

**INFORME DE FISCALITZACIÓ
SOBRE EL CONTROL INTERN DE
LA DIPUTACIÓ D'ALACANT**

EXERCICI DE 2011

ÍNDEX	Pàgina
1. INTRODUCCIÓ	4
1.1 Objectius	4
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	4
1.3 Àmbit temporal	6
1.4 Règim jurídic	6
2. CONCLUSIONS GENERALS	8
2.1 Aspectes organitzatius i competencials	9
2.2 Informació economicofinancera	10
2.3 Compliment de la normativa aplicable	11
2.4 Protecció dels béns de l'Entitat	12
2.5 Intervenció	12
3. ASPECTES GENERALS I INFORMACIÓ ECONÒMICA DE LA DIPUTACIÓ	13
3.1 Aspectes generals	13
3.2 Informació econòmica	14
4. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA	17
4.1 Dades organitzatives sobre la Diputació i les seues competències	17
4.2 Ens que en depenen o en els quals participe la Diputació	19
4.3 Personal	20
4.4 Secretaria, registre i actes	22
4.5 Inventari de béns i patrimoni	23
4.6 Subvencions	24
4.7 Contractació i compres	25
5. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA	27
5.1 Pressupostos	27
5.2 Despeses d'inversió	29
5.3 Ingressos tributaris, preus públics i multes	30
5.4 Ingressos per transferències	31
5.5 Recaptació	31
5.6 Tresoreria	33

ÍNDIX	Pàgina
5.7 Comptabilitat	34
5.8 Endeutament	35
6. ÀREA D'INTERVENCIÓ	36
6.1 Organització i regulació	36
6.2 Funció interventora	36
6.3 Control financer i d'eficàcia	39
6.4 D'altres aspectes	39
7. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC	39
7.1 Organització de l'àrea informàtica	39
7.2 Operacions en els sistemes d'informació	40
7.3 Control d'accés a dades i programes i continuïtat del servei	40
8. RECOMANACIONS	40
9. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	41

ANNEX I: Al·legacions del comptedant

ANNEX II: Informe sobre les al·legacions

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Objectius

El Consell de la Sindicatura de Comptes va acordar en el Programa Anual d'Actuació per a 2013 continuar amb l'anàlisi del control intern de les entitats locals i, en concret, de les tres diputacions provincials de la Comunitat Valenciana, entre les quals es troba la Diputació d'Alacant.

Per tant, l'objectiu general d'aquesta fiscalització ha sigut analitzar el control intern pel que fa a l'aplicació de la normativa comptable i de gestió. Aquest objectiu s'ha fixat d'acord amb l'article 8.3 del la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes i el Programa Anual d'Actuació per a 2013.

L'anàlisi del control intern ha tingut els següents objectius específics:

- a) Comprovar la protecció dels béns de l'Entitat.
- b) Verificar la fiabilitat i integritat de la informació.
- c) Comprovar el compliment de la normativa aplicable.
- d) Conèixer i valorar l'organització administrativa i el seu grau de transparència.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

D'acord amb els objectius fixats en l'apartat 1.1, la fiscalització s'ha dut a terme conformement amb els *Principis i normes d'auditoria del sector públic* elaborats per la Comissió Coordinadora dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol.

Els procediments d'auditoria han consistit en la realització de proves selectives, concretament a través de la informació obtinguda dels qüestionaris que s'hi han elaborat i de la comprovació d'algunes de les respostes efectuades per les diputacions provincials.

Els qüestionaris comprenen quatre àrees, el contingut de les quals ha servit per a estructurar l'Informe:

1. Àrea de gestió administrativa: dades organitzatives sobre la Diputació i les seues competències, ens que en depenen o en els quals participe la Diputació, personal, Secretaria, registre i actes, inventari de béns i patrimoni, subvencions i contractació i compres.
2. Àrea de gestió economicofinancera: pressupostos, despeses d'inversió, ingressos tributaris, preus públics i multes, ingressos per transferències, recaptació, tresoreria, comptabilitat i endeutament.

3. Àrea d'Intervenció: organització i regulació, funció interventora i control financer i d'eficàcia.
4. Àrea de l'entorn tecnològic: organització de l'àrea informàtica, operacions en els sistemes d'informació i control d'accés a dades i programes i continuïtat del servei.

La fiscalització s'ha desenvolupat en dues fases. En la primera, s'ha obtingut informació sobre el control intern de la Diputació a través dels qüestionaris tramesos a les diputacions fiscalitzades. La segona fase ha consistit a comprovar a través de diverses proves, determinades respostes dels qüestionaris a fi d'analitzar adequadament el control intern.

A fi d'efectuar una aproximació a la situació del control intern de l'Entitat, les distintes àrees en què s'ha estructurat aquest treball han sigut valorades en funció d'aquelles qüestions que comportaven alguna debilitat de control intern, de manera que a més puntuació, major debilitat de control intern. És important destacar que en les distintes àrees existeixen unes qüestions que hem considerat bàsiques per a un control intern adequat i s'han valorat d'acord amb la rellevància en el control intern de l'àrea.

També hem comparat la puntuació obtinguda per la Diputació amb la puntuació mitjana de les tres diputacions provincials, que han sigut objecte de fiscalització en aquesta etapa.

El quadre següent recull la puntuació màxima possible de cada àrea, així com la suma de totes i el percentatge que representa la puntuació de cada subàrea respecte a la de l'àrea. També s'hi arreplega el percentatge que representa la puntuació de cada àrea respecte a la suma de totes les àrees.

ÀREES	Apartat de l'Informe	Puntuació total de l'àrea/sub-àrea	% (1)	% (2)
1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA				
Dades organitzatives sobre la Diputació i les seues competències	4.1	514	6,6%	
Ens que en depenen o en els quals participe la Diputació	4.2	481	6,2%	
Personal	4.3	1.739	22,3%	
Secretaria, registre i actes	4.4	737	9,4%	
Inventari de béns i patrimoni	4.5	1.443	18,5%	
Subvencions	4.6	1.170	15,0%	
Contractació i compres	4.7	1.716	22,0%	
TOTAL ÀREA		7.800	100%	30%
2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA				
Pressupostos	5.1	1.714	22,0%	
Despeses d'inversió	5.2	524	6,7%	
Ingressos tributaris, preus públics i multes	5.3	461	5,9%	
Ingressos per transferències	5.4	156	2,0%	
Recaptació	5.5	656	8,4%	
Tresoreria	5.6	1.560	20,0%	
Comptabilitat	5.7	1.560	20,0%	
Endeutament	5.8	1.169	15,0%	
TOTAL ÀREA		7.800	100%	30%
3. ÀREA D'INTERVENCIÓ	6	7.800		30%
4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC	7	2.600		10%
TOTAL ÀREES		26.000		100%

(1) % que representa la subàrea respecte de l'àrea

(2) % que representa l'àrea respecte del total de les àrees

Quadre 1.2.1

1.3 Àmbit temporal

L'exercici al qual han afectat les comprovacions ha sigut el de 2011, tot i que l'hem estès a uns altres exercicis quan ho hem considerat necessari.

1.4 Règim jurídic

Per a l'avaluació del control intern hem tingut en compte, entre altres, la legislació següent:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de Bases de Règim Local.
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, que aprova el Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Llei 50/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el Text Refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
- Reial Decret Legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, que aprova el Text Refós de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària.
- Llei 8/2010, de 30 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana.
- Decret de 17 de juny de 1955, que aprova el Reglament de Serveis de les Corporacions Locals.
- Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, que aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals.
- Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals.
- Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, sobre Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb Habilitació de Caràcter Nacional.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa en matèria de pressupostos el capítol primer del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre.
- Reial Decret 1732/1994, de 29 de juliol, sobre Provisió de Llocs de Treball Reservats a Funcionaris d'Administració Local amb Habilitació de Caràcter Nacional.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, que aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals.
- Ordre EHA/404/2004, de 23 de novembre, que aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL).

2. CONCLUSIONS GENERALS

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2, i per a efectuar una aproximació a la situació del control intern de l'Entitat, les distintes àrees en les quals s'ha estructurat aquest treball han sigut valorades en funció d'aquelles qüestions que comportaven alguna debilitat de control intern, de manera que **com més puntuació, major debilitat de control intern**. És important destacar que en les distintes àrees existeixen unes qüestions que hem considerat bàsiques per un adequat control intern i la seua puntuació implica una debilitat rellevant en el control intern de l'àrea. També hem comparat la puntuació obtinguda per la Diputació d'Alacant amb la puntuació mitjana de les tres diputacions (Alacant, Castelló i València) que han sigut objecte de fiscalització en aquesta etapa.

La Diputació d'Alacant ha obtingut una puntuació global de 2.455 punts enfront dels 4.690 que ha sigut la puntuació mitjana de les diputacions fiscalitzades en aquesta etapa. El quadre següent mostra per àrees i subàrees la puntuació obtinguda per la Diputació i la puntuació mitjana de les tres institucions fiscalitzades en aquesta etapa.

ÀREES	Apartat de l'Informe	Diputació d'Alacant	Puntuació mitjana de les diputacions
1. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA			
Dades organitzatives sobre l'Entitat	4.1	34	100
Ens que en depenen o en els quals participe l'Entitat	4.2	83	101
Personal	4.3	75	156
Secretaria, registre i actes	4.4	74	136
Inventari de béns i patrimoni	4.5	45	171
Subvencions	4.6	80	258
Contractació i compres	4.7	220	287
TOTAL ÀREA		611	1.209
2. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA			
Pressupostos	5.1	545	626
Despeses d'inversió	5.2	180	155
Ingressos tributaris, preus públics i multes	5.3	0	15
Ingressos per transferències	5.4	0	12
Recaptació	5.5	10	157
Tresoreria	5.6	35	272
Comptabilitat	5.7	352	418
Endeutament	5.8	31	37
TOTAL ÀREA		1.153	1.692
3. ÀREA D'INTERVENCIÓ	6	581	1.387
4. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC	7	110	402
TOTAL ÀREES		2.455	4.690

Quadre 2.1

Les conclusions més significatives, que s'han estructurat en els apartats que detallem tot seguit, són les següents:

2.1 Aspectes organitzatius i competencials

- En l'apartat 4.1 d'aquest Informe mostrem diverses dades sobre l'organització de la Diputació, que no ha optat per la possibilitat de disposar d'un reglament orgànic encara que sí compte amb un organigrama general actualitzat.
- Segons la informació facilitada, en 2011 els membres de la Diputació realitzaren una petició per escrit d'informació al president de l'Entitat, la qual va ser atesa adequadament. No

obstant això, el qüestionari indica que les peticions es realitzen oralment i són contestades en la sessió següent.

- c) D'acord amb les dades facilitades sobre la nòmina, a 31 de desembre de 2011, el nombre de funcionaris pujava a 935; 896 de carrera i 39 d'interins, que representa un increment del 0,7% en relació amb 2009. El nombre de laborals va ser de 453, 8 de fixos i 445 temporals; és a dir una disminució del 30,7% en relació amb 2009. El personal eventual o de confiança passa de 56 persones en 2009 a 34 en 2011.
- d) La Diputació disposa d'una relació i classificació de llocs de treball, degudament aprovades.
- e) La pàgina web de l'Entitat recull informació, encara que no la que es refereix a la composició i funcions dels òrgans de govern, les actes del Ple, actes de la Junta de Govern i el cicle pressupostari.
- f) Segons la informació facilitada, la Diputació presta de forma centralitzada assistència jurídica, sense comptar l'assistència processal, a 102 ajuntaments, econòmica a 114 i tècnica a 28; a més a més, s'ha prestat assistència informàtica a 122 municipis.

2.2 Informació economicofinancera

- a) Hi ha fundacions participades per la Diputació que no han sigut registrades en la Plataforma de Rendició de Comptes. D'altra banda, la Plataforma recull un consorci que no estava inclòs en el qüestionari sobre els ens que en depenen, contestat per l'Entitat.
- b) La comptabilitat es porta al dia, encara que no en tots els casos d'acord amb els principis que hi són d'aplicació, ja que hem detectat que els drets relatius a transferències de capital es comptabilitzen sense tenir en compte el que estableix la IGAE. Aquests drets es reconeixen sense tenir constatació que l'òrgan deutor ha realitzat el reconeixement de l'obligació. No obstant això, aquests drets es comptabilitzen d'acord amb les bases d'execució del pressupost, en les quals s'estableix que: "En qualsevol cas, es consideraran crèdits de cobrament dubtós tots aquells drets que a 31 de desembre de l'exercici no estiguen encara degudament notificats, sempre que la dita notificació puga afectar, essencialment, l'efectivitat del dret".
- c) L'Entitat va presentar el Compte General corresponent als exercicis de 2009, 2010 i 2011 a la Sindicatura en el termini preceptiu, si bé no ha complert amb altres tràmits relatius al cicle pressupostari. En l'apartat 3.2 mostrem diverses dades econòmiques i financeres de l'Entitat a partir de la informació que

ens ha facilitat, la verificació de la qual no ha sigut objecte d'aquest treball.

- d) La Diputació no s'ha acollit a les mesures previstes en el Reial Decret Llei 4/2012, de 24 de febrer, que determina les obligacions d'informació i procediments necessaris per a establir un mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals. Tot i això, i en l'àmbit de la dita norma, sí que va trametre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques la relació certificada estesa per la Intervenció, que incloïa obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2011, per un total de 3.349.272 euros. En al·legacions, la Diputació indica que no es va acollir al finançament, recollit en el Reial Decret Llei 4/2012, de 24 de febrer, per al pagament de determinades obligacions, perquè amb anterioritat al termini fixat en la citada norma van ser satisfetes les obligacions pendents de pagament.
- e) La liquidació del pressupost de 2011 va sumar un romanent de tresoreria per a despeses generals positiu de 42.960.717 euros.
- f) En els anys 2011 i 2012 la Diputació ha aprovat tretze expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per un import de 2.804.911 euros. Les obligacions pendents d'aplicar al pressupost a 31 de desembre de 2011 pujaven a 3.529.227 euros. Els dos imports apleguen obligacions per un import total de 2.412.203 euros que estaven subvencionades per la Generalitat i el pagament de les quals no ha sigut atès per la Generalitat.
- g) Els ajuntaments de la província d'Alacant han participat en l'elaboració del Pla Provincial Obres i Serveis que va aprovar el Ple en data 21 de desembre de 2010, publicat en el BOP el 17 de gener de 2011. Tanmateix, el dit Pla no conté la memòria justificativa dels seus objectius ni els criteris de distribució dels fons.
- h) Quan es planifiquen les inversions no s'estima el cost del seu manteniment ni el seu finançament posterior.

2.3 Compliment de la normativa aplicable

- a) En l'ordenança general no es defineix de forma concreta l'objecte ni la quantia o els criteris per a determinar les subvencions que concedeix la Diputació. Això s'ha efectuat mitjançant les convocatòries que el Ple de l'Entitat ha aprovat, publicades en el BOP.
- b) No es motiva adequadament en tots els casos la tramitació de contractes per urgència.

- c) És important destacar que, en alguns casos, en concret en les obligacions incloses en els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, es realitza la despesa vulnerant el que disposa l'article 173.5 del TRLRHL, el qual exigeix que hi haja crèdit suficient i adequat. En aquest sentit, la Diputació indica que això va tenir un caràcter excepcional.

2.4 Protecció dels béns de l'Entitat

- a) L'Entitat disposa d'un inventari aprovat el 31 de desembre de 1957. L'última actualització, de 31 de desembre de 2011, està autoritzada pel secretari i amb el vistiplau del president. Segons ens han contestat, hi ha inventaris separats dels béns i els drets pertanyents a entitats amb personalitat pròpia dependents de la Diputació. Tots estan autoritzats pel secretari i amb el vistiplau del president tret del del Patronat Provincial de Turisme Costa Blanca.
- b) L'import dels drets pendents de cobrament anteriors a 2007, el cobrament dels quals ha sigut delegada en la Diputació és de 19.573.335 euros i, atesa la seua antiguitat, podrien estar afectats per prescripció. No obstant això, segons SUMA, les actuacions practicades en els expedients han causat l'efecte d'interrompre la prescripció.
- c) S'han de tenir en compte les observacions que figuren en l'apartat 7 d'aquest Informe referides a l'organització, l'operativa i l'accés als sistemes d'informació de l'Entitat.

2.5 Intervenció

- a) La Diputació ha implantat la fiscalització limitada en despeses, i en ingressos ha substituït la fiscalització prèvia per la presa de raó i realitza un control financer que inclou la fiscalització posterior. La fiscalització prèvia limitada no es redueix a comprovar si hi ha crèdit suficient i adequat, i la competència de l'òrgan, sinó que atansa una sèrie d'aspectes determinats en funció del tipus de despesa que s'ha de fiscalitzar i que es concreten en una Instrucció que el Ple de l'Entitat ha aprovat degudament.
- b) És important destacar que la Diputació ha implantat adequadament el control financer, l'àmbit i l'objecte del qual es considera en un pla anual. Aquest inclou la fiscalització posterior, el mateix control financer i també el d'eficàcia.

3. ASPECTES GENERALS I INFORMACIÓ ECONÒMICA DE LA DIPUTACIÓ

3.1 Aspectes generals

La província d'Alacant ocupa una superfície de 5.817 km² distribuïts en nou comarques amb un total de 141 municipis i una població d'1.943.910 habitants segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2012, amb la distribució per comarques següent:

Comarca	Població
Alt Vinalopó	53.734
Vinalopó Mitjà	173.100
Baix Segura	403.359
Baix Vinalopó	292.991
Marina Alta	201.840
L'Alacantí	481.589
El Comtat	28.549
Marina Baixa	196.614
L'Alcoià	112.134
Total	1.943.910

Quadre 3.1.1

El govern i l'administració de la província, entitat local determinada per l'agrupació de municipis, correspon a la Diputació, la qual té atribuïdes les competències següents:

- La coordinació dels serveis municipals entre sí per a la garantia de la prestació integral i adequada a què es refereix l'apartat a del número 2 de l'article 31 de la Llei de Bases de Règim Local.
- L'assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis, especialment els de menor capacitat econòmica i de gestió.
- La prestació de serveis públics de caràcter supramunicipal i, si escau, supracomarcal.
- La cooperació en el foment del desenvolupament econòmic i social i en la planificació en el territori provincial, d'acord amb les competències de les altres administracions públiques en aquest àmbit.

3.2 Informació econòmica

El quadre següent mostra, en euros, determinada informació econòmica i financera de l'Entitat segons les dades facilitades per la Diputació corresponents als exercicis de 2009, 2010 i 2011, la verificació de les quals no ha sigut objecte d'aquest treball:

Magnitud	2009	2010	2011
Pressupost inicial ingressos	249.876.260	210.448.300	208.467.300
Pressupost inicial despeses	249.876.260	210.448.300	208.467.300
Previsions ingressos definitives	383.792.458	356.219.158	284.870.956
Previsions despeses definitives	383.792.458	356.219.158	284.870.956
Drets reconeguts	232.740.606	227.741.824	219.578.154
Obligacions reconegudes	238.762.243	272.910.232	221.436.732
Resultat pressupostari ajustat	42.368.871	29.268.309	29.976.552
Romanent de tresoreria per a despeses generals	82.659.352	44.652.689	42.960.717
Romanent de tresoreria total	96.526.951	51.353.828	49.693.640

Quadre 3.2.1

En el període 2009 a 2011, el pressupost inicial va sofrir una disminució del 16,6% i el definitiu del 25,8%. El resultat pressupostari ajustat i el romanent de tresoreria per a despeses generals van ser positius encara que disminuïren un 29,2% i un 48,0% respectivament en aqueix període.

El quadre següent mostra el nombre i l'import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovat en els anys 2011 i 2012:

Exercici d'aprovació	Nombre d'expedients	Import en euros	Despeses d'exercicis anteriors a 2011	Despeses de l'exercici de 2011
2011	5	104.752	104.752	0
2012	8	2.700.159	2.371.404	328.755
Total	13	2.804.911	2.476.156	328.755

Quadre 3.2.2

A 31 de desembre de 2011 existien obligacions pendents d'aplicar al pressupost de 2011 per un import de 3.529.227 euros.

Pel que fa al Reial Decret-Llei 4/2012, de 24 de febrer, que determina els procediments necessaris per a establir un mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals de les obligacions pendents de pagament vençudes, líquides i exigibles, la recepció de les quals en el registre administratiu de l'Entitat, les factures de les quals s'havien rebut en el registre administratiu de l'entitat local abans de l'1 de gener de 2012 i que deriven de contractes d'obres, serveis o subministraments inclosos en l'àmbit de l'aplicació del Text Refós de la Llei de Contractes de Sector Públic aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre. L'Entitat ha remés al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, per via telemàtica, una relació certificada de totes les obligacions pendents de pagament de factures, factures rectificades si és el cas, o sol·licituds de pagament equivalents que hagueren tingut entrada en el registre administratiu abans de l'1 de gener de 2012 i que correspondrien als conceptes considerats en l'esmentat Reial Decret Llei.

En al·legacions, la Diputació indica que no es va acollir al finançament recollit en el Reial Decret Llei 4/2012, de 24 de febrer, per al pagament de determinades obligacions, perquè amb anterioritat al termini fixat en la citada norma van ser satisfetes les obligacions pendents de pagament.

Segons la informació facilitada en l'àmbit de la citada norma, existien obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2011 que pujaven a un total de 3.349.272 euros. Aquest import va ser pagat amb fons propis de la Diputació.

