

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

**INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE L'ENTORN
DE CONTROL DE LA DIPUTACIÓ DE CASTELLÓ**

Exercicis 2019-2021

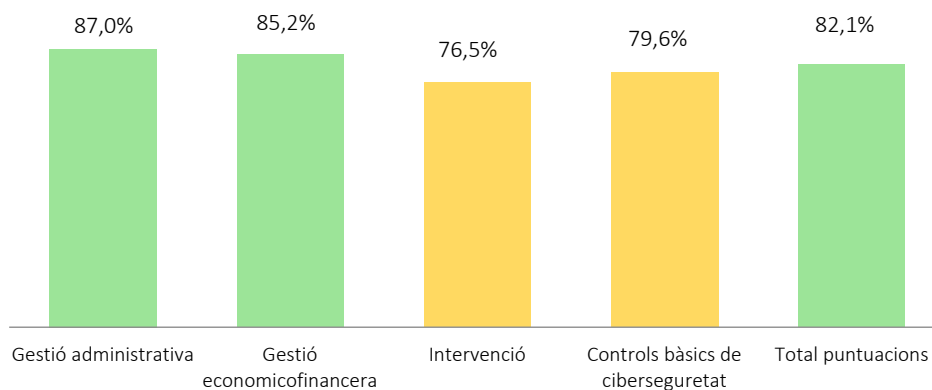


RESUM

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

D'acord amb la valoració efectuada per la Sindicatura de Comptes, la Diputació de Castelló ha obtingut 41.035 punts, que suposen un 82,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix. En el gràfic següent es mostra el percentatge obtingut en les diferents àrees en què s'ha efectuat la revisió de l'entorn de control.

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



No obstant això, com a resultat de la revisió efectuada s'han observat 23 deficiències significatives sobre l'entorn de control, que representen un risc per a la mateixa organització administrativa i el seu grau de transparència, la fiabilitat de la informació econòmicofinancera, el compliment de la normativa aplicable, la protecció dels actius i el propi control intern exercit per la Intervenció.

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

La Sindicatura de Comptes ha efectuat en l'Informe una sèrie de recomanacions que afecten les diverses àrees analitzades i de les quals destaquem les següents: elaborar manuals de procediments que incloguen les funcions i responsabilitats del personal assignat a les diferents àrees; per a millorar el control en la gestió de subvencions, exigir la vinculació del pressupost presentat per a la totalitat de l'activitat subvencionada; que s'adopten altres



mesures específiques de prevenció contra el frau o corrupció al llarg de la tramitació dels expedients de contractació, addicionals a la declaració responsable de les empreses licitadores, i és convenient que en les actes del Ple de l'entitat es faça referència als informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en el pressupost.

NOTA

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

**Informe de fiscalització sobre l'entorn de control de la Diputació
de Castelló**

Exercicis 2019-2021

Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana



ÍNDEX (amb hipervincles)

| | |
|---|-----------|
| 1. Introducció | 3 |
| 2. Responsabilitats dels òrgans de govern i direcció de l'entitat local en relació amb l'entorn de control | 3 |
| 3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes | 3 |
| 4. Conclusions sobre l'entorn de control | 4 |
| 5. Valoració global | 8 |
| 6. Recomanacions | 11 |
| Apèndix 1. Marc normatiu | 13 |
| Apèndix 2. Objectius, abast i metodologia | 17 |
| Apèndix 3. Informació general | 23 |
| Apèndix 4. Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa | 28 |
| Apèndix 5. Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera | 38 |
| Apèndix 6. Observacions sobre l'àrea d'Intervenció | 48 |
| Tràmit d'al·legacions | 53 |
| Aprovació de l'Informe | 54 |
| Annex I. Al·legacions presentades | |
| Annex II. Informe sobre les al·legacions presentades | |

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques d'aquest informe estan expressades en euros. S'ha efectuat un arrodoniment per a no mostrar els cèntims. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de dades arrodonides.



