrents	675	Pavimentació de carrers del nucli urbà	PNSP	143.640	143.640	143.640	143.640	100,0%
26	Torís	6.528	Reurbanització carrer de la Pujada al Castell i la plaça de la Mare Gràcia	PNSP	158.880	158.880	158.880	158.880	100,0%
27	Vallada	3.121	Reparació de diversos carrers: Josep de Ribera, Mota Serrano, Xàtiva i altres	PNSP	128.700	128.700	128.700	128.700	100,0%
28	Xàtiva	29.095	Pavimentació i actuacions en barri antic i zona d'eixample de la ciutat	Obert	293.840	293.840	293.840	293.840	100,0%
29	Xirivella	28.963	Millores al barri de la Llum	Obert	295.820	495.820	495.820	495.820	100,0%
30	Bolbait	1.389	Adquisició terrenys per a la construcció rotonda en CV-580	Contracte privat	89.850	89.850	N/A	89.850	100,0%
Total					0	6.677.946	5.930.949	6.366.990	(4)

(1) Segons INE a 1 de gener de 2015.

(2) Subvenció directa de 200.00 euros adicional al Pla Provincial concedida a Alaquàs, Massanassa, Paiporta i Xirivella.

(3) Inclosos els modificats que s'hagen pogut produir.

(4) No calculable % total.

TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i segons el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* d'aquesta Sindicatura, l'esborrany previ de l'Informe de fiscalització es va posar en coneixement dels tècnics de les diputacions fiscalitzades 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, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, 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 tenir coneixement de l'esborrany de l'Informe de fiscalització corresponent als exercicis 2014/2016, aquest es va trametre als comptedants per tal que, en el termini concedit, hi formularen al·legacions.

Dins del termini concedit, les diputacions d'Alacant i València han formulat les al·legacions que han considerat pertinents.

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

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

En els annexos II i III s'incorporen el text de les al·legacions formulades i l'informe motivat que s'hi ha emés i que ha servit perquè aquesta 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, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 55.1.h) del seu Reglament de Règim Interior i dels Programes Anuals d'Actuació de 2017 i 2018 d'aquesta Institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 10 de gener de 2019, va aprovar aquest Informe de fiscalització.

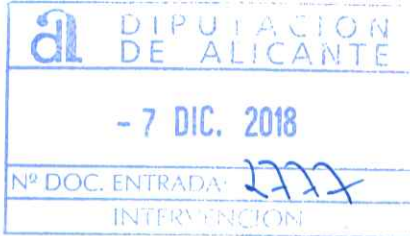
ANNEX II

Al·legacions presentades



EXCMA. DIPUTACIÓN PROVINCIAL
ALICANTE

Área de Cultura



Fecha: 7 de diciembre de 2018

S/Refª.: N/Refª.:MJAP/ JMO

Alegaciones informe Auditoría Operativa
de la Sindicatura de Comptes 2014-2016.

Asunto:

Destinatario:

SRA. INTERVENTORA DE FONDOS
PROVINCIALES

En relación con borrador del Informe Auditoría Operativa y Oficio de la Sindicatura de Comptes, en el que conceden plazo hasta el 14 de diciembre de 2018, para formular las alegaciones, por el Área de Cultura, se formulan las siguientes:

Apéndice 3. Observaciones sobre si las Diputaciones distribuyen objetiva y equitativamente los fondos.

Objetivo 1 ¿Los fondos destinados a inversiones en las entidades locales se distribuyen objetiva y equitativamente?

Subobjetivo 1.2 ¿Qué criterios de reparto se han utilizado?

Respecto a la distribución objetiva y equitativa de los fondos se ha de indicar que las dos convocatorias de subvenciones destinadas a inversiones del Área de Cultura en el período auditado -“Convocatoria de subvenciones a los Ayuntamientos de la Provincia para el equipamiento de sus instalaciones culturales” y “Convocatoria de subvenciones a los ayuntamientos de la Provincia para obras de rehabilitación en monumentos de titularidad municipal e iglesias cualquiera que fuera su titularidad”- recogen los siguientes criterios de adjudicación de las ayudas, que garantizan la objetividad y equidad:

- a) El importe de la subvención se determina por un porcentaje del presupuesto máximo subvencionable o del presentado a la Convocatoria. Dicho porcentaje es el siguiente en función de la población del Municipio:
 - El 90,00 por 100, en los Municipios de hasta 1.000 habitantes.
 - El 80,00 por 100, en los Municipios de 1.001 hasta 2.000 habitantes.
 - El 60,00 por 100 en los Municipios de 2.001 hasta 10.000, habitantes
 - El 40,00 por 100, en los Municipios de 10.001 hasta 50.000 habitantes.
 - El 30,00 por 100, en los Municipios de más de 50.000 habitantes.

- b) En el supuesto de que con la dotación de la Convocatoria no fuera posible la concesión de subvención, en los porcentajes indicados, a todas las solicitudes que reúnan los requisitos de la Convocatoria, se desestimarán las correspondientes a los Municipios de mayor población, de modo que, en las que se estimen, las subvenciones alcancen dichos porcentajes. A tal efecto, se forma un listado con todas las solicitudes, ordenadas de menor a mayor población de los Municipios con referen-

cia al 1º de enero del ejercicio anterior, concediéndose subvención hasta la solicitud en que la dotación de la Convocatoria permita otorgarla en los porcentajes previstos en la anterior letra a) y se desestiman las solicitudes de los Ayuntamientos que sigan en el listado.