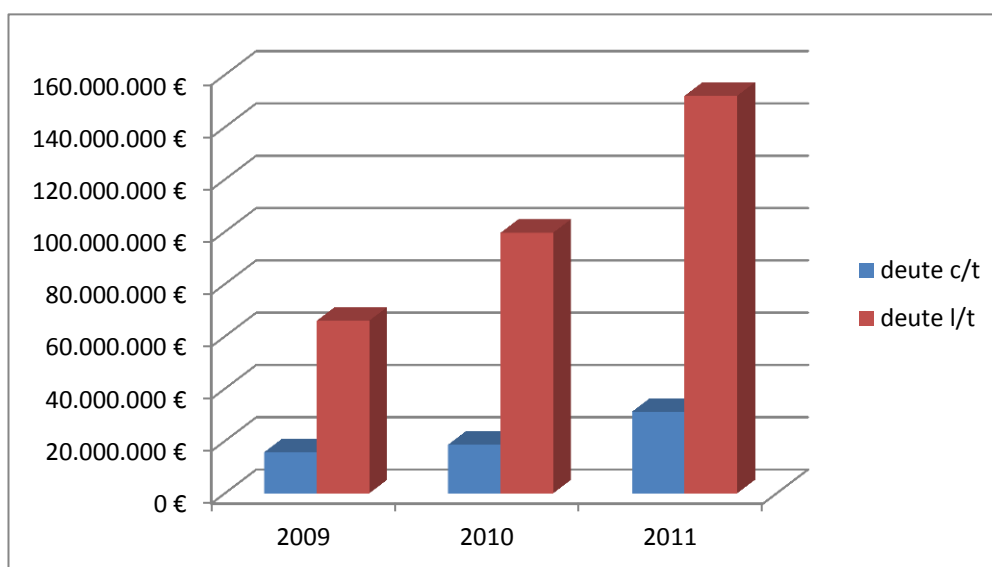
No obstant això, cal tenir en compte que els crèdits extrajudicials de 2012, les obligacions no imputades a pressupostos anteriors a 31 de desembre de 2011 i els pagaments a proveïdors emparats pel Reial Decret 4/2012, registren obligacions per un import total de 2.412.203 euros que estaven subvencionades per la Generalitat i que el seu pagament no ha sigut atès per aquesta.

El quadre següent mostra en euros l'evolució de l'estat del deute, la capacitat o necessitat de finançament i de l'estalvi net a 31 de desembre de 2009, 2010 i 2011:

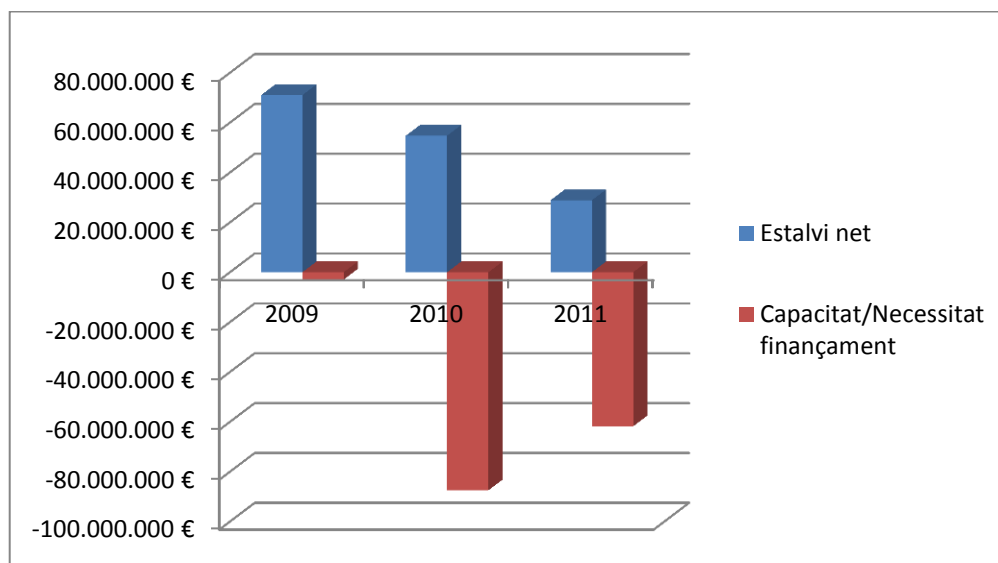
Estat del deute	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011
A curt termini	15.749.228	18.600.826	31.216.799
A llarg termini	66.017.030	99.635.912	151.991.229
Total deute	81.766.258	118.236.738	183.208.028
Estalvi net	71.002.000	54.741.892	28.873.184
Capacitat o necessitat de finançament	(2.946.657)	(87.448.942)	(61.788.177)

Quadre 3.2.3

Els dos gràfics següents mostren la informació del quadre anterior:



Gràfic núm. 1 (sobre el deute)



Gràfic núm. 2 (sobre l'estalvi i capacitat/necessitat de finançament)

De les dades que mostra el quadre anterior és rellevant l'increment en un 124,1% del deute tant a curt termini com a llarg termini de 2009 a 2011. L'estalvi net ha disminuït en aquest mateix període en un 59,3%.

4. ÀREA DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA

4.1 Dades organitzatives sobre la Diputació i les seues competències

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 34 punts enfront dels 100 que ha representat la puntuació mitjana de les diputacions fiscalitzades. El total de la puntuació obtinguda correspon a qüestions no bàsiques.

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

	Diputats	Membres Junta de Govern (*)	Vicepresidents	Comissions informatives
Nombre	31	8	3	5

(*) Inclou el president

Quadre 4.1.1

El Ple de l'Entitat no ha sol·licitat que s'acredite que els grups polítics porten una comptabilitat específica de les assignacions fixades per aquest òrgan.

La Diputació no ha optat per la possibilitat de disposar d'un reglament orgànic, encara que sí que compta amb un organigrama actualitzat.

Segons la resposta donada en el qüestionari, la Diputació exerceix de forma efectiva les competències establides en l'article 36 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local en relació amb l'assistència i prestació de serveis als municipis. La Generalitat no ha delegat competències en la Diputació d'Alacant.

La informació sobre assistència jurídica, econòmica i tècnica a municipis és la següent:

Nombre de municipis atesos	Assistència jurídica (1)	Assistència econòmica	Assistència tècnica (2)
Més de 5000 habitants	22	17	1
Igual o menys de 5000 habitants	88	97	27
Total	102	114	28

- (1) No s'han tingut en compte les assistències processals que van pujar a 34, ni les derivades de l'exempció de la Secretaria-Intervenció (25).
- (2) Como assistència tècnica s'entén assistència urbanística, encara que cal tenir en compte que s'ha prestat assistència informàtica a 122 municipis.

Quadre 4.1.2

El nombre de funcionaris adscrits a cada una de las àrees anteriors és el següent:

Tipus d'assistència a municipis	Nombre funcionaris adscrits
Jurídica	21
Econòmica	5
Técnica	1
Total	27

Quadre 4.1.3

El servei d'assistència a municipis està centralitzat en una seu i té quatre oficines comarcals.

A fi de millorar el principi de transparència, és convenient que figure en la pàgina web de l'Entitat, la informació sobre la composició i les funcions dels òrgans de govern.

4.2 Ens que en depenen o en els quals participe la Diputació

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 83 punts enfront dels 101 que ha representat la puntuació mitjana de les puntuacions fiscalitzades. El total de la puntuació obtinguda correspon a qüestions bàsiques que impliquen una debilitat rellevant en el control intern de l'àrea.

A partir de la informació obtinguda de diverses fonts, incloses les de la Sindicatura de Comptes i la Diputació, hem elaborat el quadre següent que mostra el nombre i tipus d'ens que en depenen o participats per la Diputació.

Tipus d'ens	Nombre i percentatge de participació			
	100%	100%>x>50%	X<50%	Sense determinar
Organismes autònoms	5			
Societats mercantils	3			
Entitats públiques empresarials				
Fundacions				16
Associacions				4
Consortis				12
Mancomunitats				

Quadre 4.2.1

La comparança entre la informació de què disposa la Diputació i les altres fonts, ha posat de manifest el següent:

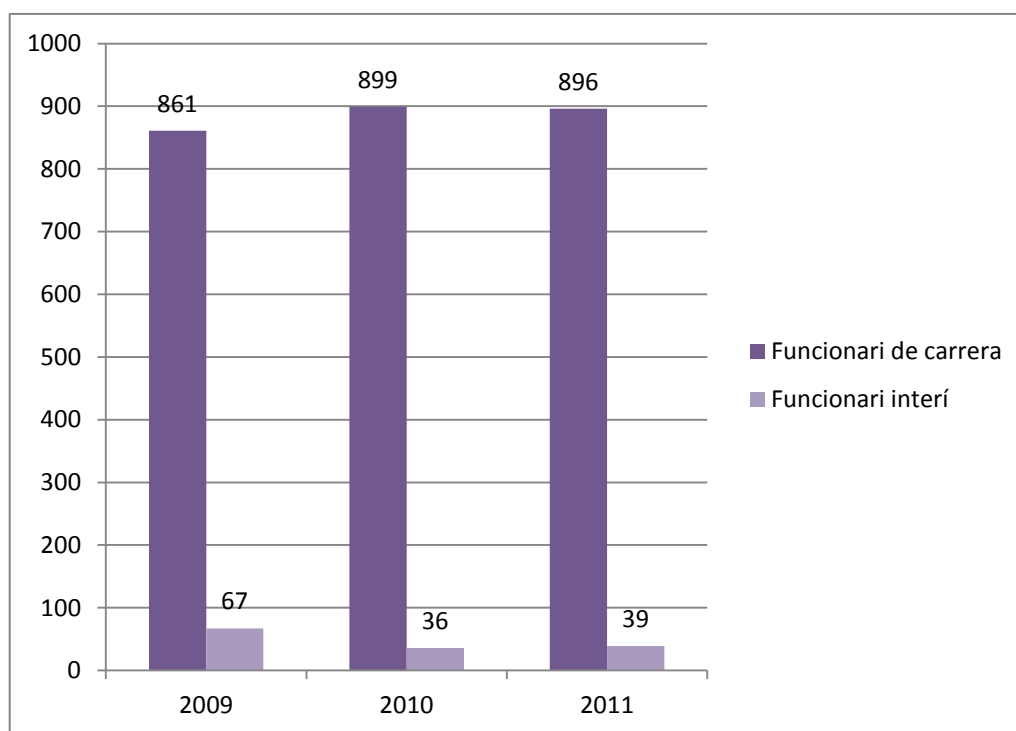
- Les fundacions següents no s'han registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les entitats locals:
 - Fundació de la Comunitat Valenciana, "Port d'Alacant"
 - Fundació Cultural Miguel Hernández
 - Fundació Pública "Oficina valenciana per a la societat de la informació" (OVSI).
 - Patronat del Centre Associat Dénia-UNED
 - Patronat del Centre Associat Elx-UNED
- La Plataforma de Rendició de Comptes aplegava un consorci més que el qüestionari, concretament el consorci de Museus de la Comunitat Valenciana.

Aquestes qüestions s'han considerat bàsiques i impliquen una debilitat rellevant de control intern.

4.3 Personal

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 75 punts enfront dels 156 que ha representat la puntuació mitjana de les diputacions fiscalitzades. El total de la puntuació obtinguda correspon a qüestions no bàsiques.

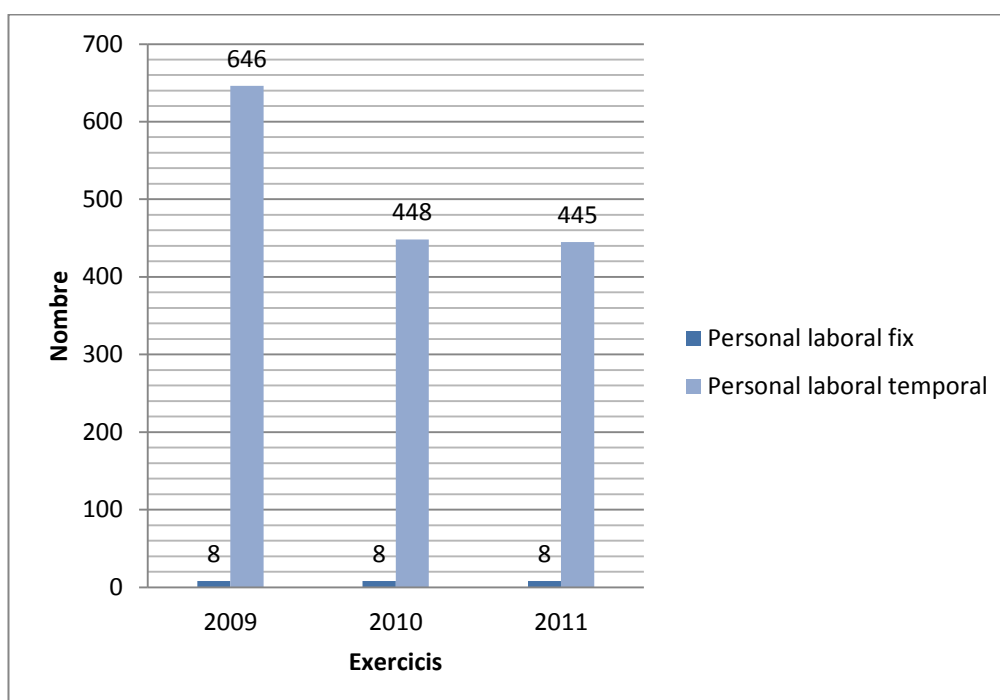
El gràfic següent mostra el nombre de funcionaris de carrera i d'interins que figuren en la nòmina a 31 de desembre de 2009, 2010 i 2011:



Gràfic núm. 3

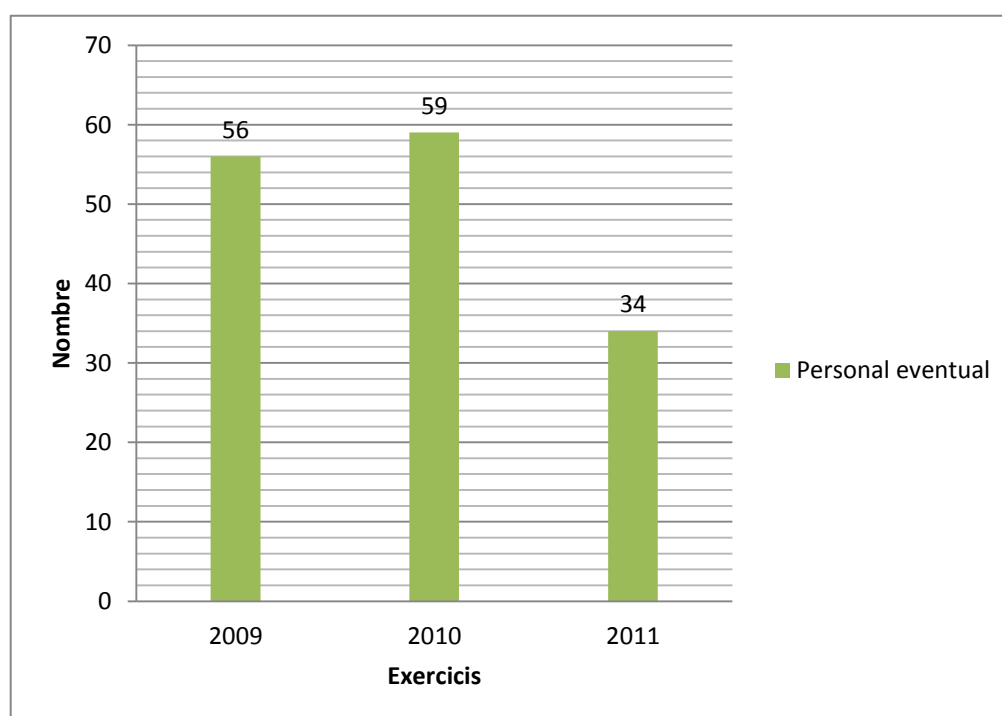
De les dades que mostra el gràfic anterior observem com el nombre de funcionaris ha experimentat, en el període de 2009 a 2011, un increment del 0,7%, en passar de 928 a 935 persones. El nombre de funcionaris interins passa de 67 a 39, que significa una reducció de 28 persones i el nombre de funcionaris de carrera experimenta un augment del 4,1%, ja que passa de 861 persones en 2009 a 896 en 2011.

El gràfic següent mostra l'evolució entre 2009 i 2011 del personal laboral. És destacable que s'ha produït una reducció de laborables temporals d'un 31,1%.



Gràfic núm. 4

El gràfic següent mostra l'evolució del personal eventual entre 2009 i 2011, que ha tingut una reducció d'un 39,3%.



Gràfic núm. 5

El personal en comissió de serveis puja a 76 persones en 2011 i ha disminuït en un 9,5% respecte a 2009.

De la informació facilitada per la Diputació en destaquem el següent:

- La relació i classificació de llocs de treball es van aprovar el 2 d'agost de 2001, la RLT es va publicar el 14 d'agost de 2001 i la seua última modificació es va aprovar el 10 de juny de 2010.
- En la classificació dels llocs de treball no consta que hi haja els requisits següents:
 - Nombre
 - Naturalesa jurídica
 - Forma de provisió
 - Requisits per a la seua provisió (aquesta mancança és aplicable també a la relació de llocs de treball).

A fi de millorar el funcionament de la Diputació recomanem:

- Fixar unes hores mínimes anuals de formació.
- Incloure en la pàgina d'Internet de l'Entitat la relació de llocs de treball.

4.4 Secretaria, registre i actes

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 74 punts enfront dels 136 que ha representat la puntuació mitjana de les diputacions fiscalitzades. El total de la puntuació obtinguda correspon a qüestions no bàsiques.

Segons la informació facilitada en el qüestionari existeix un organigrama del departament de la Secretaria actualitzat a data 4 d'octubre de 2012. Les funcions de la Secretaria les exerceix un funcionari que ocupa el seu lloc per lliure designació.

Els llibres d'actes del Ple, de la Junta de Govern i de les resolucions del president estan foliats i diligenciats. Les actes del Ple i de la Junta de Govern es transcriuen en el termini d'un mes després de celebrada la sessió següent.

Els grups polítics poden accedir als expedients abans de les reunions del Ple amb l'antelació prevista legalment. Segons la informació facilitada, els membres de la Diputació realitzaren una petició d'informació per escrit al president de l'Entitat que va ser atesa adequadament. No obstant això, el qüestionari aclareix que les peticions es realitzen oralment i són contestades en el Ple següent.

La Diputació no ha implantat el registre telemàtic i és el funcionari del registre qui determina la destinació dels escrits i de la documentació presentada.

D'acord amb la informació facilitada recomanem estendre la gestió informatitzada dels expedients a l'àrea de subvencions.

El quadre següent mostra la informació facilitada quant als informes emesos per part de la Secretaria en 2011 en l'exercici de la funció d'assessorament preceptiu.

Matèria	Nombre d'informes	Nombre d'informes que indiquen que es vulnera el principi de legalitat
Béns	1	
Planejament urbanístic		
Operacions de crèdit		
D'altres	169	

Quadre 4.4.1

Segons la contestació del qüestionari, no s'han adoptat acords contraris a l'informe del secretari.

A fi de millorar el principi de transparència, és convenient que en la web de l'Entitat figure la informació següent:

- Actes dels Plens
- Actes de les Juntes de Govern
- Reglaments
- Ordenances

4.5 Inventari de béns i patrimoni

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 45 punts enfront dels 171 que ha representat la puntuació mitjana de les diputacions fiscalitzades. El total de la puntuació obtinguda correspon a qüestions no bàsiques.

Segons la informació facilitada, en l'àrea de patrimoni treballen cinc funcionaris integrats en una unitat administrativa.

L'Entitat disposa d'un inventari aprovat el 31 de desembre de 1957, l'última actualització del qual, 31 de desembre de 2011, està autoritzada pel secretari i amb el vistiplau del president.

Segons ens han contestat, hi ha inventaris separats dels béns i drets pertanyents a entitats amb personalitat pròpia dependents de la Diputació, tots autoritzats pel secretari i amb el vistiplau del president, excepte el del Patronat Provincial de Turisme Costa Blanca.

L'inventari de béns immobles conté 785 registres per un import total de 1.205.561.086 euros, i l'epígraf dels béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic, 2.201 registres per valor de 3.679.639 euros, i està conciliat amb la comptabilitat.

4.6 Subvencions

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 80 punts enfront dels 258 que ha representat la puntuació mitjana de les diputacions fiscalitzades. El total de la puntuació obtinguda correspon a qüestions no bàsiques.

La gestió de les subvencions la realitzen 16 unitats administratives. Segons la informació facilitada, l'import total de subvencions concedides és de 34.740.590 euros, dels quals 9.442.265 euros s'han concedit directament i la resta en règim de concurrència competitiva.

El quadre següent mostra l'import en euros de les subvencions concedides directament en els distints tipus establits en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, d'ara en avant LGS:

	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	7.196.974
Subvencions imposades per una norma de rang legal	0
Subvencions en les quals concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	2.245.291
Total	9.442.265

Quadre 4.6.1

Hi ha una línia de subvencions de cooperació internacional.

Les subvencions que concedeix la Diputació es regulen per l'LGS i una ordenança general de subvencions aprovada pel Ple el 14 d'abril de 2005 i publicada en el BOP el 25 de maig d'aquest mateix any.

En l'ordenança general no es defineix de forma concreta l'objecte ni la quantia, o els criteris per a determinar-los de les subvencions que concedeix la Diputació. Això s'ha efectuat per mitjà de les convocatòries aprovades pel Ple i publicades en el BOP.

Quan els beneficiaris de les subvencions són agrupacions de persones físiques o jurídiques sense personalitat, no consta en la resolució de concessió l'import de la subvenció que ha d'aplicar cada un que tindran igualment la consideració de beneficiaris.

En la justificació de la subvenció no es comprova:

- a) El mitjà de pagament efectuat pel beneficiari
- b) L'efectiva realització de l'activitat subvencionada

No obstant això, els dos aspectes es verifiquen a posteriori per mitjà del control financer de subvencions.

No hi ha un pla estratègic de subvencions com a tal, si bé en la memòria del pressupost s'estableixen les línies generals.

4.7 Contractació i compres

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 220 punts enfront dels 287 que ha representat la puntuació mitjana de les diputacions fiscalitzades. De la puntuació obtinguda, 150 corresponen a qüestions bàsiques que impliquen una debilitat rellevant en el control intern de l'àrea.

Segons la informació facilitada, en aquesta àrea treballen onze funcionaris integrats en un negociat.