1. INTRODUCCIÓ

En virtut de les disposicions de l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i segons el que es preveu en els programes anuals d'actuació de 2021 i 2022 (PAA2021-2022), s'ha efectuat una fiscalització consistent en una revisió de l'entorn de control de les tres diputacions provincials i dels ajuntaments de la Comunitat Valenciana amb una població superior a 50.000 habitants, entre les quals es troba la Diputació de Castelló, que ha comprés els exercicis 2019, 2020 i, en determinats aspectes, l'exercici 2021.

L'apèndix 2 detalla els objectius i abast de la fiscalització, com també la metodologia que ha seguit la Sindicatura per a dur-la a terme.

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

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

3. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

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

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



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

4. CONCLUSIONS SOBRE L'ENTORN DE CONTROL

Tal com s'assenyala en l'apartat 5, "Valoració global", la Diputació ha obtingut 41.035 punts, que suposen un 82,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix, segons els paràmetres definits en el quadre 1. No obstant això, com a resultat de la revisió efectuada s'han observat una sèrie de deficiències significatives sobre l'entorn de control, que representen un risc per a la mateixa organització administrativa i el seu grau de transparència, la fiabilitat de la informació economicofinancera, el compliment de la normativa aplicable, la protecció dels actius i el control intern propi exercit per la Intervenció. Aquestes incidències es detallen a continuació:

Organització administrativa i grau de transparència

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

1. L'entitat té adscrits dos consorcis que en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals figuren com no adscrits. Així mateix, en l'esmentada plataforma continua figurant un consorci que ha quedat integrat en un dels consorcis adscrits de la Diputació (ConSORCI Pla de l'Arc).
2. L'entitat s'ha adaptat a totes les obligacions imposades per la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern (d'ara en avant Llei de Transparència), excepte les que es refereixen a:
 - Organigrama actualitzat (article 6.1 de la Llei de Transparència)
 - Els pressupostos dels organismes autònoms i societats (article 8.1.d, de la Llei de Transparència)
 - La informació estadística necessària per a valorar el grau de compliment i qualitat dels serveis públics que siguin de la seua competència (article 8.1.i, de la Llei de Transparència). En al·legacions, l'entitat ens comunica, i així ho hem comprovat, que actualment sí que hi figura aquesta informació.



Informació economicofinancera i la seua fiabilitat

Aquestes incidències corresponen a les subàrees G (Contractació i compres), M (Despeses d'inversió) i R (Control financer).

3. L'entitat no ens ha confirmat que porte un registre de tots els contractes, incloent-hi els menors; per tant, la informació subministrada podria no ser completa.
4. Quan es planifiquen les inversions, no se n'estima el cost de manteniment ni el finançament posterior.
5. No es concilia l'inventari amb la comptabilitat, si bé l'entitat porta un registre extracomptable que detalla els moviments dels comptes de l'immobilitzat des de 2006.

Compliment de la normativa aplicable

Organització i funcionament corporatiu

Aquesta incidència correspon a la subàrea A (Aspectes organitzatius de l'entitat local).

6. Pel que fa als càrrecs electes, no consta l'existència de la declaració individualitzada d'incompatibilitats que acredite el compliment de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques.

Personal

Aquestes incidències corresponen a la subàrea D (Personal al servei de la corporació local).

7. La determinació del contingut de la classificació dels llocs de treball no s'ha basat en criteris de valoració objectius i quantificables.¹
8. El complement de productivitat, que el cobra tot el personal de la Diputació, no està vinculat a sistemes d'avaluació d'objectius.²

Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari

Aquestes incidències corresponen a la subàrea O (Pressupostos).

9. L'entitat no va presentar a la Sindicatura en el termini preceptiu el compte general corresponent als exercicis 2018 i 2019,³ degudament aprovat pel Ple de la Diputació, i tampoc va complir altres terminis dels tràmits relatius al cicle pressupostari com ara la formació del compte i la presentació al Ple del compte, en l'exercici 2019.

¹ Article 35 de la Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana (d'ara en avant, LFPV).

² Article 5 del Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local.

³ Article 10 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes.



10. L'entitat va liquidar en desequilibri l'exercici 2019, de manera que incompleix també l'objectiu de regla de despesa,⁴ tant en l'entitat local, com en el consolidat.