LA DIRECTORA DEL ÁREA,

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Fdo.: María José Argudo Poyatos

Documento	Identificadores	
ALEGACIONES AL INFORME DE SINDICATURA		
Código de verificación	Otros datos	Página 1 de 8
561EF913-82F65D71-437840C0-A4AC3DC		

ALEGACIONES QUE SE FORMULAN AL BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORIA OPERATIVA SOBRE LAS INVERSIONES EFECTUADAS POR LAS DIPUTACIONES EN LAS ENTIDADES LOCALES, EJERCICIOS 2014-2016.

Apartado del borrador del informe, página 5, párrafo:

- **Fraccionamiento en los contratos revisados:** ningún fraccionamiento en Alicante, 6 casos en Valencia (24,1%) y 6 casos en Castellón (25%).

Y apartado del borrador del informe, página 6, párrafo:

Tanto en Valencia como en Castellón se producen casos de fraccionamiento del objeto contractual. Por ello, aunque consten como finalizadas, solamente se ha concluido una fase en esos casos.

Y apartado del borrador del informe, página 23, párrafo:

indeterminados, en más del 50,0% del total y superan la ponderación de los criterios objetivos. En la muestra de la Diputación de Valencia, esta situación se ha detectado en 15 de las 27 adjudicaciones revisadas.

Cuadro 9. Resumen de ponderación de criterios objetivos y subjetivos

Diputación	Nº Contratos no menores adjudicados	Nº contratos con ponderación de criterios objetivos superior al 50%	Nº contratos con ponderación de criterios subjetivos superior al 50% o no ponderados
Alicante	14	14	0
Castellón	18	8	10
Valencia	27	12	15

Contenido de la alegación para los tres párrafos anteriores:

En la información descrita parece que los contratos corresponden a contratos realizados por la Diputación de Valencia y deben referirse a contratos realizados por los Ayuntamientos de la muestra seleccionada para la auditoría.

Apartado del borrador del informe, página 12, párrafo:

En el caso de la Diputación de Valencia, las ayudas por concesión directa son significativas, un 26,2% del total; en 2014 y 2015 superan el 40,1% y en 2016 se reducen hasta el 9,7%. Es importante destacar la utilización frecuente en el caso de la Diputación de Valencia del interés público o social para conceder directamente subvenciones, cuando este motivo tiene un carácter excepcional.

Contenido de la alegación:

Se indica que las ayudas directas son significativas, concretamente en el periodo 2014-2015 y que estas deben tener un carácter excepcional, este periodo se caracteriza por una actividad importante de actuaciones de este tipo por una necesidad de iniciativa política, de hecho no suele ser la tendencia de la Diputación de Valencia y se demuestra que en siguiente periodo

FIRMADO		
1.- Jefe de servicio de PID y PIC de DIPUTACION	- Pedro Domingo Torán	26-dic-2018 12:37:27
2.- Diputado de Cooperación Municipal de DIPUTACION	- Emili Altur Mena	26-dic-2018 13:06:20

Esta es una copia impresa del documento electrónico generado por la aplicación informática PortalFirmas. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://www.sede.dival.es/openscms/portal/index.jsp?opcion=verifica

Documento	Identificadores	
ALEGACIONES AL INFORME DE SINDICATURA		
Código de verificación	Otros datos	Página 2 de 8
561EF913-82F65D71-437840C0-A4AC3DC		

estas subvenciones suponen un 9,7 %, lo que es una reducción de más de un 30% frente al periodo anterior.

Apartado del borrador del informe, página 17, párrafo:

En la Diputación de Valencia, los municipios que más ayudas reciben se benefician fundamentalmente de las ayudas directas, entre ellas para la adquisición de bombillas led, o alternativamente perciben ayudas del plan de núcleos u otras convocatorias.

Contenido de la alegación:

El Plan de núcleos u otras convocatorias, no deben considerarse como ayudas directas, ya que se configuran dentro de las de concurrencia competitiva, valorando a aquellos Ayuntamientos que tienen núcleos de población diferentes al principal.

Apartado del borrador del informe, página 18, párrafo:

Cuadro 5. Resumen comparativo de indicadores, inventario y litigios

Diputación	Indicadores equidad	Indicadores sobre prestación servicios	Constancia prestación de servicios	Existencia inventario inversiones financiadas	Convocatoria considerando infraestructura	Existencia de litigios/ reclamaciones
Alicante	Parcialmente	Parcialmente	Parcialmente	Parcialmente	Parcialmente	Sí
Castellón	No	Encuesta infraestructuras	Encuesta infraestructuras	No	Parcialmente	No
Valencia	Inadecuados	Encuesta infraestructuras	Encuesta infraestructuras	Parcialmente	Parcialmente	No

Contenido de la alegación:

Se indica que existe una existencia de inventario de inversiones financiadas parcial. Existe en inventario en la Encuesta de Infraestructuras y en la aplicación informática de gestión del Servicio de Cooperación Municipal (AMARA). Además la propia Sindicatura en el punto 1.4.1. apartado c) dice:

Según hemos podido corroborar, el departamento de cooperación lleva un inventario actualizado de todas las inversiones realizadas en cada uno de los municipios de la provincia. El departamento de presidencia también dispone de inventario de inversiones.

Apartado del borrador del informe, página 19, párrafo:

- k) Las Diputaciones de Alicante y Valencia aprobaron su planificación de subvenciones posteriormente a la de sus Planes provinciales. En este sentido, el artículo 8 de la LGS, establece que las Administraciones públicas, con carácter previo, deberán concretar en un plan estratégico de subvenciones los objetivos y efectos que se pretenden con su aplicación. Los planes estratégicos de las Diputaciones de Alicante y Valencia no contenían unos objetivos concretos y la falta de unos indicadores específicos es común a las tres entidades.