El quadre següent mostra l'import d'adjudicació, el del modificat, si és el cas, i el nombre d'expedients dels diferents tipus de contractes adjudicats en 2011:

Típus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import adjudicació	Import modificat	Nombre de contractes
Obres	Obert	7.794.916		23
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	6.468.782		53
	D'altres			
	Subtotal	14.263.698		76
Conc. obres públiques	Obert			
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat			
	D'altres			
	Subtotal			
Subministraments	Obert	287.309		2
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	1.829.629		21
	D'altres			
	Subtotal	2.116.938		23
Serveis	Obert	3.991.075		4
	Restringit			
	Negociat amb publicitat			
	Negociat sense publicitat	2.589.361		50
	D'altres			
	Subtotal	6.580.436		54
D'altres		8.115.600		5
Total		31.076.672		158

Quadre 4.7.1

En 2011 es va realitzar un contracte subjecte a regulació harmonitzada per un import de 3.257.129 euros.

No sempre es motiva adequadament la tramitació d'urgència. Aquesta qüestió l'hem considerada bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

D'acord amb la informació obtinguda recomanem el següent:

- Establir un sistema que permetia gestionar els expedients digitalment.
- Finalitzar la tramitació i execució dels contractes que no són plurianuals, tret de les excepcions, en l'exercici pressupostari en què s'inicien.
- Aplicar les recomanacions efectuades en els informes emesos per aquesta Sindicatura sobre la plataforma de contractació.

5. ÀREA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA

5.1 Pressupostos

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 545 punts enfront dels 626 que ha representat la puntuació mitjana de les diputacions fiscalitzades. De la puntuació obtinguda, 202 en corresponen a qüestions bàsiques que impliquen una debilitat rellevant en el control intern de l'àrea.

En l'àrea de pressupostos treballen quatre funcionaris integrats en la unitat de pressupost i finançament que es troba dins de l'àrea de presidència.

El quadre següent mostra la data en què es va realitzar cada un dels tràmits d'elaboració del pressupost de 2011 i manifesta que s'han incomplert els terminis establerts en la legislació vigent:

Tràmit	Data (*)
Tramesa a la Diputació dels pressupostos d'organismes autònoms	
Tramesa a la Diputació de les previsions en el cas de les societats participades majoritàriament o íntegrament	
Tramesa del pressupost general a Intervenció	
Informe d'Intervenció sobre el pressupost general	09/12/2010
Tramesa del pressupost general al Ple	10/12/2010
Aprovació inicial	16/12/2010
Aprovació definitiva	07/01/2011
Entrada en vigor: inserció en el BOP	13/01/2011
Tramesa a l'Administració de l'Estat	15/04/2011
Tramesa a l'Administració de la Generalitat	26/09/2011

(*) Les cel·les buides indiquen que no s'ha completat en termini o no s'ha facilitat la informació

Quadre 5.1.1

De la informació obtinguda destaca:

- Es realitzaren tres reclamacions, de les quals no se'n va estimar cap i la seua desestimació va ser objecte de recurs contenciosoadministratiu.
- És important destacar que en el pressupost de 2012 s'han aprovat mesures d'austeritat que consisteixen a reduir despeses dels capítols 2, 6 i 7.
- Durant els anys 2011 i 2012 es van aprovar tretze expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per un import total de 2.804.911 euros, 328.755 dels quals corresponien a despeses de 2011. Aquesta qüestió l'hem considerada bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern, encara que la Diputació indica que va tenir caràcter excepcional.
- A 31 de desembre de 2011, existien obligacions pendents d'aplicar a pressupost per un import de 3.529.227 euros.

En el quadre següent mostrem les respostes de l'Entitat sobre el compliment del termini o no de les fases del cicle pressupostari durant els exercicis de 2009, 2010 i 2011:

	Exercicis		
	2009	2010	2011
Aprovació definitiva del pressupost pel Ple	No	No	No
Elaboració de la liquidació del pressupost	Sí	Sí	Sí
Formació del Compte General	No	No	No
Presentació al Ple del Compte General	No	No	No
Presentació a la Sindicatura del Compte General	Sí	Sí	Sí

Quadre 5.1.2

L'import en euros i el nombre d'expedients de les modificacions de crèdit aprovades, és el següent:

Tipus de modificació	Import	Nombre d'expedients
Crèdits extraordinaris/suplements de crèdit	22.080.522	6
Ampliació de crèdits	0	0
Transferència de crèdits	8.845.249	14
Generació de crèdits	1.804.889	7
Incorporació de romanents	59.385.363	1
Baixes per anul·lació	6.867.118	6

Quadre 5.1.3

A fi de millorar la gestió en aquesta àrea, recomanem incloure en la web de l'Entitat la informació sobre les modificacions que aprova el Ple i els informes d'auditoria o de fiscalització.

5.2 Despeses d'inversió

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 180 punts enfront dels 155 que ha representat la puntuació mitjana de les diputacions fiscalitzades. De la puntuació obtinguda, 90 corresponen a qüestions bàsiques que impliquen una debilitat rellevant en el control intern de l'àrea.

No hi ha una unitat independent que gestione l'àrea d'inversions.

En el quadre següent es mostra el nombre i la situació dels projectes en 2011:

Situació dels projectes	Nombre	Import en euros
Projectes prevists	208	27.194.132
Projectes executats totalment en l'exercici	109	3.654.973
Projectes parcialment executats	27	5.399.691

Quadre 5.2.1

Com es desprén del quadre anterior, hi ha un desfasament entre els projectes prevists i els realitzats.

Els ajuntaments de la província d'Alacant han participat en l'elaboració del Pla Provincial d'Obres i Serveis que va aprovar el Ple en data 21 de desembre de 2010, publicat en el BOP el 17 de gener de 2011. No obstant això, el dit Pla no conté la memòria justificativa dels seus objectius ni els criteris de distribució de fons. Aquesta qüestió s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern.

El quadre següent mostra, en euros, les previsions inicials i definitives de les distintes administracions participants en el Pla Provincial d'Obres i Serveis de competència municipal:

	Previsió inicial	Previsió definitiva
Aportacions municipals	3.010.130	2.956.051
Aportacions provincials	14.272.876	13.645.929
Aportacions estatals	1.589.204	1.872.653
Aportacions comunitat autònoma	0	0
D'altres aportacions	0	0
Total	18.872.210	18.474.633

Quadre 5.2.2

A més a més, de la informació facilitada destaca que quan es planifiquen les inversions no s'estima el cost del seu manteniment ni el seu finançament posterior.

5.3 Ingressos tributaris, preus públics i multes

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 0 punts enfront dels 15 que ha representat la puntuació mitjana de les diputacions fiscalitzades.

La Diputació no té una àrea de tributs com a tal. D'acord amb la base 26 d'execució del pressupost per a 2011, la gestió, liquidació i inspecció dels drets corresponen als diversos centres gestors del pressupost d'ingressos. Per tant, l'assignació d'aquesta subàrea en la Tresoreria de la Diputació queda bastant limitada, ja que és un centre gestor més.

Ja que les funcions d'aquesta subàrea es troben distribuïdes per tota l'organització, és difícil quantificar el nombre de persones que gestionen aquestes funcions. No obstant això, són vuit funcionaris els que tenen atribuïda la responsabilitat administrativa dels conceptes del pressupost d'ingressos.

El quadre següent indica, en euros, les previsions inicials i definitives, els drets reconeguts nets i la recaptació neta en 2011 de la cessió de l'IRPF, recàrrec provincial de l'IAE i cessió de l'IVA:

Concepte	Previsió inicial	Previsió definitiva	Drets reconeguts nets	Recaptació neta
Impost sobre la Renda de les Persones Físiques	12.156.390	12.156.390	12.156.386	12.156.386
Recàrrec Provincial de l'IAE	5.400.000	5.400.000	6.130.656	6.130.656
Impost sobre el Valor Afegit	13.179.290	13.179.290	13.199.929	13.199.929

Quadre 5.3.1

El nombre d'ordenances fiscals és de set.

5.4 Ingressos per transferències

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 0 punts enfront dels 12 que ha comportat la puntuació mitjana de les diputacions fiscalitzades.

No hi ha una àrea de gestió d'ingressos per transferències.

5.5 Recaptació

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 10 punts enfront dels 157 que ha representat la puntuació mitjana de les diputacions fiscalitzades. El total de la puntuació obtinguda correspon a qüestions no bàsiques.

La delegació per a recaptar els ingressos d'altres entitats locals s'efectua en la Diputació, la qual encomana a l'organisme autònom Suma Gestió Tributària que ho realitze. Així doncs, les funcions de recaptació dels ingressos propis de la Diputació les efectua SUMA que, segons la memòria de l'exercici de 2011 compta amb una plantilla de 474 persones, 321 en una xarxa d'oficines i 153 en oficines centrals. D'altra banda, en la secció de recaptació i control de caixes descentralitzades de la tresoreria de la Diputació, treballen set funcionaris.

Per a la recaptació dels ingressos tributaris es col·labora amb entitats bancàries, tant en període voluntari com executiu.

Els sistemes que utilitza l'Entitat per a recaptar els ingressos tributaris són els següents:

Sistema de recaptació	Període voluntari	Període executiu
Per funcionaris	Sí	Sí
En col·laboració amb entitats bancàries	Sí	Sí
En col·laboració amb empreses privades (que no siguen entitats bancàries)		
Delegació en entitats públiques		
En ens que en depenen		

Quadre 5.5.1

El nombre d'entitats locals que han delegat la gestió del cobrament dels seus ingressos en la Diputació i que per tant realitza SUMA, es mostra en el quadre següent:

Tipus d'entitat	Període voluntari	Període executiu
Ajuntament	139	141
D'altres entitats	56	58
Total	195	199

Quadre 5.5.2

SUMA compta amb 43 oficines de recaptació a la província i té establida una taxa per la prestació de serveis regulada per la seua corresponent ordenança fiscal que va ser publicada en el BOP d'Alacant el dia 9 d'agost de 2010.

La Diputació usa dues entitats bancàries col·laboradores i SUMA n'utilitza disset. SUMA realitza els cobraments dels seus ingressos mitjançant les entitats bancàries.

El quadre següent mostra el percentatge de cobrament en el període voluntari i executiu de l'any 2011 de les figures tributàries següents, la gestió de les quals ha sigut delegada en la Diputació i encomanada a SUMA.

	% de cobrament(*)	
	Període voluntari	Període executiu
Impost Vehicles Tracció Mecànica	83,3%	6,9%
Impost Béns Immobles Urbana	89,05%	1,94%
Impost Béns Immobles Rústica	90,11%	2,02%
Impost Béns Immobles Especials	94,54%	5,27%
Impost Activitats Econòmiques	94,2%	1,1%

(*) Els percentatges de cobrament s'obtenen de la comparació entre l'import recaptat i el càrrec líquid (càrrec brut menys baixes)

Quadre 5.5.3

SUMA inicia l'acció executiva en un termini màxim de 15 dies. Així mateix, ha concedit bestretes a compte de la seua recaptació als ajuntaments per als quals recapta, per un import de 251.353.131 euros a un tipus d'interès del 2,9%.

L'import dels drets pendents de cobrament anteriors a 2007, el cobrament dels quals ha sigut delegada en la Diputació puja a 19.573.335 euros i atesa la seua antiguitat podrien estar afectats per prescripció. No obstant això, el cap de recaptació de SUMA ha aclarit que "SUMA va establir al seu dia el control de la prescripció en el tractament automatitzat de la informació que es determina i gestiona amb cada valor o expedient on s'hi integren. Això comporta, entre altres particularitats, determinar aquells actes d'interrupció entre la seqüència dels processos de notificació de deutes en període voluntari i en executiu, en els quals les actuacions practicades en els expedients causen l'efecte d'interrompre la prescripció".

5.6 Tresoreria

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 35 punts enfront dels 272 que ha representat la puntuació mitjana de les diputacions fiscalitzades. El total de la puntuació obtinguda correspon a qüestions no bàsiques.

En l'àrea de Tresoreria treballen catorze funcionaris integrats en dos negociats. El tresorer és funcionari amb habilitació estatal i ocupa una plaça assignada per concurs.

Segons els qüestionaris, la Diputació és titular de vuit comptes operatius, dos comptes restringits d'ingressos, 8 comptes d'acomptes de caixa fixa i nou comptes de pagaments per justificar.

Hi ha vuit habilitats de caixa fixa i durant 2011 es van realitzar acomptes per 778.887 euros. A 31 de desembre de 2011 no hi havia saldos pendents de justificar.

Els pagaments pendents de justificar realitzats en 2011 pujaven a 215.318 euros. A 31 de desembre de 2011 no hi havia saldos pendents de justificar.

El període mitjà de pagament en dies a proveïdors en cada trimestre de l'exercici 2011, és el següent:

Trimestre	Dies
1 ^r trimestre	48
2 ⁿ trimestre	45
3 ^r trimestre	29
4 ^t trimestre	34

Quadre 5.6.1

De la informació facilitada en destaquem el següent:

- Hi ha deu persones distintes dels habilitats de caixa fixa que tenen autorització per a disposar dels fons de l'Entitat.
- Es realitza l'arqueig a 31 de desembre suportat amb conciliacions bancàries, signades pels clavers. En la resta de l'exercici s'efectuen amb conciliacions signades només pel tresorer.
- Determinats habilitats de caixa fixa manegen fons en efectiu sense que s'haja establert cap limitació pel que fa a la quantitat que poden mantenir en caixa en metàl·lic.
- El president ha aprovat l'obertura de comptes corrents sense cap informe. En al·legacions assenyalen que l'obertura de comptes es realitza mitjançant escrit dels tres clavers i que se subjecten a les condicions econòmiques i operatives del contracte de serveis bancaris i financers adjudicat i en vigor en el moment en què són oberts el comptes.

5.7 Comptabilitat

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 352 punts enfront dels 418 que ha representat la puntuació mitjana de les diputacions fiscalitzades. De la puntuació obtinguda, 150 en corresponen a qüestions bàsiques que impliquen una debilitat rellevant en el control intern de l'àrea.

En l'àrea de comptabilitat treballen cinc funcionaris integrats en dos departaments: la secció de control financer i coordinació comptable, i el negociat de comptabilitat, els dos dependents de la Intervenció.

De la informació facilitada en destaquem el següent:

- La comptabilitat es porta al dia encara que no sempre d'acord amb els principis que hi són d'aplicació, ja que els drets relatius a transferències i subvencions es reconeixen sense tenir constatació que l'òrgan deutor ha realitzat el reconeixement de l'obligació. Aquesta qüestió s'ha considerat bàsica i implica una debilitat rellevant de control intern. No obstant això, aquests drets es comptabilitzen d'acord amb les bases d'execució del pressupost, les quals estableixen que: "En qualsevol cas es consideraran crèdits de cobrament dubtós tots aquells drets que a 31 de desembre de l'exercici encara no estiguen degudament notificats, sempre que dita notificació pugui afectar, essencialment, l'efectivitat del dret".
- La informació arriba al departament de comptabilitat en un termini màxim de cinc dies per a les despeses de fiscalització limitada i de deu per a les despeses de fiscalització plena, i es registra en dos dies.
- L'aplicació informàtica que utilitza l'Entitat per a la seua comptabilitat garanteix un accés exclusiu a les quatre persones que s'encarreguen de comptabilitzar. La captura d'operacions prèvies es realitza de forma descentralitzada en els centres gestors.
- No sempre s'efectua la proposta de despesa ni es realitza la retenció de crèdit en la realització de la despesa.
- En 2011 no estava regulat el termini i la forma per a subministrar informació al Ple de l'Entitat sobre l'execució dels pressupostos i els moviments de tresoreria. S'ha regulat en les bases d'execució de 2012.

5.8 Endeutament

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 31 punts enfront dels 37 que ha representat la puntuació mitjana de les diputacions fiscalitzades. El total de la puntuació obtinguda correspon a qüestions no bàsiques.

Les dades sobre l'endeutament figuren en l'apartat 3.2 d'aquest Informe.

De la informació facilitada destaca el següent:

- La Tresoreria realitza la gestió de les operacions de crèdit
- En 2011 la Diputació havia atorgat avals per 1.000.000 d'euros.
- Les operacions de crèdit a llarg termini no sempre es planifiquen.

6. ÀREA D'INTERVENCIÓ

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 581 punts enfront dels 1.387 que ha representat la puntuació mitjana de les diputacions fiscalitzades. El total de la puntuació obtinguda correspon a qüestions no bàsiques.

6.1 Organització i regulació

En l'àrea d'Intervenció treballen trenta-tres funcionaris integrats en quatre negociats: negociat de registre i afers generals; un servei de fiscalització de despeses, un altre de fiscalització d'ingressos i per acabar, el servei de comptabilitat i control financer, el qual està dividit al mateix temps en dues seccions, la de coordinació comptable i la del control financer, de manera que les funcions de comptabilitat estan separades de les de control financer. Un funcionari amb habilitació estatal ocupa el lloc d'Intervenció que ha sigut proveït per lliure designació.

Les funcions assignades a la Intervenció es regulen per mitjà de la Instrucció de control intern aprovada pel Ple amb data 21 de desembre de 2001.

6.2 Funció interventora

6.2.1 Aspectes generals

La Instrucció de control intern ha regulat la fiscalització prèvia limitada en la Diputació i en l'organisme autònom Institut Alacantí de Cultura Juan Gil Albert per a qualsevol tipus de despeses, tret d'aquelles operacions que determinen les lleis i els reglaments. La fiscalització prèvia limitada no es redueix a comprovar si hi ha crèdit suficient i adequat i la competència de l'òrgan, sinó que abasta una sèrie d'aspectes determinats en funció del tipus de despesa que s'ha de fiscalitzar, i que es concreten en la dita Instrucció, degudament aprovada pel Ple de l'Entitat.

La fiscalització dels ingressos ha sigut substituïda per la presa de raó en tots els casos tret dels de venda o gravamen de béns patrimonials, concessions sobre béns de domini públic, anul·lacions de drets, ordenances fiscals i tots aquells actes, tràmits i expedients en els quals siga preceptiu per manament d'una norma.

En el quadre següent es mostra la situació dels informes de fiscalització prèvia emesos en 2011:

Estat dels informes	Nombre
Total d'informes emesos	21.900
Informes amb advertiments	
Informes amb discrepància	

Quadre 6.2.1

Quan s'omet la fase de fiscalització, s'emet un informe, encara que aquest no considera els aspectes següents:

- a) Les infraccions de l'ordenament jurídic manifestades en haver sotmès l'expedient a la fiscalització o la intervenció prèvia en el moment oportú.
- b) L'existència de responsabilitats.

La fiscalització plena posterior de despeses i ingressos es realitza mitjançant el control financer i la verificació d'una mostra de totes les despeses i ingressos sotmesos a fiscalització limitada. Els informes es realitzen per àrees i es presenten al Ple juntament amb el Compte General després de traslladar-los als gestors perquè realitzen les al·legacions corresponents.

El quadre següent mostra el nombre d'informes relatius a l'exercici de 2011 que a la data de redacció d'aquest Informe eren definitius.

Àrea	Nombre d'informes de control intern de despeses	Nombre d'informes de control intern d'ingressos	Nombre d'informes de control intern d'eficiència, eficàcia i economia
Presidència	3	0	1
Patrimoni	3	0	1
Conservació d'edificis i instal·lacions	1	0	1
Formació i qualitat	3	0	1
Règim interior	1	0	1
Parc mòbil	5	0	1
BOP	2	1	1
C. Salut Mental Dr. Esquerdo i Atenció a la família	4	0	1
Esports	3	0	1
Llar provincial	3	3	1

Quadre 6.2.2

6.2.2 Informes específics

L'informe sobre els pressupostos generals de l'Entitat no es pronuncia sobre els aspectes següents:

- El compliment dels terminis en els distints tràmits
- El contingut del pressupost de l'Entitat i els seus ens participats majoritàriament, segons el que estableix l'article 164 del TRLRHL.
- L'adequació dels annexos considerats en l'article 165 del TRLRHL per al pressupost.
- El contingut de l'informe economicofinancer i de les bases d'execució del pressupost.
- L'adequada estimació dels ingressos previstos en el pressupost.

No hi ha constatació que es comprove la suficiència de les despeses estimades, tot considerant els expedients de reconeixement extrajudicial aprovats en els últims exercicis i els saldos del compte 413. Tampoc no es deixa constància que l'estimació dels ingressos es contrasta amb els drets liquidats i recaptats en els exercicis precedents.

L'informe de la Intervenció sobre la liquidació del pressupost no es pronuncia sobre l'existència d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost.

6.3 Control financer i d'eficàcia

Mitjançant la Instrucció de control intern, aprovada el 21 de desembre de 2001, la Diputació ha implantat el control financer i d'eficàcia que es realitza amb mitjans propis.

L'objecte del control financer són els serveis de la Diputació, els seus organismes autònoms i les societats mercantils de l'Entitat.

El control d'eficàcia que es realitza sobre determinats serveis de la Diputació, es considera part del control financer permanent i, per tant, està regulat per la Instrucció esmentada adés.

L'Entitat realitza auditories públiques d'acord amb el que prescriu l'article 162 de la Llei General Pressupostària, en concret, de regularitat comptable, de compliment i operativa.

S'ha realitzat una auditoria en totes les societats mercantils participades per la Diputació.

6.4 D'altres aspectes

La Intervenció ha complit amb les obligacions d'informació a què fa referència la Llei 15/2010, de 5 de juny, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

7. ÀREA DE L'ENTORN TECNOLÒGIC

La puntuació obtinguda en aquesta àrea ha sigut de 110 punts enfront dels 402 que ha representat la puntuació mitjana de les diputacions fiscalitzades. El total de la puntuació obtinguda correspon a qüestions no bàsiques.

7.1 Organització de l'àrea informàtica

El negociat d'administració de sistemes informàtics (TI) és independent de la resta de departaments funcionals. Hi treballen trenta-quatre funcionaris distribuïts en tres unitats: la de disseny i desenvolupament de sistemes d'informació; sistemes i suport a usuaris; i informàtica de Presidència.

La Diputació disposa del document a què es refereix l'article 88 del Reial Decret 1720/2007, de 21 de desembre, que desenvolupa la Llei Orgànica de Protecció de Dades (LOPD) i també del document sobre l'adequació a l'Esquema Nacional de Seguretat a què es refereix la Disposició Transitòria Primera del Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, encara que, de moment, no ha elaborat el document sobre l'adequació a l'Esquema

Nacional d'Interoperabilitat a què es refereix la Disposició Transitòria Primera del Reial Decret 4/2010, de 8 de gener.

D'acord amb la informació facilitada recomanem que la Diputació dispose d'un pla estratègic dels sistemes d'informació.

7.2 Operacions en els sistemes d'informació

La Diputació disposa d'inventaris de maquinari i programari i també de procediments per a gestionar les incidències i problemes en terminis adequats.

Hi ha programes antivirus adequats per a la xarxa local i els ordinadors dels usuaris.

7.3 Control d'accés a dades i programes i continuïtat del servei

Es disposa de maquinari i programari amb funcions de tallafocs en tots els punts d'accés de la xarxa local i s'aplica en la configuració dels usuaris el principi d'atorgar les mínimes capacitats necessàries per a realitzar les tasques del lloc de treball.

També s'hi efectuen còpies de seguretat periòdiques i planificades de les dades de tots els processos i les activitats importants de l'Entitat.

A fi de millorar el control intern de l'àrea informàtica recomanem fer proves periòdiques i planificades del pla de recuperació de procediments i processos importants de la Diputació. En al·legacions s'indica que hi ha instruccions de qualitat que determinen la realització de proves periòdiques.

8. RECOMANACIONS

A més a més de les esmentades anteriorment en el present Informe, com a resultat del treball de fiscalització cal efectuar les recomanacions que assenyallem tot seguit:

1. Elaborar un reglament orgànic de la Diputació.
2. Prestar especial atenció a la planificació de les inversions i estimar no només el seu cost, sinó també el seu manteniment.
3. Les dotacions de despeses han de servir de límit i evitar el recurs del reconeixement extrajudicial de crèdits, mitjançant un control adequat de la despesa.
4. Tenir en compte les observacions efectuades sobre el contingut dels informes de fiscalització en l'apartat 6 d'aquest Informe i concretar aquells aspectes que s'han de comprovar en la fiscalització.

5. La Diputació ha de portar a la pràctica, per a millorar la seguretat i l'eficàcia de l'entorn tecnològic, les mesures que recull l'apartat 7 d'aquest Informe.

9. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A fi d'acomplir el que va acordar el Ple de les Corts Valencianes en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com l'Acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes per mitjà del qual tingué coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent a l'any 2011, que va ser tramés al comptedant perquè, en el termini concedit, si calia, hi formularen al·legacions.

En relació amb el contingut de les al·legacions i el seu tractament, és necessari assenyalar el següent:

- 1) L'òrgan fiscalitzat ha formulat –si era el cas– al·legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'Informe.
- 2) Totes les al·legacions han sigut analitzades amb deteniment.
- 3) Les al·legacions admeses han sigut incorporades al contingut de l'Informe.

El text de les al·legacions formulades, així com l'informe motivat que s'ha emès sobre aquestes –els quals han servit de base perquè aquesta Sindicatura les haja estimades o no–, s'adjunten en l'annex I i II.

APROVACIÓ DE L'INFORME

D'acord amb els articles 17.f de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes i 60.e del seu Reglament i, en compliment del Programa Anual d'Actuació 2013 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 17 de juliol de 2013, va aprovar aquest Informe de fiscalització.

València, 17 de juliol de 2013

EL SÍNDIC MAJOR

A blue circular stamp with the text "MAGISTER RATIO NAL IS" is visible. Overlaid on the stamp is a handwritten signature in blue ink.

Rafael Vicente Queralt

ANNEX I

Al·legacions del comptedant

**CONSELLERIA DE PRESIDÈNCIA Y DE
AGRICULTURA, PESCA, ALIMENTACIÓN Y AGUA
DELEGACIÓN DEL CONSELL EN ALICANTE**

Avda. Dr. Gadea, 10
03001 Alicante
Telf. 965934846
Fax: 965935417

Data **10 JUN. 2013**

Eixida núm. **9356**

SINDICATURA DE CUENTAS DE LA COMUNITAT VALENCIANA
C/ Sant Vicent, 4
Valencia 46002



**SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

REGISTRE GENERAL

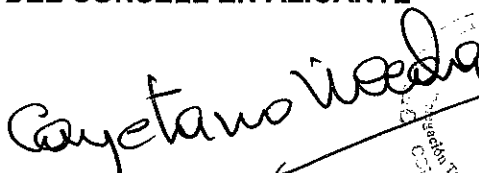
DATA: 12/06/2013 13:24

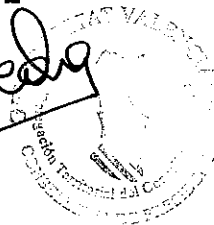
Núm: 201301455 **ENTRADA**

Se acompaña documentación de la Excmá. Diputación Provincial de Alicante, recibida en esta Delegación del Consell el 7 de junio de 2013, con número de registro de entrada: 11.775

Todo ello para su conocimiento y efectos oportunos

Alicante a 7 de junio de 2013
**EL SECRETARIO DE LA DELEGACIÓN
DEL CONSELL EN ALICANTE**


Cayetano Úbeda Granero





EXCMA. DIPUTACIÓN PROVINCIAL
ALICANTE

Data

7 JUN. 2013

Fecha: 5 de junio de 2013.

Ngdo.: OFICIALÍA MAYOR

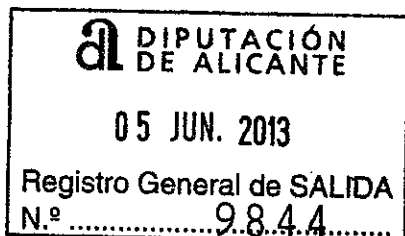
SECRETARIA GENERAL

Entrada núm.

11.775

S/Ref.: N/Ref.: JVCM/MARV.

Asunto: Remisión alegaciones Departamentos.



Destinatario:

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT
VALENCIANA.
C/ Sant Vicent, 4.
46002-VALENCIA.

En contestación a su escrito de fecha 14 de mayo de 2013, RE núm. 26931, remitiendo el Informe de Fiscalización sobre el Control Interno de la Diputación de Alicante, correspondiente al ejercicio de 2011, dando de plazo hasta el 5 de junio de 2013 para que los interesados formulen las alegaciones que estimen oportunas, habiéndose remitido las siguientes alegaciones por distintos departamentos o unidades de esta Excma. Corporación Provincial:

- Organismo Autónomo "PATRONATO PROVINCIAL DE TURISMO DE LA COSTA BLANCA", de fecha 24 de mayo de 2013.

- Unidad de Planes y Obras Municipales (con documentación anexa), de fecha 24 de mayo de 2013.

- Tesorería Provincial, de fecha 27 de mayo de 2013.

- Organismo Autónomo "SUMA. GESTIÓN TRIBUTARIA. DIPUTACIÓN DE ALICANTE", de fecha 28 de mayo de 2013.

- Departamento de Intervención (Contabilidad y Control Financiero), de fecha 28 de mayo de 2013.

- Secretaría General (Oficialía Mayor), de fecha 29 de mayo de 2013.

- Departamento de Intervención (Fiscalización de Gastos), de fecha 30 de mayo de 2013.

- Departamento de Intervención (Fiscalización de Ingresos), de fecha 30 de mayo de 2013.

- Servicio de Informática (con documentación anexa), de fecha 30 de mayo de 2013.

- Unidad de Presupuestos y Financiación, de fecha 31 de mayo de 2013.

- Gabinete de la Presidencia, de fecha 3 de junio de 2013.

- Departamento de Contratación, de fecha 3 de junio de 2013.

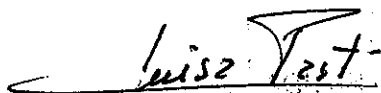
...//...

- Departamento de Personal, de fecha 3 de junio de 2013.

Dichas alegaciones se remiten a esa Sindicatura de Comptes, a los efectos oportunos.

Sin otro particular, atentamente.

LA PRESIDENTA,

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Luisa Pastor Lillo', with a stylized flourish at the end.

Fdo.: Luisa Pastor Lillo.

Visto el borrador de Informe de Fiscalización sobre el Control Interno de la Diputación de Alicante y en relación con los asuntos o extremos de esta Unidad que se mencionan, se formulan las siguientes:

A L E G A C I O N E S

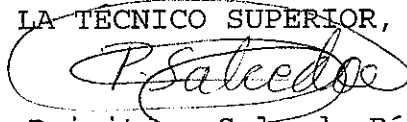
PRIMERA.- Las observaciones formuladas en relación con los asuntos o materias de esta Unidad, que figuran en la página 24 del referido Informe, son las siguientes:

"Según se ha contestado existen inventarios separados de los bienes y derechos pertenecientes a entidades con personalidad propia dependientes de la Diputación, todos ellos están autorizados por el Secretario y con el visto bueno del presidente, excepto el del Patronato Provincial de Turismo de la Costa Blanca."

SEGUNDO.-En relación con ello, se manifiesta que el Inventario de bienes y Derechos correspondiente al año 2011, una vez aprobada la rectificación del mismo, mediante acuerdo adoptado por el Pleno de la Excma. Diputación Provincial de Alicante, en sesión de fecha 26 de julio de 2012, ha sido autorizado por la Secretaria del Organismo con el V°B° de su Presidenta, en fecha 2 de mayo de 2013.

En Alicante a 24 de mayo de 2013.

LA TÉCNICO SUPERIOR,



Fdo. Primitiva Salcedo Pérez.

La Jefe de Servicio que suscribe, en relación con el Informe de Fiscalización sobre el Control Interno de la Diputación de Alicante, correspondiente al ejercicio 2011, en relación con las observaciones correspondientes a materias de la Unidad de Planes y Obras Municipales, y al objeto de que se formulen las correspondientes alegaciones, emite el siguiente:

INFORME

En el citado informe, en concreto en su pagina 30 señala "Los ayuntamientos de la provincia de Alicante han participado en la elaboración del Plan Provincial de Obras y Servicios que aprobó el Pleno en fecha 21 de diciembre 2010 publicado en el BOP de 17 de enero de 2011. Sin embargo éste no contiene la memoria justificativa de sus objetivos ni los criterios de distribución de fondos. Esta cuestión se ha considerado básica e implica una debilidad relevante del control interno"

Esta cuestión es desde un punto de vista puramente objetivo incierta, puesto que en el expediente relativo a la aprobación del Plan de obras y servicios de competencia municipal, figura incorporada una memoria, en la que se establecen los parámetros que llevaron a la confección de dicho Plan Provincial de cooperación a las obras y servicios de competencia municipal

Así se establecen :

1.- Grado de necesidad en relación con el déficit de infraestructura y equipamiento, déficit obtenido mediante la explotación de la Encuesta actualizada de infraestructura y Equipamiento Local. El método de análisis empleado ha consistido en la detección de necesidades mediante la comparación de los principales ratios con los umbrales deseables para cada segmento municipal, en base a su población, así como, en su caso, la comparación de dichos ratios entre municipios de un mismo segmento.

2.- Línea de financiación escogida por el municipio. Los distintos municipios tienen la posibilidad de obtener una mayor financiación,

pudiendo optar a obras de mayor cuantía y con mayor porcentaje de subvención, renunciando, para ello, a la inclusión en el Plan del año siguiente. Con ello se pueden acometer obras de mayor envergadura, que de otra forma nunca podrán realizar, especialmente los municipios más pequeños.

3.- Previsión del Plan plurianual 2012-2015-

4.- Situación financiera de los municipios, que determina la capacidad de realizar aportaciones municipales a las obras del Plan.

5.- Adecuación de las obras a las líneas de actuación de la Excma Diputación Provincial de Alicante.

6.- Resultado de la cooperación municipal precedente.

En base a todo lo anterior se han determinado los criterios que llevan a la no inclusión de algunas peticiones efectuadas por los Ayuntamientos.

Estos criterios y parámetros de actuación, aparecen reflejados en el informe del Director del Área de Proyectos de la Excma Diputación de Alicante de fecha 16 de diciembre de 2010, que figuró incorporado en el expediente del Pleno, del que conoció la Diputación en la sesión extraordinaria de fecha 21 de diciembre de 2010. Se adjunta dicho informe con el número 1 de documentos.

El expediente de aprobación del Plan Provincial se remitió con registro de salida 03551 y fecha 9 de marzo de 2011 a la Ilma Sra Directora de Cooperación Local en el Ministerio de Política Territorial, teniendo entrada en dicho organismo con fecha 10 de marzo del mismo año.

En la citada remisión y entre los documentos aportados figura la Memoria justificativa de los **objetivos del Plan de Cooperación** aprobado y de **los criterios de distribución de fondos**, establecidos en el informe del Director del área de fecha 16 de diciembre de 2012, prevista en el apartado quinto de la orden APU 29/2006 de 31 de enero para la aplicación y desarrollo del Real Decreto 835/2003, de 27 de junio citado. Se adjunta como documento 2 al presente escrito.

Finalmente y mediante escrito del Ministerio de Política Territorial de fecha 29 de marzo de 2011 con número de salida 1641, y entrada en esta Diputación el día 1 de abril del mismo año, se recibe la aprobación, por resolución de fecha 28-3-2011, de la distribución territorial por provincias e islas del crédito consignado en el programa 942-A-"Cooperación Económica Local del Estado" de los Presupuestos Generales de Estado aprobados por la Ley 39/2010 de 22 de diciembre para el año 2011, destinado a la cofinanciación de los Planes Provinciales e Insulares de Cooperación, adjuntándose copia del referido informe como documento 3.

Lo que informo a los efectos oportunos de enervar la afirmación transcrita en el informe al principio referenciado de que "el plan no contiene la memoria justificativa de sus objetivos ni los criterios de distribución de fondos"

No obstante, V.I. resolverá.

Alicante, a 24 de mayo de 2013

El Director de Área



Fdo. :Pablo Miró González

La Jefe de Servicio



Fdo.: María Isabel Martínez Maestre



Unidad de Planes y Obras Municipales
Área de Oficina de Proyectos
Excmo. Diputación Provincial de Alicante

PABLO MIRÓ GONZÁLEZ, Director del Área de Oficina de Proyectos de la Excmo. Diputación Provincial de Alicante, en relación con el expediente relativo a la **Aprobación del Plan Provincial de Cooperación a las Obras y Servicios de Competencia Municipal y Mejora de la Red Viaria Provincial, anualidad 2011** y para su aprobación por el Pleno Provincial, emite el siguiente,

INFORME

Que el Plan Provincial de Cooperación a las Obras y Servicios de Competencia municipal y Mejora de la Red Viaria Provincial, anualidad 2011 que se propone aprobar está constituido por:

	Nº obras	PRESUPUESTO	SUBV. M.P.T.	SUBV. PROVINC.	APORT. MUNIC.
Plan de Obras y Servicios 2011	18 78,3%	4.144.710,54 72,0%	1.112.443,00 70,0%	2.404.043,47 67,9%	628.224,07 100,0%
Red Viaria Provincial 2011	5 21,7%	1.613.233,40 28,0%	476.761,00 30,0%	1.136.472,40 32,1%	0,00 0,0%
TOTALES	23 100,0%	5.757.943,94 100,0%	1.589.204,00 100,0%	3.540.515,87 100,0%	628.224,07 100,0%

El Plan Provincial y de Mejora de la Red Viaria Provincial, anualidad 2011, ha contemplado una serie de obras correspondientes a determinados Ayuntamientos de la Provincia que, en virtud de convocatoria pública, presentaron su solicitud ante esta Diputación Provincial, así como de diversas actuaciones programadas en la Red Viaria Provincial.

Las obras que se proponen incluir en el Plan Provincial de Obras y Servicios de Competencia Municipal son las que a continuación se detallan:

DIPUTACION PROVINCIAL DE ALICANTE CAPÍTULO PRIMERO

03

PLAN PROVINCIAL DE COOPERACION A LAS OBRAS Y SERVICIOS MUNICIPALES, AÑO 2011

Nº	MUNICIPIO	NOMBRE OBRA	PRESUPUESTO	SUBV. M.P.T.	SUBV. PROVINC.	APORT. MUNIC.
1	AGRES	Pavimentación calles	230.000,00	80.500,00	138.000,00	11.500,00
2	BENIFALLIM	Acondicionamiento de las zonas "Les Ribes y Calvario"	84.896,19	29.713,67	46.692,90	8.489,62

Nº	MUNICIPIO	NOMBRE OBRA	PRESUPUESTO	SUBV. MÚPI	SUBV. PROVINC	APORT. MUNIC
3	BENILLOBA	Remodelación y adecuación de los servicios de la Avda. Diputación de Alicante	230.000,00	80.500,00	138.000,00	11.500,00
4	BUSOT	Impulsión de aguas residuales para varias urbanizaciones	354.000,00	70.800,00	212.400,00	70.800,00
5	CASTELL DE CASTELLS	Apertura de vial en prolongación del Carrer Raconet	139.999,99	49.000,00	76.999,99	14.000,00
6	FACHECA	Evacuación de pluviales en la zona de la Avenida de Alcoy	85.000,00	29.750,00	46.750,00	8.500,00
7	FORMENTERA DEL SEGURA	Complejo deportivo La Raqueta	354.000,00	70.800,00	212.400,00	70.800,00
8	GORGA	Ejecución de muro de contención	65.398,85	22.889,60	35.969,37	6.539,88
9	JACARILLA	Vestuarios anexos al pabellón municipal	390.000,00	78.000,00	205.200,00	106.800,00
10	JIJONA	Acondicionamiento del Camino Mas de Tomaquera	84.252,18	29.488,26	29.488,27	25.275,65
11	LA ROMANA	Mejora de la accesibilidad y abastecimiento de agua potable en Avenida Cervantes y calles adyacentes	354.000,00	70.800,00	212.400,00	70.800,00
12	LA VALL DE LAGUAR	Obras de asfaltado y mejora viaria	229.683,31	80.389,16	137.809,98	11.484,17
13	PINOSO	Reposición de red de agua potable, alcantarillado, bordillos, aceras y pavimentación de la calle Baden Rico Lucas	449.867,46	89.973,49	269.920,48	89.973,49
14	RAFAL	Mejora de la red viaria y sustitución de la red de agua potable	354.000,00	70.800,00	212.400,00	70.800,00
15	RELLEU	Infraestructura y viales en calle Barranc y La Coma	230.000,00	80.500,00	138.000,00	11.500,00
16	SANET Y NEGRALS	Recuperación estilo del alumbrado público en el núcleo urbano histórico	230.000,00	80.500,00	138.000,00	11.500,00
17	SELLA	Mejora de urbanización segundo tramo Calle Valencia	139.623,19	48.868,12	76.792,75	13.962,32
18	VALL DE GALLINERA	Mejora de infraestructuras hidráulicas y viaria en la calle Olmos Canalda en Benissivá	139.989,37	49.170,70	76.819,73	13.998,94
		TOTALES	4.144.710,54	1.112.443,00	2.404.043,47	628.224,07

A continuación se enumeran los criterios de no inclusión de determinadas peticiones efectuadas por los Ayuntamientos y la causa concreta de cada uno de los municipios excluidos:

1. Municipios cuya solicitud fue presentada fuera de plazo.
2. Municipios que en la pasada anualidad optaron por la Opción A.
3. Municipios con obra incluida en Planes Especiales de anualidades anteriores y que quedaron excluidas para el presente Plan.
4. Criterios de priorización de inversiones, según las determinaciones contenidas en la Encuesta de Infraestructuras y los estudios elaborados por los servicios propios del Área Oficina de Proyectos.

4.1.- No se consideran prioritarias las actuaciones de ampliación y mejora de cementerios y mercados existentes.

4.2.-Respecto a edificaciones de uso municipal, se ha dado prioridad a la construcción de nuevas instalaciones en municipios que no tengan cubierta esa necesidad, restringiendo la remodelación, adecuación y equipamiento de instalaciones existentes, salvo que por su estado y necesidades urja su remodelación.

4.3.- Dado el gran número de peticiones de obras de urbanización o remodelación de calles, se han considerado prioritarias las actuaciones en municipios de población inferior a 5000 habitantes, por tratarse de municipios con menores recursos, salvo actuaciones en municipios de mayor población, que por su deficiente estado actual urja su realización.

MUNICIPIO	MOTIVO
ALGORFA	4.3
BENEJÚZAR	4.2
BIGASTRO	4.3
CASTALLA	4.3
CREVILLEN	4.3
EL VERGER	3
IBI	4.1
LA LLOSA DE CAMACHO (E.A.T.I.M)	4.2
LORCHA	4.1
LOS MONTESINOS	2
MONFORTE DEL CID	4.3
MONÓVAR	4.3
MURO DE ALCOY	4.3
ORIHUELA	4.3
PEGO	4.3
PILAR DE LA HORADADA	4.2
SAN MIGUEL DE SALINAS	4.1
SANTA POLA	4.3

Se ha partido como cifra presupuestaria de aportación del Estado el importe consignado en el presupuesto provincial de ingresos para la anualidad 2011, y ello debido a que el Ministerio de Política Territorial no ha confirmado su

aportación para la próxima anualidad. En caso de producirse variación en la aportación del MPT se procederá al ajuste presupuestario que corresponda.

Por lo que respecta a la aplicación de remanentes que se produzcan como consecuencia de bajas producidas en la adjudicación de las obras, anulación, sustitución o cualquier otra incidencia que pudiera producirse en la gestión del presente Plan, a tenor de lo establecido en el art. 15.2 del Real Decreto 835/2003, de 27 de junio, por el que se regula la Cooperación Económica del Estado a las inversiones de las Entidades Locales, la Diputación provincial podrá optar por mantener la totalidad de la subvención hasta los límites establecidos en el art. 6 de la referida norma, o bien, aplicar el remanente en la financiación de las obras recogidas en el Plan Complementario de conformidad con lo establecido en el art. 8 de la referida norma, señalándose a dichos efectos las siguientes obras:

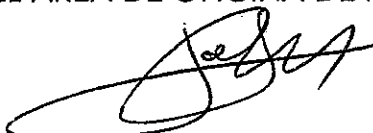
NUM.	MUNICIPIO	OBRAS DE REMANENTES	PRESUPUESTO
101	CALLOSA DE SEGURA	ACONDICIONAMIENTO DE LA CV-900, TRAMO ACCESO POR REDOVAN.	550.000,00
102	PEDREGUER	ASFALTAT CARRERS URBANITZACIONS	450.000,00
103	BENIJÓFAR	URBANIZACIÓN Y ACONDICIONAMIENTO DEL PARQUE DE LA MÚSICA	354.000,00

No obstante, reseñar que la aprobación del citado Plan Complementario, lleva consigo la ausencia de compromiso por parte de la Diputación Provincial de Alicante respecto a la ejecución de la totalidad de las obras incluidas en dichas relaciones, de forma que, su compromiso queda limitado a las disponibilidades del crédito destinado a esta finalidad con las eventuales ampliaciones que se pudieran producir, y a las prioridades que se desprendan de la total consecución de las exigencias contenidas en las Bases de Convocatoria para cada una de las obras relacionadas, así como de las prioridades propias de la red provincial.