FIRMADO		
1.- Jefe de servicio de PID y PIC de DIPUTACION	- Pedro Domingo Torán	26-dic-2018 12:37:27
2.- Diputado de Cooperación Municipal de DIPUTACION	- Emili Altur Mena	26-dic-2018 13:06:20

Esta es una copia impresa del documento electrónico generado por la aplicación informática Portalfirmas. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://www.sede.dival.es/openscms/portal/index.jsp?opcion=verifica

Documento	Identificadores	
ALEGACIONES AL INFORME DE SINDICATURA		
Código de verificación	Otros datos	Página 3 de 8
561EF913-82F65D71-437840C0-A4AC3DC		

Página 64:

c) **Diputación de Valencia**

Existe un plan estratégico de subvenciones de 2014, sin embargo, su aprobación por el Pleno, el 15 de julio de 2014, es posterior a la aprobación del propio Plan Provincial 2014/2015, el 19 de noviembre de 2013.

El plan estratégico establece unos objetivos genéricos, cuando éstos deberían ser concretos, acompañados de un análisis de la situación previa de la que se parte y a la que se pretende llegar mediante la asignación de los fondos.

Contenido de la alegación:

En el apartado que corresponde a la página 19 generaliza en cuanto a todos los planes que corresponden a esta auditoría y en el caso del 2016 no es así, es más con posterioridad, en el párrafo correspondiente a la página 64 se menciona que el Plan estratégico aprobado corresponde a 2014/2015

Apartado del borrador del informe, página 20, párrafo:

convocatorias. La Diputación de Valencia contempla en las directrices de los Planes provinciales 2014/2015 -que prevén la posibilidad de que puedan presentarse dos tipos de entidades locales- una distribución de los fondos en función de una fórmula polinómica aprobada por el Pleno de la Diputación el 30 de septiembre de 1996, que no ha sido publicada en el BOP.

Contenido de la alegación:

No esta publicada, pero si contempla criterios objetivos.

Apartado del borrador del informe, página 21, párrafo:

En las convocatorias de Planes provinciales analizadas, ninguna de las diputaciones tiene en cuenta los costes de mantenimiento de la inversión financiada y del servicio asociado.

Contenido de la alegación:

En ningún caso es obligatorio la consideración de los costes de mantenimiento de la inversión en los Planes Provinciales, hay que tener en cuenta que no estamos hablando en ningún momento de que se estén financiando Inversiones financieramente sostenibles.

FIRMADO

1.- Jefe de servicio de PID y PIC de DIPUTACION

- Pedro Domingo Torán

26-dic-2018 12:37:27

2.- Diputado de Cooperación Municipal de DIPUTACION

- Emili Altur Mena

26-dic-2018 13:06:20

Documento	Identificadores	
ALEGACIONES AL INFORME DE SINDICATURA		
Código de verificación	Otros datos	Página 4 de 8
561EF913-82F65D71-437840C0-A4AC3DC		

Apartado del borrador del informe, página 21, párrafo:

sin considerar las prórrogas concedidas, para la adjudicación del contrato en el 44,4% de los casos y en la recepción en el 58,6% Y se ha incumplido el plazo prorrogado para la recepción en el 16,7% de la muestra revisada (30 actuaciones).

Contenido de la alegación:

A este Servicio no le consta el incumplimiento de estas actuaciones. Solicitamos que nos digan cuales son.

Apartado del borrador del informe, página 23, párrafo:

de adjudicación definidos por las entidades locales beneficiarias y las bajas obtenidas son del 5,3% y 4,1% respectivamente, con un ahorro de 124.509 euros y de 393.332 euros, en cada caso. La práctica habitual consiste en sustituir el criterio precio por las mejoras, con el fin de agotar así el presupuesto de licitación. El abuso de dicho criterio desvirtúa la definición del objeto del contrato, que debe quedar debidamente definido, de acuerdo con el artículo 22 del TRLCSP.

Contenido de la alegación:

Si uno se lee las bases del PPOS de los ejercicios auditados, se puede comprobar que los Ayuntamientos pueden agotar el crédito con los remanentes, es decir, que no les hace falta sustituir el criterio precio por las mejoras, dado que la convocatoria les permite agotar la subvención con tantos expedientes como realicen aprovechando las bajas de adjudicación.

Apartado del borrador del informe, página 24, párrafo:

Además, no tenemos constancia de que las Diputaciones de Castellón y Valencia soliciten a los beneficiarios la acreditación de las mejoras efectivamente realizadas, siendo que son determinantes en la adjudicación.

Página 84:

Respecto a realización de las mejoras, que constituyen un criterio determinante en la mayoría de las adjudicaciones realizadas, no tenemos constancia de que la Diputación exija a los beneficiarios de las ayudas un certificado acreditativo de su ejecución, en la muestra revisada de la convocatoria de Plan provincial 2014/2015.

Contenido de la alegación:

La Diputación de Valencia solicita a los Ayuntamientos certificaciones de obra por la totalidad de la actuación subvencionada, así como el acta de recepción del total de las mismas, certificaciones y acta que incluyen la obra principal y las mejoras.