A la vista de lo hasta aquí expuesto, el Director del Área que suscribe informa a V.I. que no existe inconveniente técnico en proponer al Pleno Provincial la aprobación del mismo, previo Dictamen de la Comisión Informativa de Infraestructuras y Obras Públicas.

En Alicante, a 16 de diciembre de 2010

EL DIRECTOR DEL ÁREA DE OFICINA DE PROYECTOS



Fdo.: Pablo Miró González

ILMO. SR. PRESIDENTE DE LA EXCMA. DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE ALICANTE



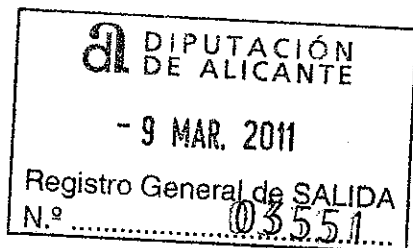
EXCMA. DIPUTACIÓN PROVINCIAL
ALICANTE
Oficina de Proyectos
Unidad de Planes y Obras Municipales

Fecha: 3 de marzo de 2011

S/Ref:

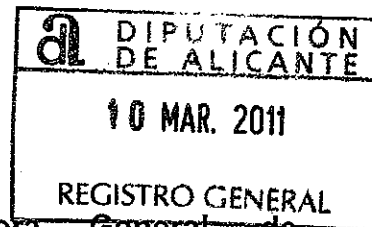
N/Ref: NM

Asunto: Plan de Cooperación a las Obras y Servicios de Competencia Municipal y Mejora de la Red Viaria Provincial, anualidad 2011



Destinatario:

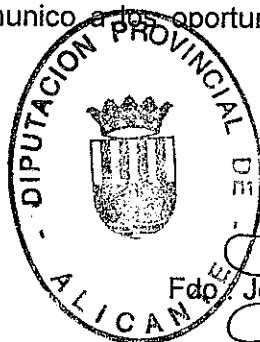
Ilma. Sra. Directora General de
Cooperación Local
Ministerio de Política Territorial
Plaza de España, 17
28080 MADRID



Aprobado por el Pleno Provincial en sesión extraordinaria celebrada el día 21 de diciembre de 2010, el Plan de Cooperación a las Obras y Servicios de Competencia Municipal y Mejora de la Red Viaria Provincial, anualidad 2011, y modificado por acuerdo plenario de fecha 3 de febrero del corriente; según lo dispuesto en el referido acuerdo y en el artículo 10, del Real Decreto 835/2003, de 27 de junio, por el que se regula la Cooperación Económica del Estado a las Inversiones de las Entidades Locales, adjunto remito certificaciones expedidas por la Sra. Secretaria General de la Corporación respecto de los extremos relacionados, así como la restante documentación que se señala:

- Certificado del acuerdo plenario sobre aprobación del Plan de Cooperación a las Obras y Servicios de Competencia Municipal y Mejora de la Red Viaria Provincial, anualidad 2011.
- Certificado del acuerdo plenario sobre modificación del Plan de Cooperación a las Obras y Servicios de Competencia Municipal y Mejora de la Red Viaria Provincial, anualidad 2011.
- Certificado relativo a los Informes de la Sra. Subdelegada del Gobierno en la Provincia de Alicante y de la Comisión Provincial de Colaboración del Estado con las Corporaciones Locales relativo al Plan de referencia.
- Certificado de publicación en el Boletín Oficial de la Provincia de los anuncios sobre aprobación y modificación de los citados acuerdos plenarios, y del transcurso de diez días sin que se haya formulado reclamación alguna contra los mismos.
- Memoria justificativa de los objetivos del Plan de Cooperación aprobado y de los criterios de distribución de los fondos, prevista en el apartado quinto de la Orden APU/293/2006, de 31 de enero, para la aplicación y desarrollo del Real Decreto 835/2003, de 27 de junio citado.
- Modelos 1A y 1C relativo a la relación de inversiones que integran el referido Plan, previsto en el mismo apartado señalado anteriormente.

Lo que le comunico a los oportunos efectos, para que surta efecto en el trámite que corresponda.



EL PRESIDENTE

Fdo. Jose Joaquín Ripoll Serrano



MINISTERIO
DE POLÍTICA TERRITORIAL Y
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA

MINISTERIO DE POLÍTICA TERRITORIAL SUBDIRECCIÓN GRAL. DE COOPERACIÓN ECONÓMICA LOCAL	
29 MAR. 2011	
SALIDA	Nº 1641



DIRECCIÓN GENERAL DE
COOPERACIÓN LOCAL

O F I C I O

S/REF.
N/REF. RRG/RDS/323/6
FECHA 28-3-2011
ASUNTO Asignación subvención PCOS 2011

Ilmo. Sr. Presidente de la
Diputación Provincial
Avda. de la Estación, 6
03005 ALICANTE

DIPUTACIÓN DE ALICANTE
- 1 ABR. 2011
Registro Gral. Entrada Documentos N.º 16369 Pase a NAME 7.03.11

Le comunico que el Secretario de Estado de Cooperación Territorial ha aprobado, mediante resolución de fecha 28-3-2011, la distribución territorial, por provincias e islas, del crédito consignado en el Programa 942A, "Cooperación Económica Local del Estado", de los Presupuestos Generales de Estado aprobados por la Ley 39/2010, de 22 de diciembre, para el año 2011, destinado a la cofinanciación de los Planes Provinciales e Insulares de Cooperación.

El importe de la subvención asignada a esa Entidad como aportación del Estado a la cofinanciación del Plan de Cooperación a las Obras y Servicios de competencia municipal y de Red Viaria Local, para la anualidad de 2011, es de **1.872.653,46 euros**.

El Plan, definitivamente aprobado y acompañado del correspondiente expediente administrativo, se remitirá a la Dirección General de Cooperación Local, conforme a lo establecido en el apartado sexto de la Orden APU/293/2006, de 31 de enero, de aplicación y desarrollo del Real Decreto 835/2003, de 27 de junio, por el que se regula la cooperación económica del Estado a las inversiones de las Entidades locales, a fin de que, comprobada su conformidad con la legislación aplicable, se inicie la tramitación de la subvención asignada.

El plazo establecido en el artículo 10, del citado Real Decreto 835/2003, para la presentación de los Planes, ha sido ampliado hasta el día 30 de abril, inclusive, mediante resolución de la Directora General de Cooperación Local, de 7 del presente mes de marzo, tal como se notificó a esa Entidad.

En el certificado de la relación de obras que integran el Plan de Cooperación (modelo 1A) debe figurar la información requerida en el apartado séptimo de la citada Orden APU/293/2006, de 31 de enero. Se hace especial hincapié, a fin de evitar devoluciones de la Intervención Delegada que retrasan la gestión de las transferencias, en que deben especificarse las actuaciones que incorporan los proyectos de ejecución así como la localización en las que las mismas se llevarán a cabo y la anualidad o fase de ejecución que se va a realizar dentro del Plan.

Para la utilización de posibles remanentes de subvención debe aprobarse un Plan Complementario, con sujeción a lo dispuesto en la normativa reguladora de la Cooperación Económica Local antes citada (apartado octavo de la O.M.).

Con la comunicación de aplicación de remanentes, en caso de que se produzcan, deberá remitirse el certificado con la relación de las obras (modelo 1C) cumplimentado con arreglo a lo indicado anteriormente para el Plan de Cooperación.

Por último, se recuerda que, en base a lo dispuesto en la disposición adicional cuarta del Real Decreto 835/2003, de 27 de junio, la relación de las obras del Plan definitivamente aprobado (documento 1A), se remitirá además vía Internet, a través de la página <http://cooplocalapp.mpt.es>, que sustituye a la anterior.

LA DIRECTORA GENERAL,



María Llanos Castellanos Garijo



EXCMA. DIPUTACIÓN PROVINCIAL
ALICANTE

ÁREA DE ECONOMÍA Y HACIENDA
DEPARTAMENTO DE TESORERÍA

INFORME DE LA TESORERÍA PROVINCIAL

Asunto: Alegaciones informe fiscalización sobre control interno, realizado por la Sindicatura de cuentas.

En relación con el asunto arriba indicado, las alegaciones son las siguientes:

1) Alegación punto 5.3 Ingresos tributarios, precios públicos y multas, en el último párrafo de la página 30 del Informe, "No obstante, son 20 funcionarios los que tienen atribuida la responsabilidad administrativa de los conceptos del presupuesto de ingresos":

Tal como se indicó, en la información enviada a la Sindicatura de Cuentas son 8 funcionarios los que tienen atribuida la responsabilidad administrativa de los conceptos del presupuesto de ingresos, referente a esta área de ingresos tributarios, precios públicos y multas.

2) Alegación punto 5.6 Tesorería, en el último párrafo de la página 34 del informe, "La apertura de cuentas es aprobada por el Presidente sin informe alguno":

En el ejercicio 2011 no se ha aperturado ninguna cuenta corriente en la Diputación. En todo caso, tal y como se indica en la documentación enviada a la Sindicatura, las aperturas de cuentas corrientes operativas, restringidas de pagos y de recaudación, se realiza mediante escrito de los tres claveros, y se sujetan a las condiciones económicas y operativas del contrato de servicios bancarios-financieros adjudicado, y en vigor en el momento que se aperturen las cuentas, contrato que ha sido informado, tramitado y adjudicado debidamente.

Por lo tanto, entendemos que lo fijado en el informe no es exacto.

Alicante, 27 de mayo de 2013

EL TESORERO PROVINCIAL

Fdo.: José Javier Gómez Graciá

**ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN SOBRE EL CONTROL
INTERNO DEL 2011 DE LA DIPUTACIÓN DE ALICANTE EMITIDO POR LA
SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

1. PENDIENTE DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE

A.- PROTECCIÓN DE LOS BIENES DE LA ENTIDAD

Respecto del punto 2.4. apartado b) del informe de la Sindicatura, se hace preciso reiterar lo expuesto en el informe del jefe de recaudación de Suma - Gestión Tributaria, de fecha 22 de marzo de 2013, remitido a esa Sindicatura en la misma fecha, en el que se describe que se realizan análisis individualizados y actuaciones globales sobre aquellos valores susceptibles de prescripción, en varios momentos del año, tendentes bien a la consecución del cobro, bien a la interrupción de la prescripción. Por todo ello concluye el informe aludido que *"en el pendiente a 31 de diciembre de 2011 no existían valores prescritos"*.

B.- RECAUDACIÓN

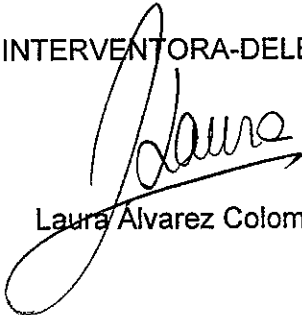
Así mismo, respecto de lo indicado en el último párrafo del punto 5.5., nos remitimos a lo expuesto en el apartado anterior.

2. CORRECCIÓN DE ERROR

A.- RECAUDACIÓN: se aprecia un error en el párrafo segundo, del punto 5.5 del informe. Donde dice: *"SUMA, que según su memoria del ejercicio 2011 cuenta con una plantilla de 474 personas, una red de 321 oficinas y 153 oficinas centrales"*, debe decir: *"SUMA, que según su memoria del ejercicio 2011 cuenta con una plantilla de 474 personas, de las que 321 se localizan en la red de oficinas y 153 en las oficinas centrales"*.

Alicante, 28 de mayo de 2013

LA INTERVENTORA-DELEGADA


Laura Álvarez Coloma



EXCMA. DIPUTACIÓN PROVINCIAL
ALICANTE

ÁREA DE ECONOMÍA Y HACIENDA
DEPARTAMENTO DE INTERVENCIÓN

INFORME

En relación al Informe de Fiscalización sobre el Control Interno en la Diputación de Alicante, el funcionario que suscribe tiene a bien efectuar las siguientes alegaciones:

- A) En relación al apartado 2. Conclusiones generales. 2.2 Información económica financiera, apartado b) y a lo indicado en la página 35 respecto de área de Contabilidad en la que se señala que las transferencias y subvenciones recibidas se reconocen sin que se tenga constancia de que el órgano deudor ha realizado el reconocimiento de la obligación, no se entiende la afirmación de que *“ está cuestión se ha considerado básica e implica una debilidad relevante de control interno”* y ello por los siguientes motivos:

1º.- Las Bases de Ejecución del Presupuesto del Ejercicio 2011 aprobadas por el Pleno de la Corporación, señalan al respecto:

“2. MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO DE LOS DERECHOS POR SUBVENCIONES

En cuanto a las Subvenciones, de acuerdo con los principios contables públicos, el reconocimiento del derecho se realizará cuando se produzca el cobro, o cuando se conozca, de forma cierta y por un importe exacto, que el ente concedente ha dictado el acto de reconocimiento de la correlativa obligación.

No obstante, se puede reconocer el derecho con anterioridad, una vez cumplidas por la Diputación las obligaciones que hubiese asumido al aceptar, de forma explícita o implícita, la subvención. A estos efectos el Centro Gestor realizará la correspondiente comunicación al ente concedente, dentro de los plazos exigidos por éste.

Una vez realizada esta comunicación, el Centro Gestor emitirá las liquidaciones que corresponda y las remitirá a la Tesorería, adjuntando una copia de la mencionada comunicación, en plazo, registrada de salida.”

Por ello, de acuerdo con lo anteriormente indicado, se reconocen los derechos derivados de subvenciones, cuando han sido cumplidas por la Diputación, todas las obligaciones asumidas en el convenio o acuerdo de concesión, incluso la

remisión a la entidad concedente de la documentación justificativa de dichos extremos, y no posponiéndose el reconocimiento del derecho hasta que se conozca que se ha efectuado el reconocimiento de la obligación, debido a que, en la práctica nos es imposible conocer cuando se produce el mismo cómo consecuencia de que las entidades concedentes no nos comunican cuando se produce el mismo.

2º.- El principio incumplido, a juicio de esa Sindicatura, se encuentra recogido en el Documento nº 4 de la Comisión de Principios y Normas Contables Públicas, publicado en 1990.

Con posterioridad, se ha aprobado la Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública.

En la exposición de motivos de la citada Orden por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública se señala que: *de acuerdo con lo previsto en el artículo único de esta orden, se aprueba con el carácter de plan contable marco para todas las Administraciones Públicas*

En la introducción del Plan, respecto de la aplicación de los Documentos de la CPNCP se indica *que los Documentos de principios contables públicos aprobados por la Comisión de Principios y Normas Contables Públicas, que constituyeron el marco conceptual del PGCP94, se podrán seguir aplicando en aquellos aspectos que no se opongan a lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública.*

Con respecto al criterio de reconocimiento de las subvenciones recibidas, este se regula en la Norma de Reconocimiento y Valoración nº 18.^a Transferencias y Subvenciones que establece:

"Las transferencias y subvenciones recibidas se reconocerán como ingresos por el ente beneficiario cuando exista un acuerdo individualizado de concesión de la transferencia o subvención a favor de dicho ente y se hayan cumplido las condiciones asociadas a su disfrute y no existan dudas razonables sobre su percepción, sin perjuicio de la imputación presupuestaria de las mismas, que se efectuará de acuerdo con los criterios recogidos en la primera parte de este texto relativa al marco conceptual de la contabilidad pública."

Por lo anteriormente expuesto, entendemos que el procedimiento establecido en las Bases de Ejecución del Presupuesto y que se ha cumplido en todas las subvenciones contabilizadas en el ejercicio 2011, es acorde con los Principios de aplicación a la contabilización de las mismas.

3º.- Además, las Bases de Ejecución del Presupuesto establecen los criterios para la determinación de los derechos de dudoso cobro que se minoran del Remanente de Tesorería:

“Se considerarán saldos deudores de dudoso cobro, a los efectos del remanente de tesorería, aquellos derechos a favor de la Diputación con una antigüedad superior a dos años contados a partir de la fecha de cierre del ejercicio, y aquellos en los que, aun sin alcanzar la antigüedad dicha, pudieran apreciarse circunstancias que fundamentaran tal calificación. En todo caso se incluirán en este último supuesto todos aquellos derechos que a 31 de Diciembre del ejercicio, no estén todavía debidamente notificados, siempre que tal notificación pueda afectar, esencialmente, a la efectividad del derecho”.

Por ello, por la Tesorería se efectúa un análisis de todos los derechos pendientes de cobro existentes a 31 de diciembre del ejercicio, calificándose de dudoso cobro todos aquellos que por cualquier causa presenten dudas acerca de su cobrabilidad, como se realizó a 31 de diciembre de 2011 con las subvenciones de capital concedidas por la Generalitat Valenciana, incluyéndose como tales en la Liquidación de 2011, detrayéndolos del Remanente de Tesorería.

Por las razones expuestas, entendemos que el procedimiento seguido se ajusta a los principios que le son de aplicación, no presentando ninguna debilidad de control interno.

- B) En relación al apartado 2. Conclusiones generales. 2.2 Información económica financiera, apartado d) , entendemos que de la redacción dada, no queda suficientemente claro que la Diputación no se acogió a la financiación de las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 2011 incluidas en la relación certificada remitida al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, porque con anterioridad a cumplirse el plazo para el inicio del procedimiento para el pago por el Ministerio citado, había efectuado el pago de dichas obligaciones con tesorería propia.
- C) En relación al apartado 2. Conclusiones generales. 2.2 Información económica financiera, apartado f) y al apartado 2. Conclusiones generales. 2.3 Cumplimiento de la normativa aplicable, apartado c), es importante resaltar que, de acuerdo con lo informado con la Jefe de Presupuestos y Financiación, el carácter excepcional de los créditos reconocidos por las inversiones financiadas al 100% por la Generalitat Valenciana y que, debido a la no atención de los requerimientos a la misma, no permitieron la disponibilidad de los créditos incluidos en el Presupuesto y que derivaron en su aprobación en 2012 como reconocimiento extrajudicial de créditos.

Respecto del resto de créditos, y tal como indica la Jefe de Presupuestos y Financiación en su informe , si no tenemos en cuenta el efecto de las anteriores actuaciones de carácter excepcional, el importe de los créditos reconocidos no supera el 0,060% de los créditos definitivos en los que se incluyen tanto los correspondientes a gastos aprobados no susceptible de incorporar como Remanente de Crédito los gastos no aprobados para el que existía crédito disponible en ejercicios anteriores y los gastos realizados sin crédito disponible. Y si solo tenemos en cuenta el importe de los gastos realizados sin crédito disponible", éstos no superan el 0,02% de los créditos definitivos del Presupuesto, no considerándose relevante.

- D) En relación al apartado 2. Conclusiones generales. 2.4 Protección de los bienes de Entidad, apartado a), no se especifica que la gestión patrimonial del Inventario de Bienes está integrada con la gestión presupuestaria y contable por lo que los Inventarios están conciliados con el Inmovilizado del Balance de Situación.
- E) En relación al apartado 2. Conclusiones generales. 2.5 Intervención, no se hace mención al esfuerzo realizado por la Diputación de Alicante en la realización del Plan de Auditorias relativo al ejercicio 2011 que incluye la realización del control financiero respecto de los organismos autónomos, sociedades mercantiles, así como de los concesionarios de servicios y personas físicas o jurídicas, entidades públicas o privadas y, en su caso, entidades colaboradoras, por razón de las subvenciones y demás ayudas concedidas con cargo al Presupuesto General de la Diputación de Alicante y la realización del control financiero respecto de las fundaciones públicas constituidas con una aportación mayoritaria de la Diputación de Alicante.

En concreto el Plan de Auditorias de 2011 ha comportado la realización de las siguientes auditorias:

- 1 Suma Gestión Tributaria
- 2 Caja de Crédito Provincial
- 3 Instituto Alicantino de Cultura "Juan Gil Albert".
- 4 Patronato Provincial de Turismo.
- 5 Instituto de la Familia "Dr. Pedro Herrero".
- 6 Alicante Natura Red Ambiental de la Provincia de Alicante, S.A.U.
- 7 Empresa Provincial de Aguas, Proaguas Costablanca, S.A.
- 8 Geonet Territorial, S.A.
- 9 Fundación de la Comunidad Valenciana MARQ
- 10 Agencia Provincial de la Energía

- 11 Fundación de la Comunitat Valenciana Auditorio de la Diputación de Alicante ADDA
- 12 Explotación de servicios complementarios de determinadas instalaciones recreativas
- 13 Explotación de la Piscina del Hogar Provincial
- 14 Explotación de la Cafetería del Hogar Provincial
- 15 Explotación de la Finca "Xorret del Catí"
- 16 Beneficiarios de subvenciones y demás ayudas con cargo al Presupuesto General de la Diputación de Alicante (25 Beneficiarios de subvenciones).

- F) En relación a lo manifestado en el punto 6 Área de Intervención, 6.2 Función interventora, 6.2.1 Aspectos generales, pagina 37, al respecto de la omisión de la fiscalización, debemos manifestar que estas anomalías tienen carácter residual por lo que no son relevantes, no habiéndose producido ningún caso en 2011 por lo que tuvimos que remitir el único expediente existente en 2010, en el que se actuó conforme a lo regulado al respecto en la Instrucción de Control Interno.

Respecto al expediente analizado, debemos manifestar que el no contemplar los aspectos indicados en el informe de la Sindicatura se debió a que no se habían puesto de manifiesto otras infracciones que la simple omisión del trámite de la fiscalización, cumpliendo el resto de requisitos a fiscalizar, existencia de crédito, órgano competente, etc.

- G) En relación a lo manifestado en el punto 6 Área de Intervención, 6.2 Función interventora, 6.2.2 Informes Específicos, respecto a que "El informe de Intervención sobre la liquidación del presupuesto no se pronuncia sobre la existencia de obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto", debemos indicar que:

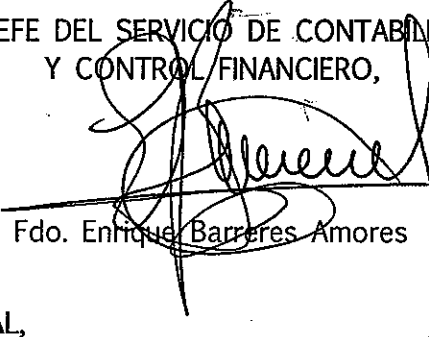
Contrariamente a lo indicado en el informe, sí que se realiza un análisis de la evolución de las obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto en el informe de evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria (página 3), que acompaña al informe de liquidación conforme a lo regulado en el artículo 16 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales. El motivo de esta referencia se encuentra en las directrices marcadas por la Intervención General de la Administración del Estado en su "Manual de cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las Corporaciones locales".

Así mismo, en el informe de intervención sobre la Cuenta General también se realiza una mención a las obligaciones pendientes de aplicar a 31 de diciembre (páginas 12 y 13), con indicación de su incidencia en la Cuenta de

Resultado Económico-Patrimonial y el importe de las obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto del ejercicio anterior que han sido objeto de aplicación presupuestaria o anulación en el ejercicio liquidado.

Alicante, a 28 de Mayo de 2013

EL JEFE DEL SERVICIO DE CONTABILIDAD
Y CONTROL FINANCIERO,



Fdo. Enrique Barreres Amores

Vº.Bº.
LA INTERVENTORA GENERAL,



Fdo. Matilde Prieto Cremades



EXCMA. DIPUTACIÓN PROVINCIAL
ALICANTE

SECRETARÍA GENERAL

Fecha: 29 de mayo de 2013.
Ngdo.: OFICIALÍA MAYOR

S/Refª.: N/Refª.: JVC/M/MARV.
Asunto: Contestación alegaciones. Secretaría General.

Destinatario:

SINDICATURA DE COMPTES
VALENCIA

Visto el borrador de Informe de Fiscalización sobre el Control Interno de la Diputación de Alicante y en relación con los asuntos o extremos de esta Unidad, que se mencionan en el Epígrafe 2.1 Aspectos organizativos y competenciales, apartado a): relativo a la observación consistente en que la Diputación no ha optado por la posibilidad de disponer de un Reglamento Orgánico, aunque sí cuenta con un organigrama general actualizado y relacionado con la anterior conclusión, la Sindicatura formula la recomendación de que es conveniente la elaboración de un Reglamento Orgánico de la Diputación, se formula la siguiente

ALEGACIÓN

El Reglamento Orgánico es el instrumento en que se plasma la potestad de autoorganización de una Entidad Local.

El ejercicio de esta potestad parece útil y conveniente cuando se trata de regular una organización complementaria con facultades resolutorias o de participación ciudadana sin que exista desarrollo reglamentario al efecto. En el caso de la Diputación Provincial de Alicante, de otra parte, los entes instrumentales (organismo autónomos, fundaciones y empresas públicas) cuentan con su propia regulación reglamentaria (a través de sus Estatutos) y el resto de órganos son puramente administrativos sin capacidad de resolución (Comisiones informativas y Áreas y Servicios), por otra parte, en la sesión organizativa prevista en el Art. 58 del ROF, se regulan los siguientes aspectos:

- a) Régimen de sesiones del Pleno y de la Junta de Gobierno.
- b) Creación y composición de la Comisiones Informativas permanentes.

c) Nombramiento de los representantes de la Corporación en órganos colegiados, de la competencia del Pleno, y

d) Conocimiento de las resoluciones de la Presidencia en materia de nombramiento de Vicepresidentes y miembros de la Junta de Gobierno, y Presidentes de la Comisiones Informativas, así como de las delegaciones que la Presidencia estime oportuno conferir.

De esta forma y con los decretos de delegaciones que la Presidencia considere oportuno conferir en las materias o Áreas, o servicios correspondientes, que da particularidad a la organización política y de funcionamiento de la Diputación Provincial de Alicante, con lo que, en principio, y dada la exhaustiva regulación de los mismos en la legislación vigente particularmente en el Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales, parece innecesaria.

Otra cuestión distinta es la regulación de los órganos de los municipios de gran población, dado que en este caso, existen unos órganos superiores y directivos y una organización complementaria que es OBLIGATORIO regular mediante Reglamento Orgánico, baste citar como ejemplo la Comisión especial de sugerencias y reclamaciones, regulada en el Art. 132 de la Ley de Bases del Régimen Local.

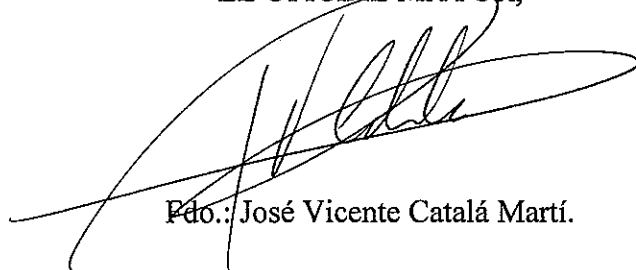
También tiene carácter obligatorio el Reglamento Orgánico para los municipios de población superior a 20.000 habitantes, por disposición del Art. 28, de la Ley 8/2010, de 23 de junio, de la Generalitat, de Régimen Local de la Comunitat Valenciana dada la posibilidad de crear diversos órganos de participación, pero no para el resto de Entidades Locales, entre las que se incluyen las Diputaciones Provinciales, en consecuencia, la primera conclusión es que el Reglamento Orgánico no es obligatorio para las Diputaciones Provinciales, por ello como bien dice la Sindicatura, la Diputación de Alicante simplemente, no ha ejercido la opción que le otorga la ley de disponer de un Reglamento Orgánico.

Así respecto a la dotación a los grupos políticos, dada la escasa regulación legal, se consideró adecuado su desarrollo habiéndose aprobado en la sesión plenaria de 4 de abril de 2013, un Reglamento Orgánico sobre dotación económica de los Grupos Políticos de la Corporación, para cumplimentar adecuadamente lo dispuestos en el Art. 73.3 de la Ley de Bases del Régimen Local sobre dotación económica a los mismos.

Finalmente, y en cuanto a la recomendación formulada sobre la conveniencia de

disponer de un Reglamento Orgánico, dado que la Diputación Provincial es una entidad local territorial que goza de autonomía constitucionalmente garantizada, solamente esta Entidad es la competente para decidir, si se dan o no consideraciones de oportunidad o conveniencia que aconsejan la aprobación de un Reglamento Orgánico, no siendo atendible una mera recomendación, sin estar fundamentada en razones de peso que la justifiquen.

EL OFICIAL MAYOR,

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the left.

Pdo.: José Vicente Catalá Martí.



EXCMA. DIPUTACIÓN PROVINCIAL
ALICANTE

SECRETARÍA GENERAL

Fecha: 29 de mayo de 2013.

Ngdo.: OFICIALÍA MAYOR

S/Refª.:

N/Refª.: JVCM/MARV.

Asunto: Contestación alegaciones. Secretaría General. 2.

Destinatario:

SINDICATURA DE COMPTES
VALENCIA

En relación con la observación que figura en el punto 4.2, páginas 18 y 19 del borrador del Informe de Fiscalización, relativo a las entidades participadas o dependientes de la Diputación Provincial de Alicante, se formula la siguiente

ALEGACIÓN

Para centralizar la información se creará un Registro de Entidades dependientes o participadas por la Diputación, bajo la dirección de la Secretaría General que centralizará la información.

EL OFICIAL MAYOR,

Fdo.: José Vicente Catalá Martí.



EXCM.A. DIPUTACIÓN PROVINCIAL
DE ALICANTE

SECRETARÍA GENERAL

Fecha: 29 de mayo de 2013.
Ngdo.: OFICIALÍA MAYOR

S/Refª.: N/Refª.: JVC/M/MARV.
Asunto: Contestación alegaciones. Secretaría General. 3.

Destinatario:

SINDICATURA DE COMPTES
VALENCIA

En relación con la recomendación de extender la gestión informatizada de los expedientes al Área de Subvenciones que figura en el epígrafe 4.4, página 23, se formula la siguiente

ALEGACIÓN

Se está tramitando la contratación de una Plataforma de Administración Electrónica para la Diputación Provincial de Alicante en su conjunto, sobre ésta se van a construir los trámites de los expedientes informatizados.

EL OFICIAL MAYOR,

Fdo.: José Vicente Catalá Martí.



EXCMA. DIPUTACIÓN PROVINCIAL
ALICANTE

SECRETARIA GENERAL

Fecha: 29 de mayo de 2013.
Ngdo.: OFICIALÍA MAYOR

S/Refª.: N/Refª.: JVC/M/MARV.
Asunto: Contestación alegaciones. Servicios Jurídicos.

Destinatario:

SINDICATURA DE COMPTES
VALENCIA.

Visto el borrador de Informe de Fiscalización sobre el Control Interno de la Diputación de Alicante y en relación con los asuntos o extremos, que se mencionan en el Epígrafe **4.1 Datos organizativos sobre la Diputación y sus competencias, párrafo penúltimo de la página 17**, en el que se afirma que según la respuesta dada al cuestionario, la Diputación ejerce de forma efectiva las competencias relativas a la asistencia y prestación de servicios a los municipios, aunque no la coordinación de los servicios municipales ni la cooperación en el fomento del desarrollo económico y social.

ALEGACIÓN

Como bien alude la Sindicatura, ello se debe a una omisión consistente en que no se aplicaron las respuestas correspondientes del cuestionario, pero no a que la Diputación Provincial no realice la coordinación de los servicios municipales, ni la cooperación en el fomento al desarrollo económico y social.

En cuanto a la competencia de coordinación de los servicios municipales entre sí para la garantía de la prestación integral y adecuada de los mismos en todo el territorio provincial, se ha de poner en relación directa con lo dispuesto en el Art. 36.2.b de la Ley de Bases del Régimen Local, según la cual la Provincia asegura el acceso de su población al conjunto de los servicios mínimos municipales y la mayor eficacia y economicidad en su prestación, mediante cualesquiera fórmulas de cooperación con los municipios, señalando en el Art. 26 del mismo texto legal que la asistencia de las Diputaciones a los municipios a que alude el Art. 36, se dirigirá preferentemente al establecimiento y adecuada prestación de los servicios mínimos

municipales, así como a la garantía del desempeño de las funciones públicas reservadas a los funcionarios con habilitación estatal.ⁱ

En este sentido la Diputación Provincial de Alicante ha cumplimentado, como se deriva de las contestaciones del propio cuestionario, con ambos cometidos, por una parte, pues tiene implantado un servicio de asesoramiento a municipios que no sólo se limita a garantizar el desempeño de las funciones públicas reservadas a funcionarios con habilitación estatal, sino que abarca otras funciones administrativas y técnicas y por otra parte, la Diputación garantiza la prestación de servicios mínimos municipales, fundamentalmente, a través de los Planes provinciales de obras y servicios al que a continuación se aludirá.

En cuanto a la cooperación, como se ha adelantado, se plasma principalmente, aunque no únicamente, a través del plan provincial de obras y servicios y otros complementarios, en nuestro caso, dicho Plan fue aprobado por el Pleno de la Diputación Provincial de Alicante en sesión celebrada el 21 de diciembre de 2010, bajo el título de "Plan Provincial de Cooperación a las Obras y Servicios de Competencia Municipal y de Mejora de la Red Viaria Provincial, Anualidad 2011", cuyo desglose en cifras fue el siguiente:

I. Plan Provincial de Cooperación a las Obras y Servicios Municipales, año 2011:

	PRESUPUESTO TOTAL	SUBVENCIÓN M.P.T.	SUBVENCIÓN PROVINCIAL	APORTACIÓN MUNICIPAL
TOTALES	4.144.710,54	1.112.443,00	2.404.043,47	628.224,07

II. Plan de Mejora de la Red Viaria Provincial, año 2011:

	PRESUPUESTO TOTAL	SUBVENCIÓN M.P.T.	SUBVENCIÓN PROVINCIAL
TOTALES	1.613.233,40	476.761,00	1.136.472,40

En la misma sesión se aprobó el Plan Complementario al de Obras y Servicios Para Aplicación de Remanentes, año 2011 y el Plan Complementario al de Mejora de la Red Viaria Provincial para Aplicación de Remanentes, año 2011, así como el Plan Complementario al de Obras y Servicios, año 2011, por los siguientes importes totales:

	SUBVENCIÓN DIPUTACIÓN	APORTACIÓN MUNICIPAL
TOTALES	660.000,00	277.755,98

Finalmente, se aprobó, en la misma sesión, el Plan Especial de Infraestructuras Dotacionales. Anualidad 2011, por los siguientes importes:

	PRESUPUESTO	SUBVENCIÓN PROVINCIAL	APORTACIÓN MUNICIPAL
TOTALES	7.667.190,64	6.898.665,93	768.524,71

Como se ha adelantado, la cooperación provincial se instrumenta principalmente, mediante los aludidos planes, aunque no únicamente. A continuación se expondrá la cooperación provincial con los Ayuntamientos más relevante, que se llevó a cabo en diversas materias mediante convocatorias públicas de subvenciones en el año 2011, además de las ayudas o subvenciones nominativas que concedió esta Diputación Provincial.

Así el Área de Fomento y Desarrollo Local, en el año 2011, se llevaron a cabo las convocatorias:

1º) Para Agencias de Desarrollo Local, por importe total de 285.000 euros, que abarca tanto la financiación del Gasto Corriente como el de Capital.

2º) Para el fomento de sectores productivos, por importe total de 450.000 euros.

También se aprobó en la sesión plenaria aludida, la Convocatoria de Subvenciones a favor de Entidades Locales de la Provincia de Alicante para la realización de Inversiones en Obras, Reparaciones y Equipamientos de Cooperación municipal, Anualidad 2011, por importe de 600.000 euros, que financiaba gastos en inversiones públicas, en obras de nueva planta, reparación de obras públicas existentes en la población y equipamientos de cualquier clase.

En materia de Deportes, dentro del Plan Provincial de Instalaciones Deportivas 2007-2011, para la Anualidad 2011, se destinaron 237.013 euros y en el Programa de Instalaciones Deportivas 2007-2012, se consignaron 3.200.000 euros para el 2011.

En materia de Cultura, en el Plan Provincial de Instalaciones Culturales 2007-2011, la anualidad 2011, se dotó con 1.149.584 euros.

En materia Hidráulica, se aprobó la Convocatoria de subvenciones a favor de Entidades Locales de la Provincia de Alicante, para realización y mejora de Infraestructuras hidráulicas de ABASTECIMIENTO Y SANEAMIENTO, a ejecutar por la Excm. Diputación Provincial de Alicante, Anualidad 2011, por importe de 1.103.900 euros. Igualmente, se aprobó la Convocatoria de subvenciones a favor de Ayuntamientos de la Provincia de Alicante para la reparación de Infraestructuras e Instalaciones hidráulicas a ejecutar por los municipios,

correspondiente al año 2011 y por importe de 200.000 euros.

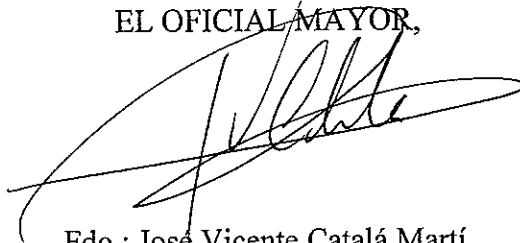
En materia de Electrificación Rural, se aprobó el Convenio para la realización de la Tercera Fase del Plan de Electrificación Rural de la Comunidad Valenciana, anualidad 2011, que financió la Diputación Provincial de Alicante con la cantidad de 196.283,06 euros.

En materia de Administración Electrónica, el Plan de Modernización de la Diputación de Alicante colabora con los Ayuntamientos de la Provincia que puede resumirse en seis grandes líneas de actuación:

1. Ayuntamiento en la nube
2. Software municipal
3. Acuerdos para licencias
4. Administración Electrónica
5. Portales web municipales
6. Firma digital y sello de órgano

Finalmente, añadir que la cooperación se lleva también a cabo a través de otros mecanismos como Convenios interadministrativos cuya cita omitimos por ser muy diversos y la participación de esta Entidad Local en los Consorcios cuya relación se facilitó a ese Organismo.

EL OFICIAL MAYOR,



Fdo.: José Vicente Catalá Martí.

¹ Comentarios a la Ley de Bases del Régimen Local, Ed. Civitas. Madrid 2013. Tomo I, pág. 627.



EXCMA. DIPUTACIÓN PROVINCIAL
ALICANTE

ÁREA DE ECONOMÍA Y HACIENDA
DEPARTAMENTO DE INTERVENCIÓN

Visto el borrador de Informe de Fiscalización sobre el Control Interno de la Diputación de Alicante y en relación con los asuntos o extremos que se mencionan, se formulan las siguientes,

ALEGACIONES

PRIMERA.- Los apartados 2.3 a) "Cumplimiento normativa aplicable" y 4.6 "Subvenciones" del citado informe señalan: *"En la ordenanza general no se define de forma concreta el objeto, ni la cuantía o criterios para su determinación, de las subvenciones que concede la Diputación. Ello ha sido objeto a través de las convocatorias,....."*

En relación con dicha cuestión hay que señalar que el artículo 32 de la Ordenanza General de Subvenciones aprobada por la Diputación, en desarrollo de los artículos 17 y 23.2 de la Ley General de Subvenciones, establece que:

"1. Para todas las subvenciones que deban concederse mediante concurrencia competitiva, deberán aprobarse las correspondientes bases específicas, que se aprobarán conjunta o previamente a la convocatoria y no podrán contradecir la presente Ordenanza General.

.....

4. El contenido de las Bases específicas será, como mínimo, el siguiente:

a) objeto de la subvención,....

.....

c) Criterios objetivos de otorgamiento de la subvención y, en su caso, ponderación.

d) Importe máximo de las subvenciones y/o porcentaje de éstas en relación con el coste de la actividad subvencionada.

....."

Por consiguiente, el objeto de las subvenciones que concede la Diputación de Alicante mediante concurrencia competitiva, así como la cuantía de las mismas o los criterios para su determinación se definen en las **Bases Específicas** que se aprueban conjuntamente con cada convocatoria.

SEGUNDA.- Los apartados 2.3 y 4.6 del informe de la Sindicatura señalan, también: *".....en la comprobación de la convocatoria..... de control de dípteros se ha observado que ésta no contiene las circunstancias que podrán dar lugar a la modificación de la resolución ni los criterios de graduación de los posibles incumplimientos."*

Respecto a las Bases específicas reguladoras de la convocatoria de ayudas para el tratamiento de control de dípteros en municipios, las circunstancias que podrán

dar lugar a la modificación de la resolución figuran en las bases sexta, séptima y novena.

La base sexta establece el plazo y forma de justificar, indicando que "de no justificar en modo o a la conclusión del plazo para su presentación, se procederá a su anulación."

La base séptima contempla que la subvención quedará reducida proporcionalmente si el importe de la subvención, en concurrencia con otras subvenciones o recursos, supera el coste de la actividad subvencionada, reduciéndose conforme resulte de la redistribución de la financiación total obtenida para el objeto de la subvención en función del coste definitivo.

La base novena señala que en materia de nulidad, revisión y reintegro de subvenciones se aplicará lo establecido en el Título III de la Ordenanza General de Subvenciones de la Diputación, que en el artículo 24 dispone:

"Artículo 24. Revisión de las subvenciones

1. La resolución del otorgamiento de la subvención podrá ser revisada por la Diputación, minorando su importe o dejándola sin efecto, previa tramitación, en su caso, del correspondiente expediente en el que se dará audiencia al interesado, cuando concorra alguna de las siguientes circunstancias:

a) Alteración de las condiciones que determinaron la concesión de la subvención.

b) Incumplimiento por el beneficiario de la obligación de presentar en tiempo y forma los justificantes de los gastos de la subvención.

c) Obtención por el beneficiario de otras subvenciones, ingresos o recursos para la misma finalidad procedentes de cualesquiera Administraciones Públicas o entes públicos o privados que sumados al importe de la subvención provincial supere el coste total de la obra o de la actividad subvencionada o del porcentaje máximo que la misma pueda representar respecto de dicho coste.

d) Incumplimiento por el beneficiario de las condiciones previstas en las Bases específicas, convenio o resolución de concesión que lleven aparejado la revisión.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado 9 del Artículo 20 de la presente Ordenanza, en las Bases específicas, convenio o resolución de concesión podrán establecerse criterios de graduación de los posibles incumplimientos de la obligación del beneficiario de ejecutar la obra o actividad en su totalidad, de forma que pueda percibir la parte proporcional a lo efectivamente realizado. Dichos criterios habrán de ser objetivos y basarse en que lo ejecutado se aproxime de modo significativo al cumplimiento total y en la actuación inequívoca del beneficiario tendente al cumplimiento de sus compromisos."

De conformidad con lo expuesto se desprende que las **Bases Específicas de la convocatoria del control de dípteros** sí establecen en sus bases sexta, séptima y novena las circunstancias que pueden dar lugar a la modificación de la resolución. Por otro lado, en dichas Bases Específicas no se hace uso de la posibilidad de establecer criterios graduación de otros posibles incumplimientos al margen de los señalados en las bases sexta y séptima, por lo que de haberse producido incumplimientos habrían dado lugar a dejar sin efecto la subvención concedida y, en caso de haberse pagado, a su reintegro.

TERCERA.- El informe de la Sindicatura indica: "Cuando los beneficiarios de las subvenciones son agrupaciones de personas físicas o jurídicas sin personalidad, no consta ni en la solicitud ni en la resolución de concesión el importe de subvención a

aplicar por cada uno de ellos, que tendrán igualmente la consideración de beneficiarios."

En el ejercicio 2011, según se indicó en el cuestionario de control interno de la Unidad Administrativa Bienestar Social y, en relación a la convocatoria en materia de servicios sociales de atención primaria, "las Agrupaciones de municipios presentan una solicitud que se acompaña de la documentación correspondiente a cada uno de los ayuntamientos integrantes de forma individual. Del mismo modo, cada ayuntamiento justifica los gastos imputables a la subvención por separado, pero todos los justificantes se engloban en una única Cuenta Justificativa".