FIRMADO		
1.- Jefe de servicio de PID y PIC de DIPUTACION	- Pedro Domingo Torán	26-dic-2018 12:37:27
2.- Diputado de Cooperación Municipal de DIPUTACION	- Emili Altur Mena	26-dic-2018 13:06:20

Esta es una copia impresa del documento electrónico generada por la aplicación informática PortalFirmas. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://www.sede.dival.es/opercms/opercms/portal/index.jsp?opcion=verifica

Documento	Identificadores	
ALEGACIONES AL INFORME DE SINDICATURA		
Código de verificación	Otros datos	Página 5 de 8
561EF913-82F65D71-437840C0-A4AC3DC		

Apartado del borrador del informe, página 25, párrafo:

La Diputación de Valencia no realiza anticipos y paga las ayudas en un plazo elevado, que no facilita que los beneficiarios cumplan el plazo legal de pago al contratista, teniendo en cuenta además que, en la mayoría de casos, la financiación corresponde enteramente a la Diputación.

Contenido de la alegación:

Se solicita que se indique que se considera por plazo elevado, dado que la Diputación cumple con el periodo medio de pago a proveedores.

Apartado del borrador del informe, página 26, párrafo:

Aunque los informes de revisión de los proyectos en las diputaciones de Castellón y Valencia indican que las obras son completas, se han detectado seis y siete casos de fraccionamiento de obras, respectivamente, en los que las obras no son susceptibles de utilización separada y entrega al uso general.

Página 30:

asciende a 1.662.242 euros. En el aulario de Carcaixent se han invertido 999.813 euros financiados con otra subvención, inicialmente destinados al establecimiento de una universidad privada y actualmente paralizado en la fase de cimentación. El importe justificado del Plan provincial 2014/2015 se destina a efectuar un cerramiento de dicha estructura, sin uso determinado.

Contenido de la alegación:

Se ha generalizado en cuanto a la totalidad de las actuaciones ya que en alguna de las consideradas como que no es susceptible de uso general, este se considera como de uso público y concretamente en el caso de Carcaixent el uso que se le está dando es de protección y seguridad.

Apartado del borrador del informe, página 27, párrafo:

Cuadro 14. Análisis de los proyectos de obras en las tres Diputaciones

Diputación	Redacción del proyecto	Revisión del proyecto	Supervisión del proyecto artículo 125 TRLCSP
Alicante	Diputación o entidad local (según población)	Diputación	Si
Castellón	Diputación o entidad local (elección de la entidad)	Diputación	No aplica
Valencia	Diputación o entidad local (elección de la entidad)	Diputación	No facilitado

FIRMADO		
1.- Jefe de servicio de PID y PIC de DIPUTACION	- Pedro Domingo Torán	26-dic-2018 12:37:27
2.- Diputado de Cooperación Municipal de DIPUTACION	- Emili Altur Mena	26-dic-2018 13:06:20

Esta es una copia impresa del documento electrónico generado por la aplicación informática PortalFirmas. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://www.seade.dival.es/opencms/opencms/porta/index.jsp?opcion=verifica

Documento	Identificadores	
ALEGACIONES AL INFORME DE SINDICATURA		
Código de verificación	Otros datos	Página 6 de 8
561EF913-82F65D71-437840C0-A4AC3DC		

Contenido de la alegación:

Desconocemos a que se debe que se diga que no se ha facilitado la información de proyectos ya que se ha dado toda la información solicitada en cuanto a este tema.

Apartado del borrador del informe, página 28, párrafo:

significativamente su concepción global. En otro caso, de adquisición de terrenos, la Diputación paga la ayuda sin disponer de la documentación justificativa requerida en las bases y además, no consta la escritura de compraventa, sino sólo un “convenio de pago”.

Página 93:

Las certificaciones de obra y el acta de recepción de las 29 obras revisadas constan en todos los casos. Sin embargo, no consta contrato elevado a escritura pública de la adquisición de terrenos analizada en la muestra y el pago de la Diputación es anterior a la presentación de la documentación justificativa (Bolbaite).

Contenido de la alegación:

En el momento del pago de la ayuda se disponía de la documentación justificativa de la ejecución de la actuación solicitada, es decir, del cumplimiento del objeto de la subvención.

Apartado del borrador del informe, página 31, párrafo:

En el caso de las diputaciones de Castellón y Valencia, se recuerda que los beneficiarios deberían presentar una memoria previa al proyecto de la actuación junto con la solicitud, con el coste estimado de las inversiones.

Contenido de la alegación:

La observación es una valoración subjetiva, ya que no se exige según ley.

Apartado del borrador del informe, página 31, párrafo:

La solicitud de ayudas de los beneficiarios debe incluir un informe justificativo de la necesidad de la inversión, detallando la naturaleza y extensión de las necesidades que pretenden cubrirse mediante la actuación proyectada, así como la idoneidad de su objeto y contenido para satisfacerlas, que deben ser determinadas con precisión.

Contenido de la alegación:

El principio de autonomía municipal justifica que los Ayuntamientos puedan solicitar actuaciones que no sean necesarias, si no simplemente convenientes.

FIRMADO		
1.- Jefe de servicio de PID y PIC de DIPUTACION	- Pedro Domingo Torán	26-dic-2018 12:37:27
2.- Diputado de Cooperación Municipal de DIPUTACION	- Emili Altur Mena	26-dic-2018 13:06:20

Esta es una copia impresa del documento electrónico generada por la aplicación informática Portalfirmas. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://www.sede.dival.es/openscms/portal/index.jsp?opcion=verifica

Documento	Identificadores	
ALEGACIONES AL INFORME DE SINDICATURA		
Código de verificación	Otros datos	Página 7 de 8
561EF913-82F65D71-437840C0-A4AC3DC		

Apartado del borrador del informe, página 31, párrafo:

Se recomienda incluir las mejoras ofertadas por el contratista como anexo al contrato, como garantía de su cumplimiento, especialmente cuando no estén recogidas en el anejo al proyecto de obra.