Debe señalarse que en la Diputación de Alicante sólo existe una convocatoria de subvenciones a la que pueden concurrir agrupaciones de municipios. En el ejercicio 2011, el importe de dicha convocatoria para Ayuntamientos y agrupaciones de municipios era de 490.000 €, habiéndose concedido tan sólo a tres agrupaciones de municipios por un importe total de 39.549 €.

Además, en el ejercicio 2013, la Convocatoria y Bases que han de regir el Programa Provincial para concesión de subvenciones destinadas a Ayuntamientos con población inferior a 50.000 habitantes, Agrupaciones de municipios y Mancomunidades de la provincia de Alicante en materia de servicios sociales de atención primaria, aprobada por la Junta de Gobierno con fecha 28 de febrero 2013, aprueba expresamente en su base Quinta la siguiente documentación a aportar:

"1º) Certificación correspondiente al acuerdo o resolución del órgano competente por el que se aprueba solicitar la inclusión en la convocatoria de referencia.

En las solicitudes presentadas por las Agrupaciones de Municipios se deberá aportar, además, los acuerdos de delegación de los Ayuntamientos integrantes de la misma en favor del Ayuntamiento cabecera.

2º) Certificados suscritos por el/la Secretario/a, relativos al Presupuesto general de la Entidad, presupuesto asignado a Servicios Sociales, así como porcentaje que supone éste respecto al de la Entidad Local.

3º) Programa/s de la actividad o servicio que se solicita (anexo III), en caso de agrupaciones de municipios cumplimentar uno por cada municipio.

4º) Declaración responsable, suscrita por el/la Alcalde/sa o Presidente/a y Secretario/a de la Entidad solicitante, de las subvenciones que, en su caso, se hubieran solicitado/obtenido para la misma finalidad, concedentes e importes y compromiso de comunicar a la Diputación las que se pudieran obtener en el futuro.

5º) Declaración responsable, suscrita por el/la Alcalde/sa o Presidente/a y Secretario/a de la Entidad solicitante, en el que se haga constar que la misma se encuentra al corriente de sus obligaciones respecto a la Diputación, derivadas de cualquier ingreso, notificadas con anterioridad al 31 de diciembre de 2012.

6º) Declaración responsable, suscrita por el/la Alcalde/sa o Presidente/a y Secretario/a de la Entidad solicitante, de estar al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y frente a la Seguridad Social o, en su caso, convenio de fraccionamiento o aplazamiento de deudas suscrito por la Administración correspondiente.

7º) Declaración responsable, suscrita por el/la Alcalde/sa o Presidente/a y Secretario/a de la Entidad solicitante, de no estar incurso en ninguna de las circunstancias que impiden obtener la condición de beneficiario, señaladas en el artículo 13 de la LGS.

8º) Plan municipal por la igualdad de género, en caso de que se disponga.

9º) En agrupaciones de municipios compromiso de ejecución asumido por cada municipio, así como el importe de subvención a aplicar por cada uno de ellos y

compromiso de no disolver la agrupación de municipios hasta la completa ejecución y justificación de la actividad financiada.

En las solicitudes presentadas por las Agrupaciones de municipios, cada uno de los Ayuntamientos integrantes de la Agrupación deberán aportar toda la documentación indicada anteriormente, no siendo obligatoria la que corresponde al punto 8.

En la base Decimocuarta de esta convocatoria, para el pago de las subvenciones se establece:

".....En el caso de agrupación de municipios se debe presentar una memoria individual por cada municipio que la compone....."

Se tendrá que incluir cumplimentado el IMPRESO 1-A y su ANEXO o ANEXOS, en caso de agrupación de municipios, ya que cada municipio que la compone debe presentar un anexo individual, que se remitirán con la notificación de la subvención. En el que se hará constar la aplicación de la subvención concedida, con referencia a los pagos efectuados o al reconocimiento de las correspondientes obligaciones, y cuyo importe deberá ascender, como mínimo, al 100 por 100 de la cantidad subvencionada, procediéndose en otro caso a la reducción proporcional."

CUARTA.- En el apartado 4.6 del citado informe se indica: *"En la justificación de la subvención no se comprueba: a) El medio de pago efectuado por el beneficiario. b) La efectiva realización de la actividad subvencionada. No obstante, ambos aspectos se verifican a posteriori a través del control financiero de subvenciones"*.

a) En virtud de lo dispuesto en el artículo 31.2 de la Ley 38/2003 General de Subvenciones y en el artículo 20.2 de la Ordenanza General de Subvenciones de la Diputación, en el momento de la justificación, en la cuenta justificativa no se exige constancia documental del pago, efectuándose la comprobación del medio de pago utilizado por el beneficiario a posteriori, mediante el control financiero de los beneficiarios de subvenciones, a través de las pruebas del Plan de Auditorías aprobado por decreto de la Ilma. Sra. Presidenta nº 1891 de 21/9/2011, de acuerdo con los artículos 26, 28, 29 y 30 de la Instrucción de Control Interno de la Gestión Económico-Financiera de la Diputación.

b) La comprobación de la realización de la actividad subvencionada se efectúa de conformidad con lo dispuesto en las Bases de Ejecución del Presupuesto (Base 18.1 2) y en la Ordenanza General de Subvenciones (artículo 19). De acuerdo con la Instrucción de Control Interno de la Gestión Económico-Financiera, se realizan verificaciones a posteriori en el Plan de Control Financiero Permanente y en el control financiero de los beneficiarios de subvenciones, mediante las pruebas del Plan de Auditorías aprobado por el decreto mencionado en el párrafo anterior.

En virtud de lo anteriormente expuesto, las subvenciones se justifican mediante cuenta justificativa o certificación de obra suscrita por Técnico competente a las que se adjuntan las facturas y la documentación indicada en las Bases 18.1 2 y 19 de las de Ejecución del Presupuesto. Cuando el beneficiario es un Ayuntamiento u otra Administración Pública se sustituyen las facturas por certificación acreditativa de los justificantes de los gastos expedida por el Secretario o el Interventor del Ayuntamiento.

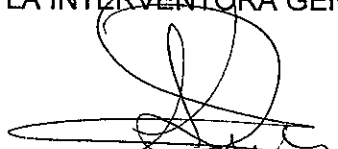
En las subvenciones de capital de importe superior a 18.100 €, el Técnico Provincial, **previa personación**, debe emitir informe sobre el estado de la obra, instalación, adquisición o equipamiento, respecto a los justificantes presentados.

En el control financiero de los beneficiarios de subvenciones incluido en el citado Plan de Auditorías se verifican los extremos relacionados a continuación, respecto a la muestra determinada en el mismo:

- a) La adecuada y correcta obtención de la subvención por parte del beneficiario.
- b) El cumplimiento por parte de beneficiarios y entidades colaboradoras de sus obligaciones en la gestión y aplicación de la subvención.
- c) La adecuada y correcta justificación de la subvención por parte de beneficiarios y entidades colaboradoras.
- d) La realidad y la regularidad de las operaciones que, de acuerdo con la justificación presentada por beneficiarios y entidades colaboradoras, han sido financiadas con la subvención.
- e) La adecuada y correcta financiación de las actividades subvencionadas, en los términos establecidos en el apartado 3 del artículo 19 de la Ley 38/2003, General de Subvenciones.
- f) La existencia de hechos, circunstancias o situaciones no declaradas a la Administración por beneficiarios y entidades colaboradoras y que pudieran afectar a la financiación de las actividades subvencionadas, a la adecuada y correcta obtención, utilización disfrute o justificación de la subvención, así como a la realidad y regularidad de las operaciones con ella financiadas.

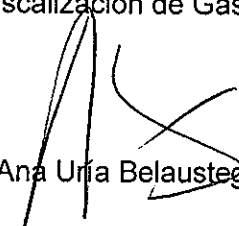
Alicante, 30 de mayo de 2013

Conforme:
LA INTERVENTORA GENERAL.



Fdo. Matilde Prieto Cremades

La Jefa del Servicio de
Fiscalización de Gastos



Fdo.: Ana Uría Belaustegui



EXCMA. DIPUTACIÓN PROVINCIAL
ALICANTE
ÁREA DE ECONOMÍA Y HACIENDA
DEPARTAMENTO DE INTERVENCIÓN

INFORME

Visto el borrador de Informe de Fiscalización sobre el Control Interno de la Diputación de Alicante y en relación con los asuntos o extremos de esta Unidad que se mencionan, se formulan las siguientes,

ALEGACIONES

6. AREA DE INTERVENCIÓN

6.2.2 Informes específicos

El expediente del Presupuesto General del ejercicio 2011 estaba sometido a fiscalización previa plena, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 14 de la Instrucción de Control Interno de la Gestión Económica-Financiera de la Excm. Diputación Provincial de Alicante, aprobada por el Pleno Provincial en la sesión celebrada el día 21 de diciembre de 2001. Por lo tanto, aunque en el informe emitido por la Intervención en cumplimiento de lo establecido en el artículo 168.4 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, no constaba pronunciamiento expreso sobre algunos aspectos señalados en el citado texto refundido, lo cierto es que debido al tipo de fiscalización a realizar al referido expediente en cumplimiento de lo recogido en la mencionada Instrucción de Control Interno, se comprobaron todos los extremos del Presupuesto General señalados en el R.D.L. 2/2004.

Por lo que se refiere a la comprobación de la suficiencia de los gastos estimados considerando los expedientes de reconocimiento extrajudicial de créditos aprobados en los últimos ejercicios y los saldos de la cuenta 413, comentar que sí que se comprueba aunque no se deja constancia debido a que sus efectos sobre los gastos estimados son nulos. Aclarar respecto a los primeros, que el importe de los mismos

en los últimos cinco ejercicios ha representado una media del 0,05 % de los créditos definitivos y se han financiado con remanente de tesorería para gastos generales. En cuanto a los saldos de la cuenta 413, destacar que se incorporan al ejercicio siguiente, principalmente, a través del correspondiente expediente de incorporación de remanentes de crédito financiado con remanente de tesorería para gastos generales.

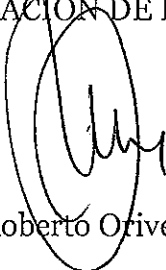
En cuanto a que la estimación de los ingresos no se contrasta con los derechos liquidados y recaudados en los ejercicios precedentes, comentar que:

1º.- El informe económico-financiero incluye un análisis de las bases de cálculo utilizadas para la evaluación de los ingresos estimados en el presupuesto.

2º.- El 85 % de los ingresos presupuestados en los últimos cinco ejercicios por operaciones no financieras corresponden a la participación de las provincias en tributos del Estado (previsiones de ingresos por la cesión de rendimientos recaudatorios de impuestos estatales y por el Fondo Complementario de Financiación), cifra que es comunicada por el Ministerio y se liquida y recauda el 100 % de lo presupuestado.

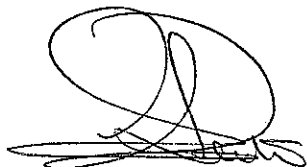
3º.- Igualmente, el expediente de presupuesto incluye la documentación justificativa de las previsiones de ingresos realizadas.

Alicante, 30 de mayo de 2013
EL JEFE DEL SERVICIO DE
FISCALIZACIÓN DE INGRESOS,



Fdo.: Roberto Orive Vicente

Conforme,
LA INTERVENTORA,



Fdo.: Matilde Prieto Cremades



Visto el borrador de Informe de Fiscalización sobre el Control Interno de la Diputación de Alicante y en relación con los asuntos o extremos de esta Unidad que se mencionan, se formulan las siguientes,

ALEGACIONES

1º. APARTADO 7.1 Organización del área informática.

INFORME DEL SINDIC: “No se ha elaborado el documento sobre adecuación al Esquema Nacional de Interoperabilidad...”

Pregunta del test (A.3.4): Se contestó que la Diputación no dispone actualmente del documento referido. No obstante se aclaró lo siguiente:

- Actualmente se está desarrollando el proyecto de Archivo Electrónico de la Diputación, el cual se está desarrollando cumpliendo las Normas Técnicas publicadas.
- Las Normas Técnicas de Interoperabilidad han sido publicadas con gran retraso, la última el 2 de octubre de 2012, por lo que las iniciativas internas se han pospuesto.

ALEGACIÓN: Si bien es cierto que el R.D. 4/2010 que regula el Esquema Nacional de Interoperabilidad (ENI), en su Disposición transitoria primera indica lo siguiente:

“Si a los doce meses de la entrada en vigor del Esquema Nacional de Interoperabilidad hubiera circunstancias que impidan la plena aplicación de lo exigido en el mismo, se dispondrá de un plan de adecuación, que marque los plazos de ejecución los cuales, en ningún caso, serán superiores a 48 meses desde la entrada en vigor.”

No es menos cierto que en la Disposición Adicional Primera se indica que:

“1. Se desarrollarán las siguientes normas técnicas de interoperabilidad que serán de obligado cumplimiento por parte de las Administraciones públicas:”

Estando éstas enumeradas desde la “a” hasta la “l”.

Las citadas Normas Técnicas en las que las organizaciones debemos basar la Adecuación al Esquema Nacional de Interoperabilidad fueron aprobadas en las siguientes fechas: 19/07/2011; 28/06/2012; 19/02/2013. Dichas fechas son posteriores al plazo dado para conformar el Plan de Adecuación al ENS que ustedes reclaman, que era del 31 de enero de 2011, por lo que difícilmente se podía pensar el tener un Plan de Adecuación eficiente sin tener conocimiento de las Normas Técnicas que lo iban a regir.

Es por ello por lo que se decidió encaminar los esfuerzos al propio cumplimiento del Esquema Nacional de Interoperabilidad, antes de a la obtención de un documento “vacío” sobre el Plan de Adecuación.

En cualquier caso, la Diputación de Alicante ya ha trabajado con el objetivo del cumplimiento con el ENI, definiendo el Archivo Electrónico de la Diputación, basado entre otros en los metadatos mínimos exigidos por las Normas Técnicas que regulan el documento y expediente electrónico, modelo de datos, etc. Se adjunta documentación al respecto.

2º. APARTADO 7.3 Control de accesos a datos y programas y continuidad del servicio:

INFORME DEL SINDIC: “Se recomienda realizar pruebas periódicas y planificadas del plan de recuperación de procedimientos y procesos importantes de la Diputación”.

Pregunta del test (E.2.2): Se contestó que no se hacían pruebas periódicas y planificadas.

ALEGACIÓN: Se contestó en este sentido por una confusión en el entendimiento de lo que se quería decir respecto a *“plan de recuperación de procedimientos y procesos importantes”*.

No obstante, no existiendo un plan definido como tal, si que existen “Instrucciones de Calidad” que marcan dichas pruebas, de esta forma se realizan pruebas periódicas de recuperación de los procesos de Copias de Seguridad, tal y como se indica en la INF-101 “Instrucción para Copias de Seguridad y Recuperación” del Sistema de Gestión de Calidad (ISO 9001) del Servicio de Informática.

Existen a su vez las siguientes instrucciones internas dentro del Sistema de Gestión de Calidad que recogen estas prácticas:

- INF-102 Plan de Contingencias de Red de Área Extensa.
- INF-104 Plan de Contingencias de Red de Servidores

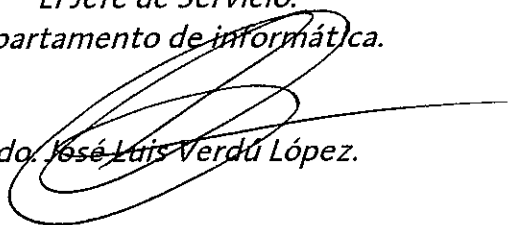
Documentación adjunta al presente Informe de Alegaciones:

- Requisitos para la integración con el Archivo Electrónico.
- INF-101 "Instrucción para Copias de Seguridad y Recuperación".
- INF-102 Plan de Contingencias de Red de Área Extensa.
- INF-104 Plan de Contingencias de Red de Servidores.

Alicante, a 30 de mayo de 2013.

*El Jefe de Servicio.
Departamento de informática.*

Fdo. José Luis Verdú López.





DIPUTACIÓN
DE ALICANTE

EXCMA. DIPUTACIÓN PROVINCIAL
ALICANTE
Unidad de Presupuesto y Financiación

Visto el borrador del Informe de Fiscalización sobre el Control Interno de la Diputación de Alicante y en relación con los asuntos o extremos de esta Unidad que se mencionan, se formulan las siguientes,

ALEGACIONES

5.1 PRESUPUESTOS

En cuanto a que se han incumplido los plazos establecidos en los trámites de elaboración del presupuesto de 2011, es necesario realizar dos observaciones:

1º.- Toma de posesión de la nueva Corporación Provincial.

En el año 2011 se celebraron elecciones locales y la nueva Corporación Provincial tomó posesión el 13 de julio.

2º.- Plazo en que se recibe del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, la previsión de ingresos por la Participación en los Tributos del Estado.

La comunicación de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local, del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, relativa a las previsiones de ingresos por la Participación en los Tributos del Estado para el Presupuesto de 2011, tuvo registro de entrada en esta Corporación el 15 de octubre de 2010.

Alicante, a 31 de mayo de 2013
La Jefe de Presupuestos y Financiación

Carolina Canals Marhuenda



EXCMA. DIPUTACIÓN PROVINCIAL
ALICANTE

SECRETARÍA GENERAL

Fecha: 3 de junio de 2013.
Ngdo.: OFICIALÍA MAYOR

S/Refª.: Presidencia N/Refª.: JVCM/MARV.
Asunto: Respuesta observaciones formuladas
Sindicatura de Comptes.

Destinatario:

D. José Vicente Catalá
Oficial Mayor
Secretaría General

Visto el borrador de Informe de Fiscalización sobre el Control Interno de la Diputación de Alicante, correspondiente al ejercicio 2011, y en relación con los asuntos o extremos de esta Unidad que se mencionan, se formulan las siguientes,

ALEGACIONES

Observación 1º. "Con el fin de mejorar el principio de transparencia, es conveniente que figure en la página web de la Entidad la información sobre composición y funciones de los órganos de gobierno".

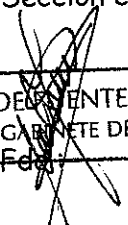
Alegación 1º. - Con el fin de mejorar el principio de transparencia, la Diputación de Alicante comenzó el año pasado la renovación de su portal web. Dicha página se hará pública este mes de junio de 2013, donde está previsto que se incorporen dentro del epígrafe de CORPORACIÓN PROVINCIAL un esquema sobre la composición y funciones de los órganos de gobierno.

Observación 2º. "Con el fin de mejorar el principio de transparencia es conveniente que la siguiente información figure en la web de la Entidad":

- Actas de los Plenos
- Actas de las Juntas de Gobierno
- Reglamentos
- Ordenanzas

Alegación 2º.- Del mismo modo y con el fin de mejorar la transparencia, ya se previó la publicación de las actas de los plenos, orden del día del mismo al tener un carácter público y las actas de Juntas de Gobierno en las informaciones relativas a la institución provincial. Esta medida se verá en junio. En cuanto a ordenanzas y reglamento, se incorporarán progresivamente en el apartado de sede electrónica, puesto que este apartado está siendo revisado y su implantación se producirá a lo largo del año 2013.

GABINETE DE LA PRESIDENCIA, /
Jefe de Servicio/de Sección correspondiente,


CLOTILDE MONTES CASTELLÓ
JEFA DEL GABINETE DE PRESIDENCIA



**EXCMA. DIPUTACIÓN PROVINCIAL
ALICANTE**

Departamento de Contratación

Visto el borrador de Informe de Fiscalización sobre el Control Interno de la Diputación de Alicante correspondiente al ejercicio 2011, y en relación con los asuntos o extremos de esta Unidad que se mencionan, se formulan las siguientes,

ALEGACIONES.

1º. En el apartado 4.7 del citado Informe, “Contratación y compras”, en la página 26, se señala lo siguiente:

“No siempre se motiva adecuadamente la tramitación de urgencia. Esta cuestión se ha considerado básica y supone una debilidad relevante de control interno”.

Ante la observación formulada, he de manifestar lo siguiente:

La vieja legislación de Contratos del Estado, Texto articulado de la Ley de Bases de contratos del Estado, aprobado por Decreto 923/1965, de 8 de abril, era más exigente con la justificación de la declaración de URGENCIA de los expedientes de Contratación; así en su artículo 26 se establecía que: “Podrán ser objeto de tramitación urgente los expedientes que se refieran a las obras de reconocida necesidad surgida como consecuencia de circunstancias imprevistas.

.../...”



EXCMA. DIPUTACIÓN PROVINCIAL
ALICANTE

Departamento de Contratación

En este sentido, la legislación señalada asociaba claramente la circunstancia de IMPREVISION a efectos de calificar como URGENTE un expediente de contratación.

La regulación posterior, no obstante, no se refiere a esta circunstancia, y es unánime al establecer que se podrá acordar la tramitación urgente de los expedientes de contratación mediante acuerdo motivado del órgano de contratación para aquéllos contratos cuya necesidad sea inaplazable o cuya adjudicación sea preciso acelerar, siendo por tanto dos las causas tasadas por las que se puede adoptar tal acuerdo, constituyendo ambas conceptos jurídicos indeterminados sometidos a la discrecionalidad del órgano de contratación, naturalmente, siempre por razones de interés público;

En este sentido, la Sentencia del Tribunal Supremo de fecha 27 de febrero de 2008, RC 5608/2004, aborda el estudio de los requisitos exigidos en el Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas en relación a la tramitación de los expedientes de contratación por el procedimiento de urgencia.

Dice, concretamente, dicha sentencia que *«la declaración de urgencia que exige la Ley ha de ser realizada por el órgano competente para contratar y estar debidamente motivada y en relación con la motivación exige que se trate de una situación urgente objetivamente evaluable y no apreciada de modo subjetivo por el órgano de contratación, de modo que responda la urgencia a razones de interés público que se acrediten de modo razonable y con criterios de lógica o que se demuestra la necesidad inaplazable de tramitar el procedimiento con la urgencia que requiera, para que de ese modo no se altere de modo injustificado el procedimiento ordinario de contratación que la Ley prevé como garantía del interés público»* (FJ 4.º).