Contenido de la alegación:

Se incluye este apartado como recomendación a la Diputación, cuando en realidad se trata de expedientes tramitados por los Ayuntamientos.

Apartado del borrador del informe, página 77, párrafo:

Las prórrogas concedidas se basan en dificultades técnicas que no se concretan. La revisión también ha puesto de manifiesto retrasos en la recepción de las inversiones. Así, en cinco contratos la liquidación de las obras se ha realizado fuera del plazo previsto en la correspondiente prórroga concedida. Además, no se ha solicitado reintegro cuando se incumplen los plazos de ejecución a pesar de que está contemplado en su regulación. En este sentido, cabe señalar una falta de aplicación de las medidas correctoras previstas en las bases para las actuaciones realizadas fuera del plazo previsto.

Contenido de la alegación:

Se solicita que se indiquen las actuaciones mencionadas en este párrafo, dado que no nos consta que se hayan realizado pagos fuera de las prórrogas aprobadas.

Apartado del borrador del informe, página 83, párrafo:

En la muestra revisada es práctica habitual sustituir el criterio precio por un incremento de las unidades de obra respecto a las establecidas en el proyecto u otros no previstos en el mismo (criterio "mejoras"). La finalidad de esta práctica es agotar el presupuesto de licitación, ya que una baja sobre este implica una disminución por el mismo importe en la subvención concedida para la actuación correspondiente.

Contenido de la alegación:

Se dice que la finalidad es agotar el presupuesto de licitación pero no se contempla que de acuerdo con las bases el crédito disponible lo pueden agotar con la petición de remanentes.

Apartado del borrador del informe, página 90, párrafo:

- No tenemos constancia de la existencia del informe de supervisión previsto en el artículo 125 del TRLCSP en las cuatro actuaciones que lo requieren de la muestra analizada.

Contenido de la alegación:

En la convocatoria no se exige.

FIRMADO		
1.- Jefe de servicio de PID y PIC de DIPUTACION	- Pedro Domingo Torán	26-dic-2018 12:37:27
2.- Diputado de Cooperación Municipal de DIPUTACION	- Emili Altur Mena	26-dic-2018 13:06:20

Esta es una copia impresa del documento electrónico generada por la aplicación informática PortalFirmas. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://www.sede.dival.es/openscms/portal/index.jsp?opcion=verifica

Documento	Identificadores	
ALEGACIONES AL INFORME DE SINDICATURA		
Código de verificación	Otros datos	Página 8 de 8
561EF913-82F65D71-437840C0-A4AC3DC		

Apartado del borrador del informe, página 91, párrafo:

Para garantizar la aplicación de los principios generales de contratación, de publicidad, concurrencia y economía, la Diputación debe ampliar la documentación solicitada a los beneficiarios que tramitan la adjudicación, con el detalle siguiente:

Contenido de la alegación:

Dado que no es exigencia legal, debería decir "sería conveniente que la Diputación exigiera" pero no "debe exigir".

Apartado del borrador del informe, página 102, párrafo:

Del trabajo realizado sobre la muestra analizada, hemos observado que no se ha solicitado reintegro en los casos de incumplimiento de los plazos de justificación de la ejecución, incluyendo las prórrogas concedidas. Sin embargo, sí se ha tramitado un procedimiento de reintegro por partidas

Contenido de la alegación:

Si se paga contra certificación y las que están fuera de plazo no las tramitamos,, ¿qué reintegro vamos a exigir?.

FIRMADO

1.- Jefe de servicio de PID y PIC de DIPUTACION

- Pedro Domingo Torán

26-dic-2018 12:37:27

2.- Diputado de Cooperación Municipal de DIPUTACION

- Emili Altur Mena

26-dic-2018 13:06:20



ANNEX III

Informe sobre les alegacions presentades

ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME D'AUDITORIA OPERATIVA SOBRE LES INVERSIONS EFECTUADES PER LES DIPUTACIONS EN LES ENTITATS LOCALS. EXERCICIS 2014-2016

Dins del termini donat, i a través del Registre de la Sindicatura, es van rebre les al·legacions de la Diputació d'Alacant. No hi ha constància que la Diputació de Castelló haja efectuat al·legacions a l'esborrany de l'Informe de fiscalització.

Per mitjà d'un escrit de 14 de desembre de 2018, de la Sindicatura, es va concedir a la Diputació de València una ampliació del termini per a efectuar al·legacions a l'esborrany de l'Informe de fiscalització, atenent la sol·licitud realitzada per aquesta entitat provincial. Dins del termini ampliat, i a través del Registre de la Sindicatura, es van rebre les al·legacions de la Diputació de València.

Respecte a les al·legacions realitzades s'informa del que segueix:

I) DIPUTACIÓ D'ALACANT

Primera al·legació

Apèndix 3, subobjectiu 1.2.1.a), de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

S'al·lega que els criteris de repartiment dels fons de les dues convocatòries de subvencions de l'Àrea de Cultura garanteixen l'objectivitat i equitat en el repartiment de les ajudes. S'accepta l'al·legació perquè el percentatge subvencionat depèn de la població del municipi i en cas que no hi haja dotació per a totes les sol·licituds es desestimen les dels municipis de més població.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar l'esborrany de l'Informe en els termes assenyalats.

II) DIPUTACIÓ DE VALÈNCIA

Primera al·legació

Apartat 1, paràgrafs 11 i 20, i apartat 3.p) (en l'Informe definitiu, q), paràgraf 2, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

La Diputació sol·licita que l'Informe deixe clar que els contractes analitzats han sigut tramitats pels ajuntaments.

Considerem que aquest aclariment pot millorar la comprensió de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar l'esborrany de l'Informe en els termes assenyalats.

Segona al·legació

Apartat 3.c), paràgraf 2, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

La Diputació al·lega que les ajudes directes concedides en el període 2014-2015 responen a una necessitat d'iniciativa política.

La concessió de subvencions (directes o per concurrència competitiva) ha de perseguir l'interés públic i els principis de legalitat, eficiència, eficàcia i economia, i en aquest informe s'ha analitzat el compliment d'això. Atorgar un 26,2% del total de les subvencions concedides per a inversions de forma directa (sense justificació de l'interés públic o social o de l'excepcionalitat d'aquestes) no compleix aquests principis fonamentals.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Tercera al·legació

Apartat 3.f), paràgraf 5, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

La Diputació al·lega que la redacció de l'esborrany de l'informe pot donar a entendre que el pla de nuclis i altres convocatòries són subvencions de concessió directa.

Se'n pot modificar la redacció substituint el paràgraf actual pel següent:

“En general, els municipis de València que obtenen més subvencions per habitant reben un import major d'ajudes de concessió directa que la resta de municipis (entre les quals, per a l'adquisició de bombetes led). També hi influeix la convocatòria de concurrència competitiva del pla de nuclis, ja que el criteri de la subvenció és el nombre de nuclis per municipi, de manera que els municipis amb un nombre més alt de nuclis reben imports majors, independentment de la seua població.”

Conseqüències en l'Informe:

Modificar la redacció de l'esborrany de l'Informe en els termes assenyalats.

Quarta al·legació

Apartat 3.j), quadre 5, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

S'al·lega contradicció entre dos apartats de l'esborrany de l'Informe. D'una banda, s'afirma l'existència d'inventari d'inversions financeres parcial, la qual cosa, segons manifesta la Diputació, contrasta amb el fet que porten dos inventaris actualitzats de les inversions realitzades en cada municipi de la província de València, l'inventari de l'Àrea de Cooperació i el de Presidència.

Es considera que l'inventari d'inversions subvencionades per la Diputació en els municipis de la seua província hauria de ser únic. No es qüestiona l'existència d'aquest inventari, sinó que la informació que conté és parcial. D'altra banda, respecte a l'enquesta d'infraestructures, no aporta informació sobre el finançament de la inversió i, per tant, no és un inventari d'inversions finançades per la Diputació. En conseqüència, no s'estima l'al·legació.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Cinquena al·legació

Apartat 3.k) i apèndix 4, subobjectiu 2.1.1.c), de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

S'al·lega que, si bé efectivament no es va aprovar el pla estratègic previst en l'article 8 de l'LGS amb caràcter previ a la convocatòria del PPOS 2014-2015, aprovada en sessió plenària de 19 de novembre de 2013, sí que estava aprovat amb caràcter previ a la convocatòria del Pla Provincial 2016. La Diputació considera que en les conclusions de l'esborrany de l'Informe hauria d'aclarir-se que aquest incompliment no afecta la convocatòria 2016, en la qual sí que es compleix el precepte esmentat.

Aquest matís, tal com ha apreciat la mateixa Diputació, consta de manera expressa en l'apartat c) del subobjectiu 2.1.1 quan indica que el pla estratègic de subvencions es va aprovar en sessió plenària de 15 de juliol de 2014. Ara bé, per a major claredat, pertoca concretar en l'apartat k) de les conclusions de l'esborrany de l'Informe que la Diputació de València

va aprovar la seua planificació de subvencions posteriorment a la convocatòria del seu Pla Provincial 2014-2015.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar la redacció de l'esborrany de l'Informe en els termes assenyalats.

Sisena al·legació

Apartat 3.n), paràgraf 1, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

La Diputació constata que efectivament no s'ha publicat la fórmula polinòmica base de la distribució dels fons assignats al PPOS 2014-2015, aprovada en sessió plenària de 30 de setembre de 1996, però al·lega que aquesta fórmula de repartiment sí que preveu criteris objectius.

L'al·legació no contradiu la redacció de l'esborrany de l'Informe, per la qual cosa no és procedent modificar-la. Tot i que cal indicar que una fórmula de repartiment establida l'any 1996 i aplicada l'any 2014 (18 anys després) pot generar dubtes sobre si continua atenent criteris objectius, aquests criteris es van fixar en el seu moment com a base de repartiment de les ajudes en un context social molt diferent de l'actual, motiu pel qual haurien d'haver estat almenys revisats i, si és el cas, modificats quasi dues dècades més tard.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Setena al·legació

Apartat 3.n), paràgraf 2, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

La Diputació considera que en cap cas és obligatòria la consideració dels costos de manteniment de la inversió i del servei.

En aquest sentit, cal recordar que entre els criteris de gestió economicofinancera es troba el d'assignació de recursos, d'acord amb els principis d'eficàcia i eficiència (article 133.f de l'LBRL), que ha de garantir una utilització eficient dels fons destinats a la realització d'obres, l'adquisició de béns i la contractació de serveis.