Presupuesto todo lo anterior, se puede manifestar que en la normativa en materia de contratación pública posterior a la antigua legislación de Contratos del Estado, Decreto 923/1965, de 8 de abril, ha quedado suficientemente contrastado que la urgencia que debe motivarse y tiene exigencia de IMPREVISIBILIDAD es únicamente la tramitación de los procedimientos negociados por IMPERIOSA URGENCIA, que son imprevisibles y no imputables al órgano de



EXCMA. DIPUTACIÓN PROVINCIAL
ALICANTE

Departamento de Contratación

contratación (en la actualidad regulados en el artículo 170.e) del Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público) y que exige informe previo favorable de la SECRETARIA de la Corporación, (a tenor de la Disposición Adicional Segunda, apdo. 9 de la misma disposición).

En consecuencia, según lo establecido en la legislación de contratos del Sector Público en vigor, artículo 112.1 del TRLCSP, es preciso que en el expediente exista el acuerdo motivado del órgano de contratación en el que se acuerde su tramitación urgente, justificando y razonando la causa que motiva dicha urgencia; y dando cumplimiento a ello, podemos afirmar que la urgencia en los expedientes de contratación tramitados en el ejercicio 2011 y que han sido objeto del informe de fiscalización, se refería a una situación objetiva y realmente existente, circunstancia que aconsejaba aplicar dicho procedimiento de urgencia en lugar del ordinario, justificándose objetivamente en todos los casos la necesidad determinante que define los dos supuestos del precepto legal, es decir, respondían a una necesidad inaplazable, o era preciso acelerar su adjudicación por razones de interés público, debidamente motivadas.

2º. Respecto a las demás recomendaciones señaladas en el Informe de la Sindicatura de Comptes, en lo sucesivo se adoptarán las medidas adecuadas para aplicarlas y asegurar su observancia.

Alicante, a 3 de junio de 2013.

EL JEFE DEL SERVICIO, P.A.
La T.A.G.,

Fdo. : Marusela Pelegrín Quilis.



EXCMA. DIPUTACIÓN PROVINCIAL ALICANTE

ÁREA DE RECURSOS HUMANOS
DEPARTAMENTO DE PERSONAL

Visto el borrador de Informe de Fiscalización sobre el Control Interno de la Diputación de Alicante y en relación con los asuntos o extremos de esta Unidad que se mencionan, se forman las siguientes,

ALEGACIONES

1º. Carencia de determinados requisitos de la clasificación de puestos de trabajo.

Epígrafe 4.3 pág. 22.

La Relación de Puestos de Trabajo, como instrumento técnico de ordenación de los puestos de trabajo de la Diputación incluye, bajo el epígrafe Dotación, el número de todos y cada uno de los puestos de trabajo que se incluyen en la misma, así como la referencia (bajo el epígrafe Naturaleza), a la naturaleza jurídica de dichos puestos, especificándose de cada uno de ellos si está reservado a:

Funcionario F

Laboral L

Eventual E

Asimismo, se determina expresamente cuál es la forma de provisión de determinados puestos:

L.D. Libre designación

C. Concurso.

Y en los restantes, se especifican los acuerdos de la Diputación con la representación Sindical, en vigor.

Respecto de los requisitos para la provisión de los puestos, se encuentran ya indicados, en parte, en la propia Relación de Puestos, que es objeto de publicación, aunque el perfil profesional que es más amplio, aunque se incluye en el expediente de clasificación y aprobación de la Relación de Puestos de Trabajo, no es objeto de publicación.

2º. No se realiza convocatoria pública cuando se trata de cambios de Departamento.

Epígrafe 4.3 pág. 22.

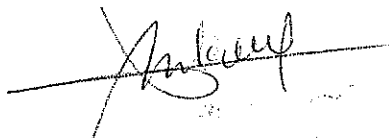
Los puestos singularizados vacantes en los diferentes Departamentos se proveyeron durante el año 2011, de forma provisional a través del otorgamiento de Comisiones de Servicios de carácter voluntario –sin que exista previsión legal o reglamentaria alguna que imponga en estos supuestos convocatoria pública previa alguna- y de forma definitiva previa la correspondiente convocatoria pública a través de los sistemas de Concurso o Libre Designación (para dicho ejercicio se convocaron seis puestos vacantes, tres por libre designación y tres por concurso)

En cuanto a los puestos no singularizados vacantes en los diferentes Departamentos se proveyeron mediante el procedimiento de redistribución de efectivos o adscripción temporal, sin que para estos supuestos tampoco exista previsión legal o reglamentaria alguna que imponga convocatoria pública previa alguna.

En cuanto a la recomendación, de fijar unas horas mínimas anuales de formación, con el fin de mejorar el funcionamiento de la Diputación, sin perjuicio, de que dicha recomendación sea atendida debidamente, es de señalar, que en el año 2011 el número total de horas de formación recibidas por los empleados públicos de la Diputación de Alicante y de los Organismos dependientes de la misma, ascendió a 40.233 horas, resultando una ratio horas/empleado público de 14'96 horas anuales.

En Alicante, a 3 de junio de 2013.

La Directora de Área de RRHH..



Fdo.: Berta Martínez Meseguer

El Jefe de Servicio de Personal.



Fdo.: Francisco J. Tornel Saura.

ANNEX II

Informe sobre les al·legacions

ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN DE LA DIPUTACIÓ D'ALACANT. EXERCICI DE 2011

Mitjançant escrit de la Presidència, de 5 de juny de 2013, presentat en la Delegació del Consell d'Alacant el 7 de juny de 2013, rebut en aquesta Sindicatura el 12 de juny de 2013, es van remetre les al·legacions a l'esborrany de l'Informe sobre el control intern de la Diputació d'Alacant. Les al·legacions, que han sigut presentades fora del termini concedit, que terminava el 5 de juny de 2013, s'analitzen tot diferenciant la unitat administrativa que les realitza i n'informem el següent:

ORGANISME AUTÒNOM PATRONAT DE TURISME COSTA BLANCA

Primera al·legació

Apartat 2.4 a i apartat 4.5, paràgraf 4^è de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'Informe recull que l'inventari de béns i drets d'aquest organisme no estava autoritzat pel secretari ni comptava amb el vist i plau del president. Aquesta observació ha sigut conseqüència de la resposta a la pregunta E15 del qüestionari de control intern i de la seua corresponent comprovació. En les al·legacions s'indica que amb data 2 de maig de 2013 es va regularitzar aquesta deficiència, si bé no s'ha aportat documentació que recolze l'al·legació.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

UNITAT DE PLANS I OBRES MUNICIPALS

Primera al·legació

Apartats 2.2 g i 5.2, paràgraf 5^è de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

En al·legacions assenyalen que el Pla Provincial d'Obres i Serveis contenia en la memòria els objectius i els criteris de distribució dels fons. L'al·legació és acompanyada d'un informe subscrit pel director de l'Àrea de Projectes de 16 de desembre de 2010 i d'un escrit a l'Administració de l'Estat en el qual indiquen que remeten, entre d'altra documentació, la memòria justificativa que, tanmateix, no ha sigut aportada en al·legacions.

Per tant, no podem estimar l'al·legació i considerem, a més a més, que l'informe del director de l'Àrea de Projectes no fa referència als objectius del Pla Provincial d'Obres i Serveis ni als criteris de distribució dels fons.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

TRESORERIA PROVINCIAL

Primera al·legació

Apartat 5.3, paràgraf 3^r de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Segons la resposta donada per la Diputació a la pregunta J1 del qüestionari de control intern, el nombre de funcionaris que tenien alguna responsabilitat en l'Àrea d'Ingressos Tributaris pujava a 20, nombre que és el que figurava en l'Informe de fiscalització. En al·legacions s'assenyala, no obstant això, que en són 8. Considerant que aquesta dada és merament descriptiva, es reflectirà en l'Informe l'últim número indicat per la Diputació.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar l'Informe en els termes assenyalats.

Segona al·legació

Apartat 5.6, paràgraf 11^e de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

En al·legacions assenyalen que l'obertura de comptes es realitza mitjançant escrit dels tres clavers i que se subjecten a les condicions econòmiques i operatives del contracte de serveis bancaris i financers adjudicat i en vigor en el moment en què són oberts el comptes, matisació que es pot recollir en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar l'Informe en els termes assenyalats.

SUMA GESTIÓ TRIBUTÀRIA DIPUTACIÓ D'ALACANT

Primera al·legació

Apartat 2.4 b i apartat 5.5, paràgraf 10^è de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'Informe reflecteix adequadament que hi ha valors pendents de cobrament d'entitats locals per un import de 19.573.335 euros, la gestió recaptatòria dels quals ha sigut delegada en Suma i que donada la seua antiguitat podrien estar afectats per prescripció. En els apartats de l'Informe 2.4 i 5.5, de forma més extensa recollim el que assenyala Suma que s'han realitzat les actuacions corresponents per a interrompre la prescripció, sense que calga indicar com es demana en les al·legacions que els valors pendents de cobrament no estaven prescrits, ja que això és conseqüència de la interrupció de la prescripció, fet que no ha sigut comprovat per aquesta Sindicatura en no ser objecte d'aquesta fiscalització.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'Informe,

Segona al·legació

Apartat 5.5, paràgraf 2ⁿ de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

S'accepta l'al·legació sobre que la plantilla de Suma, que el 2011 pujava a 474 persones, estava distribuïda de manera que 321 persones treballen en una xarxa d'oficines, i 153 en oficines centrals.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar l'Informe en els termes assenyalats.

DEPARTAMENT D'INTERVENCIÓ (COMPTABILITAT I CONTROL FINANCER)

Primera al·legació

Apartat 2.2 b i apartat 5.7, paràgraf 4^è de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'al·legació es refereix a l'observació que recull l'Informe de fiscalització quan diu que s'ha detectat que els drets relatius a les transferències de capital es registren sense tenir en compte el que estableix la IGAE, ja que aquests drets es reconeixen sense que es tinga constància que l'òrgan

deutor ha realitzat el reconeixement de l'obligació. No obstant això, aquests drets es comptabilitzen d'acord amb les bases d'execució del pressupost, que estableixen: "En tot cas es consideraran crèdits de cobrament dubtós tots aquells drets que a 31 de desembre de l'exercici no estiguen encara notificats com cal, sempre que la tal notificació puga afectar, essencialment, l'efectivitat del dret".

És important, doncs, la matisació que recull l'Informe de fiscalització sobre la comptabilitat d'aquests drets.

L'al·legació es basa fonamentalment en la norma de valoració número 18 del nou Pla General de Comptabilitat Pública, aprovat per l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 1037, de 13 d'abril, d'aplicació a l'Administració de l'Estat.

En aquest sentit, la norma de valoració número 18.2, apartat b) de la segona part de l'esmentat Pla indica que les transferències i subvencions rebudes seran reconegudes com a ingressos per l'ens beneficiari quan hi haja un acord individualitzat de concessió de la transferència o subvenció a favor del dit ens i s'hagen complit les condicions associades al seu gaudi i no hi haja dubtes raonables sobre la seua percepció, **sense perjudici de la seua imputació pressupostària, que s'efectuarà d'acord amb els criteris recollits en la primera part d'aquest text relativa al marc conceptual de la comptabilitat pública.**

Quant a l'anterior, l'apartat 5, tercer paràgraf, de la primera part de l'esmentat Pla General de Comptabilitat Pública, assenyala que el reconeixement de l'ingrés pressupostari derivat de transferències o subvencions rebudes ha de realitzar-se quan es produïska l'increment de l'actiu en el qual es materialitzen (tresoreria). No obstant això, l'ens beneficiari de les subvencions podrà reconèixer l'ingrés pressupostari amb anterioritat si coneixia de forma certa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la seua correlativa obligació.

Per tant, el nou Pla General de Comptabilitat Pública diferencia en la comptabilitat del reconeixement dels ingressos per transferències i subvencions, quan es registra en la comptabilitat financera de la seua imputació en el pressupost.

El criteri que manté l'Informe de fiscalització és el que va establir la Comissió de Principis i Normes Comptables Públics i és el que ha continuat aplicant la Intervenció General de l'Estat en l'àmbit local, criteri que està en sintonia amb el que estableix el SEC 95 als efectes de determinar la capacitat o necessitat de finançament i que es correspon amb el que fixa el Pla General de Comptabilitat Pública en vigor per a l'Administració de l'Estat.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

Segona al·legació

Apartats 2.2 d i 3.2 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Se sol·licita que s'indique que la Diputació no es va acollir al finançament, recollit en el Reial Decret Llei 4/2012, de 24 de febrer, per al pagament de determinades obligacions, perquè amb anterioritat al termini fixat en la citada norma van ser satisfetes les obligacions pendents de pagament. L'Informe de fiscalització recull que no es va acollir al finançament que possibilita aquesta norma, si bé es pot acollir al que indiquen les al·legacions respecte a la causa de per què no va utilitzar aquest finançament.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar l'Informe en els termes assenyalats.

Tercera al·legació

Apartats 2.2 f i 2.3 c de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

En l'al·legació indiquen que la causa del caràcter excepcional del reconeixement extrajudicial de crèdits és per causa de la manca de pagament de les inversions finançades per la Generalitat, circumstància que recull l'Informe de fiscalització.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

Quarta al·legació

Apartat 2.4 a i 4.5, paràgraf 5^è de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Assenyalen en l'al·legació que no s'indica en l'apartat 2.4 de les conclusions generals de l'Informe que l'inventari està conciliat amb la comptabilitat. Aquesta circumstància ja es reflecteix en l'apartat 4.5 de l'Inventari de Béns i Patrimoni.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

Cinquena al·legació

Apartat 2.5 b i quadre 6.2.2 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'al·legació considera que no es fa esment a l'esforç realitzat per la Diputació en el pla d'auditories. L'Informe recull suficientment tant en conclusions generals com en l'apartat 6.2.1 la realització del control financer, del qual indiquen que la seua implantació és adequada.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

Sisena al·legació

Apartat 6.2.1, paràgrafs 4^a a 6^a de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Es fa referència en l'al·legació al contingut de l'informe de la Intervenció quan s'omet la fase de fiscalització i que aquesta situació és excepcional. El que s'hi al·lega no contradiu el que indica l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

Setena al·legació

Apartats 6.2.2, paràgraf 8^a de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Contràriament al que indica l'al·legació, en l'informe sobre la liquidació del pressupost no consta que es faça referència a l'evolució de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

SECRETARIA GENERAL (OFICIALIA MAJOR)

Primera al·legació

Apartats 2.1 a i 4.1, paràgraf 4^t de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

De la conclusió de l'Informe es desprèn que el reglament orgànic no és obligatori.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

Segona al·legació

Apartat 4.2, paràgrafs 2ⁿ a 10^e de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Indiquen que la Diputació té intenció de crear un registre d'entitats dependents. El que al·leguen no contradiu l'Informe de fiscalització.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

Tercera al·legació

Apartat 4.7, paràgraf 5^e de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Indiquen que la Diputació té intenció d'estendre la gestió informatitzada d'expedients. El que al·leguen no contradiu l'Informe de fiscalització.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

Quarta al·legació

Apartat 4.1, paràgraf 5^e de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

La Diputació no va contestar afirmativament la part de la pregunta A1 del qüestionari de control intern que feia referència a la coordinació dels serveis municipals i la cooperació en el foment del desenvolupament

econòmic i social. Aquesta falta de resposta es va reflectir en l'Informe de fiscalització com una carència en l'exercici d'aquestes funcions. No obstant això, en les al·legacions s'ha acreditat l'exercici d'aquestes competències, per la qual cosa és procedent estimar l'al·legació.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar l'Informe en els termes assenyalats.

DEPARTAMENT D'INTERVENCIÓ (FISCALITZACIÓ DE DESPESES)

Primera al·legació

Apartats 2.3 a i 4.6, paràgraf 6^e de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'article 17.2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, estableix que les bases reguladores de les subvencions de les corporacions locals s'hauran d'aprovar en el marc de les bases d'execució del pressupost, a través d'una ordenança general de subvencions o mitjançant una ordenança específica per a les distintes modalitats de subvencions. El contingut de les bases reguladores de les subvencions, que és una disposició reglamentària que ha de ser aprovada pel Ple de l'Entitat, s'estableix en l'apartat 3 de l'esmentat article en el qual figuren, entre uns altres aspectes, l'objecte, els criteris objectius per al seu atorgament i la quantia individualitzada de la subvenció o criteris per a la determinació.

No compartim el criteri de la Diputació quan en l'al·legació indiquen que la falta de determinats aspectes en les bases reguladores de la concessió de subvencions és suplida per la seua concreció en les convocatòries de subvencions, ja que aquesta última és una norma que no té caràcter de disposició reglamentària i no ha de ser aprovada pel Ple de l'Entitat, com ocorre en el cas que ens ocupa.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

Segona al·legació

Apartat 2.3 a, apartat 4.6, paràgraf 7^e a 9^e de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

S'accepta l'al·legació relativa a les observacions que recull l'Informe de fiscalització sobre la convocatòria de 24 d'abril de 2011 de control de dípters, quan assenyalen que aquesta no conté les circumstàncies que podran donar lloc a la modificació de la resolució ni els criteris de graduació dels possibles

incompliments, en haver comprovat la seua existència; per la qual cosa és procedent eliminar de l'Informe aquestes observacions.

Conseqüències en l'Informe:

Eliminar els paràgrafs afectats.

Tercera al·legació

Apartat 4.6, paràgraf 10^e de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Efectivament, en els aclariments del qüestionari de Benestar Social apunten que les sol·licituds de subvencions dels municipis es fan de manera individual.

Conseqüències en l'Informe:

Eliminar la referència a les sol·licituds de subvencions.

Quarta al·legació

Apartat 4.6, paràgrafs 11^e a 14^e de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Indiquen en l'al·legació que a través del control financer es comprova el mitjà de pagament utilitzat pel beneficiari de la subvenció i la realització de l'activitat subvencionada, aspectes que ja s'indiquen en l'Informe de fiscalització però que els ha de realitzar l'àrea encarregada de gestionar la subvenció.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

DEPARTAMENT D'INTERVENCIÓ (FISCALITZACIÓ D'INGRESSOS)

Primera al·legació i setena de l'àrea de control financer

Apartat 6.2.2, paràgraf 1^r a 6^e de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Les al·legacions sobre la falta d'un pronunciament exprés de l'informe de la Intervenció sobre el pressupost quant a alguns aspectes i l'absència de constància de la suficiència de les despeses, tot considerant les possibles obligacions pendents d'aplicar a pressupost, confirmen el que assenyala l'Informe de fiscalització.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

SERVEI D'INFORMÀTICA

Primera al·legació

Apartat 7.1, paràgraf 2ⁿ de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'obligació d'elaborar un pla d'adequació a l'ENI establida pel Reial Decret 4/2010, és independent de l'existència de les normes de desenvolupament que cita l'al·legació.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

Segona al·legació

Apartat 7.3, paràgraf 3^r de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Com assenyalen en l'al·legació, es va contestar en el qüestionari de control intern que ni hi havia un pla de recuperació de procediments. Indiquen en l'al·legació que hi ha instruccions de qualitat que determinen la realització de proves periòdiques. Aquest fet es pot recollir en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar l'Informe en els termes assenyalats.

UNITAT DE PRESSUPOSTOS I FINANÇAMENT

Primera al·legació

Apartat 5.1, quadre 5.1.1 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Indiquen en l'al·legació que en el compliment dels terminis en l'elaboració del pressupost s'ha de tenir en compte la presa de possessió de la nova corporació i el termini en què es rep de l'Administració de l'Estat la previsió d'ingressos. El que s'al·lega no contradiu l'Informe de fiscalització.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

GABINET DE LA PRESIDÈNCIA

Primera al·legació

Apartat 4.1, paràgraf 10^è de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

En l'al·legació indiquen que aplicaran les recomanacions de l'Informe de fiscalització sobre que es publiquen en el lloc d'Internet de l'Entitat la composició i les funcions dels òrgans de govern.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

Segona al·legació

Apartat 4.4, paràgrafs 9^è a 11^è de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

En l'al·legació indiquen que ja han aplicat i aplicaran les recomanacions de l'Informe de fiscalització sobre que es publiquen en el lloc d'Internet de l'Entitat les actes dels òrgans de govern.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

DEPARTAMENT DE CONTRACTACIÓ

Primera al·legació

Apartat 2.3 b) i apartat 4.7, paràgraf 5^è de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Al·leguen sobre l'observació de l'Informe que assenyala que no sempre es motiva la urgència en la contractació. El contracte seleccionat per a valorar l'adequada tramitació d'urgència va ser un contracte de subministrament de recanvis i lubricants per a un manteniment programat de la flota de vehicles de la Diputació. No resulta admissible, doncs, que l'òrgan de contractació, coneixedor de totes les circumstàncies d'allò que té projectat contractar, retarde la tramitació de

l'expedient de manera que termine irremeiablement contractant d'urgència, tot obviant així el procediment ordinari.

Conseqüències en l'informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

DEPARTAMENT DE PERSONAL

Primera al·legació

Apartat 4.3, paràgraf 7^è a 11^è de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'Informe indica que en la classificació dels llocs de treball no consta que hi hagen els requisits següents:

- Nombre
- Naturalesa jurídica
- Forma de provisió
- Requisits per a la seua provisió

L'article 35.3 de la Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, exigeix que la classificació continga els requisits als quals es refereix l'Informe, per la qual cosa no s'accepta l'al·legació que assenyala que ja figuren en la relació de llocs de treball.

Conseqüències en l'Informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

Segona al·legació

Apartat 4.3, paràgraf 12^è de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'Informe mostra allò que es va contestar en el qüestionari, però s'ha aclarit la forma de provisió de llocs de treball, per la qual cosa és procedent eliminar l'observació de l'Informe per falta de convocatòria pública per a la provisió de llocs de treball.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar l'Informe en els termes assenyalats.

Tercera al·legació

Apartat 4.3, paràgraf 14^è de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

L'al·legació sobre les hores mínimes de formació no modifica el que assenyala l'Informe.

Conseqüències en l'informe:

Mantenir la redacció de l'Informe.

Finalment, hem d'assenyalar que la puntuació de la pròpia Entitat, així com la puntuació mitjana de les entitats fiscalitzades, s'ha ajustat en funció de la consideració de les al·legacions presentades.