Totes les inversions que realitza l'Administració pública haurien de comptar amb una anàlisi prèvia dels costos de manteniment posteriors a la inversió i del servei associat a aquestes. Des del punt de vista del

compliment dels principis d'eficiència, eficàcia i economia, que és el que s'analitza en aquest Informe, la consideració d'aquests aspectes és essencial.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Vuitena al·legació, divuitena al·legació i vint-i-dosena al·legació

Apartat 3.ñ) (en l'informe definitiu, o) i apèndix 4, subobjectiu 2.1.7.c), paràgraf 2, i subobjectiu 2.3.8.c), de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

S'al·lega que a la Diputació no hi consta cap incompliment referit als terminis d'execució de les actuacions finançades a través del PPOS 2014-2015, les dades en percentatges de les quals es posen de manifest en l'esborrany de l'Informe, i en sol·licita la concreció.

Tal com ja es va informar la Diputació en el transcurs del treball de camp, els terminis d'execució de les actuacions es consideren, en molts casos, curts en relació amb l'elevat import de l'actuació projectada, la qual cosa ha portat com a conseqüència que, aproximadament en la meitat dels casos analitzats, les entitats beneficiàries sol·licitaren pròrroga del termini previst en la convocatòria perquè els resultava impossible complir-los. La majoria de sol·licituds de pròrroga es van presentar dins del termini inicial, però altres no. En qualsevol cas, totes van ser ateses per la Diputació, fins i tot en algun cas s'ha arribat a concedir fins a tres pròrrogues del termini inicial previst en la convocatòria, cosa que demostra una certa inadequació en la planificació d'aquest tipus de subvencions respecte a la fixació dels terminis de justificació.

El 16,7% de les 30 actuacions revisades van incomplir el termini concedit per la Diputació per a l'execució de l'actuació finançada a través del PPOS 2014-2015. En concret, es refereix a cinc obres executades pels ajuntaments següents: Algemés, Carcaixent, Cullera, Énguera i Guadassuar.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Novena al·legació i dinovena al·legació

Apartat 3.p) (en l'Informe definitiu q), paràgraf 4, i apèndix 4, subobjectiu 2.2.1.c), paràgraf 5, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

La Diputació indica que la convocatòria els permet esgotar el crèdit assignat a la subvenció amb tants expedients com realitzen, de manera que poden aprofitar les baixes d'adjudicació. No obstant això, i a pesar que efectivament són certes les indicacions de la Diputació, s'ha comprovat que els ajuntaments continuen prescindint del criteri preu i que substitueixen aquest criteri objectiu per altres relacionats amb millores, moltes vegades poc definides i, per tant, amb un ampli marge de subjectivitat.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Desena al·legació

Apartat 3.p) (en l'Informe definitiu, q), paràgraf 5, i apèndix 4, subobjectiu 2.2.1, paràgraf 7, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

S'al·lega que les millores realitzades pels contractistes en compliment del contracte que se'ls ha adjudicat sí que s'acrediten a la Diputació a través dels certificats d'obra executada corresponents i l'acta de recepció de les obres en les quals, segons s'indica, estan incloses aquestes millores, ja que inclouen la totalitat de l'actuació subvencionada.

La Sindicatura no comparteix el criteri de la Diputació, ja que de la mostra de contractes revisada no s'ha obtingut evidència documental de la realització efectiva de les millores en els casos que van ser oferides per l'adjudicatari, perquè l'execució no es desprèn de la lectura dels certificats ni de l'acta de recepció de les obres.

L'existència en l'expedient d'un document independent dels certificats d'obra o en la mateixa acta de recepció justificatiu de la realització efectiva de les millores oferides pel contractista resulta especialment important, entre altres motius, per l'absència de definició i concreció de les millores indicades en el plec de clàusules administratives particulars (PCAP) corresponent. Així mateix, en la majoria dels casos, a més d'haver estat decisives per a l'adjudicació del contracte, es limitaven a indicar un mer import econòmic al costat d'una remissió a la fase posterior d'execució per a la concreció, la qual cosa n'impossibilita l'acreditació sense l'informe preceptiu o el certificat en què es detalle quines són les millores realment realitzades pel contractista i la data d'execució d'aquestes.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Onzena al·legació

Apartat 3.t) (en l'Informe definitiu, u), paràgraf 3, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

La Diputació sol·licita que s'expose què es considera un termini elevat, ja que afirmen que compleixen el termini a proveïdors.

En aquest sentit, el termini legal de pagament de 30 dies previst en els articles 216.4, 224.4 i 235 del TRLCSP s'ha tingut en compte en la mostra de contractes revisada i, tal com s'indica en el quadre 13 de l'esborrany de l'Informe, s'ha obtingut una mitjana de 138 dies en el termini de pagament, superior al legalment exigint per al pagament a proveïdors.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Dotzena al·legació

Apartat 3.u) (en l'Informe definitiu, v), paràgraf 3, i y) (en l'Informe definitiu, z), últim paràgraf, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'exigència legal i en les instruccions de redacció de projectes aprovades per la mateixa Diputació que les obres siguin completes i susceptibles d'entrega a l'ús general és entesa per la Diputació (segons l'al·legació) en el sentit que les obres han de servir a qualsevol ús públic.

Al·ludeixen concretament a l'obra realitzada a Carcaixent, que va consistir en un tancament parcial i a impermeabilitzar uns fonaments prèviament existents, finançats amb una altra subvenció, i justifiquen l'aprovació de l'assignació del PPOS 2014-2015 per l'ús públic de protecció i seguretat.

Les manifestacions de la Diputació no desvirtuen la incidència posada de manifest en l'esborrany de l'Informe: la protecció i seguretat d'un edifici correspon a partides d'obra necessàries en qualsevol actuació d'aquestes característiques.

S'han visitat les set actuacions indicades en l'esborrany de l'Informe i en totes el projecte d'obra subvencionat en el PPOS 2014-2015 no arribava ni a l'execució completa de l'actuació ni a la fase necessària perquè es poguera entregar a l'ús públic, tal com es determina en l'article 235.5 del TRLCSP.

Es considera que l'exigència legal i les instruccions de redacció de projectes aprovades per la mateixa Diputació són molt clares i molt més concretes que la interpretació de la Diputació i, per tant, s'han de respectar.

A més, com ja s'expressa en l'esborrany de l'Informe, l'exigència d'obres completes per a concedir la subvenció és important des del punt de vista dels principis d'eficiència, eficàcia i economia, el compliment dels quals s'hi analitza.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Tretzena i vintena al·legacions

Apartat 3, quadre 14, i apèndix 4, subobjectiu 2.3.1.c), paràgraf 4, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

S'al·lega que s'ha facilitat a la Sindicatura tota la documentació sol·licitada i que l'informe de supervisió no s'exigeix en les bases dels PPOS. Entre la documentació facilitada (tant per la Diputació com pels ajuntaments que van tramitar els expedients de contractació revisats) no es troba el document de supervisió de projecte, d'acord amb l'article 125 del TRLCSP.

De la mostra de 29 contractes d'obres revisats, quatre projectes d'obra superen l'import de 350.000 euros (Alaquàs, Massanassa, Paiporta i Xirivella), sense que s'haja facilitat a la Sindicatura l'informe de supervisió preceptiu previst en l'article 125 del TRLCSP, ni tampoc s'aporten en fase d'al·legacions, per la qual cosa no és procedent modificar l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Catorzena al·legació

Apartat 3.w) (en l'Informe definitiu, x), paràgraf 3, i apèndix 4, subobjectiu 2.3.4, paràgraf 2, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

S'al·lega que la Diputació va pagar l'actuació subvencionada en el PPOS 2014-2015 de l'Ajuntament de Bolbait perquè disposava de la documentació justificativa de l'execució i, per tant, s'havia complert l'objecte de la subvenció.

No és procedent modificar l'esborrany de l'Informe ja que, a pesar que la Diputació assevera que en la data del pagament de la subvenció "disposava de la documentació justificativa", determinada documentació essencial no s'ha facilitat a la Sindicatura, ni tampoc en fase d'al·legacions.

L'exigència d'aquesta documentació es concreta en les mateixes bases del Pla Provincial d'Obres i Serveis, que es refereix a l'escriptura pública de compravenda o full d'apreuament, ja que l'actuació consisteix en una adquisició de terreny.

Consta en l'expedient un informe pericial (article 11 de l'RBEL), però no està actualitzat en la data de subscripció del conveni de pagament, l'any 2014. També es troba a faltar en l'expedient un informe o un altre document equivalent explicatiu de l'iter dels esdeveniments, que deriven d'un conveni de transferència d'aprofitament urbanístic subscrit l'any 2008 entre l'ajuntament beneficiari i un particular, el termini inicial del qual per al compliment de les prestacions es va fixar en tres anys.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Quinzena al·legació

Apartat 4, cinquena recomanació, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

La Diputació al·lega que una de les recomanacions és una valoració subjectiva que no exigeix cap llei.

Es tracta d'una recomanació considerada fonamentalment a partir de la deficient definició i justificació de les necessitats que cal cobrir amb les actuacions projectades evidenciada de la mostra de contractes revisada.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Setzena al·legació

Apartat 4, quarta recomanació, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

S'al·lega que el principi d'autonomia municipal justifica que els ajuntaments puguin sol·licitar actuacions que no siguin necessàries, sinó simplement convenients.

La llei i els principis d'eficiència, eficàcia i economia que s'analitzen en l'esborrany de l'Informe exigeixen que l'Administració pública, quan du a terme una actuació, justifique la seua necessitat (o conveniència) per a l'interès públic. Per això, i a fi de complir aquests principis, es proposa que la Diputació s'assegure que existeix aquesta necessitat o conveniència.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Dissetena al·legació

Apartat 4, vuitena recomanació, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

S'al·lega que les millores oferides per l'adjudicatari, que s'han de recollir en el contracte, són una responsabilitat dels ajuntaments beneficiaris perquè són els que gestionen l'expedient de contractació.

La Diputació és qui assumeix la pràctica totalitat de l'import dels contractes revisats en la mostra seleccionada i, per tant, és l'última responsable de la correcta gestió de l'activitat contractual subvencionada, que pot exigir a través de les bases o la convocatòria que regeix el Pla Provincial d'Obres i Serveis. Per tant, no és procedent la modificació de l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Divuitena al·legació

Hi és aplicable el que s'ha assenyalat en la vuitena al·legació.

Dinovenena al·legació

Hi és aplicable el que s'ha assenyalat en la novena al·legació.

Vintena al·legació

Hi és aplicable el que s'ha assenyalat en la tretzena al·legació.

Vint-i-unena al·legació

Apèndix 4, subobjectiu, 2.3.2.c), de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

S'al·lega que com que no hi ha exigència legal sobre la documentació que cal sol·licitar als beneficiaris a fi de garantir l'aplicació dels principis generals de contractació, s'hauria de substituir les paraules "ha de" per "seria convenient".

La Sindicatura no comparteix el criteri de la Diputació, perquè tenint en compte que finança la pràctica totalitat de les actuacions subvencionades és, en definitiva, la responsable última de controlar el compliment efectiu dels principis que regeixen la contractació pública previstos en l'article 1 del TRLCSP en relació amb els contractes que finança.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Vint-i-dosena al·legació

Hi és aplicable el que s'ha assenyalat en la vuitena al·legació.