Protecció dels béns de l'entitat

Aquestes incidències corresponen a les subàrees F (Subvencions), I (Tresoreria) i K (Recaptació).

11. Quant a la justificació de les subvencions, no consta en l'informe del gestor que es comprove que el beneficiari de la subvenció siga el titular del compte al qual es transfereix.⁵
12. L'import de bestretes de caixa fixa no justificades en el termini legal durant l'exercici 2019 va ascendir a 2.544 euros.
13. En la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 figuren 52.220 euros de drets reconeguts pendents de cobrament, que atesa la seua antiguitat podrien estar afectats per prescripció.

Intervenció

Organització i regulació (subàrea P)

Les incidències corresponents a aquesta subàrea són:

14. El control financer que s'exerceix a través del control permanent no inclou el control d'eficàcia previst en l'article 29.1 del Reglament de Control Intern (d'ara en avant, RCI).
15. L'actuació de control intern de l'entitat local no s'exerceix sobre la totalitat de les entitats que en depenen (OA, EPE, SM, fundacions i consorcis).⁶
16. L'òrgan interventor no exerceix el control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions que es troben finançats amb càrrec als pressupostos de l'entitat local.⁷

Control financer (subàrea R)

Les incidències corresponents a aquesta subàrea són:

⁴ Capítol III de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (d'ara en avant, LOEPSF).

⁵ Articles 30 i següents de l'LGS.

⁶ Article 2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (d'ara en avant, RCI).

⁷ Article 3 de l'RCI.



17. No es realitza el control financer dels ingressos, quan havia d'haver-se efectuat en substituir-se la seua fiscalització prèvia per la presa de raó.⁸
18. En 2019 no es van efectuar informes de control financer, com a resultat de les actuacions de control permanent,⁹ si bé ja es realitzen a partir de 2020.
19. En 2019 el president no va formalitzar un pla d'acció que determinara les mesures que calia adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es van posar de manifest en l'informe resum,¹⁰ si bé en 2020 ja es va dur a terme el primer pla d'acció.
20. No s'ha publicat en la seu electrònica corporativa la informació comptable de les entitats dependents i, si és el cas, els informes d'auditoria.¹¹
21. L'informe sobre els pressupostos generals de l'entitat de l'exercici 2020 no es pronuncia sobre el compliment dels terminis en els diferents tràmits segons l'article 168 del TRLRHL.
22. En l'aprovació del pressupost, el Ple de l'entitat no té coneixement exprés dels informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària dels estats financers de la mateixa entitat local i dels seus ens dependents.¹² Els informes d'estabilitat formen part de l'expedient que s'eleva al Ple de la corporació, però no existeix un acord específic de coneixement d'aquests informes.
23. No es comprova ni es fiscalitza la nòmina en la seua integritat.

Controls bàsics de ciberseguretat

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

En aquest informe s'assenyala com una de les conclusions més significatives que l'índex de compliment dels controls bàsics de ciberseguretat és del 79,6%. En el quadre 2 de l'apartat 5 d'aquest informe, que mostra el detall de la distribució de la puntuació per tipus

⁸ Article 9 de l'RCI.

⁹ Article 35 de l'RCI.

¹⁰ Article 38.1 de l'RCI.

¹¹ Article 36.2 de l'RCI.

¹² Article 16 del reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals, aprovat pel Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre (d'ara en avant, REP).



d'incidència i per àrees i subàrees, es detalla la puntuació que per a aquest índex de compliment hem assignat a cada un dels huit controls de ciberseguretat per a ser homogenis amb la resta de les àrees revisades.

5. VALORACIÓ GLOBAL

Per a emetre una valoració global sobre les dades d'aquest informe hem utilitzat uns paràmetres que ens han permès avaluar les puntuacions obtingudes en les diverses àrees revisades. A menor puntuació obtinguda, menor confiança en l'entorn de control establert per l'entitat i major risc que es produïsquen errors. Per a això, hem considerat els paràmetres següents a fi de definir el risc:

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

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

La Diputació ha obtingut 41.035 punts, que suposen un 82,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix, pròxim al mitjà, tal com es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:



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

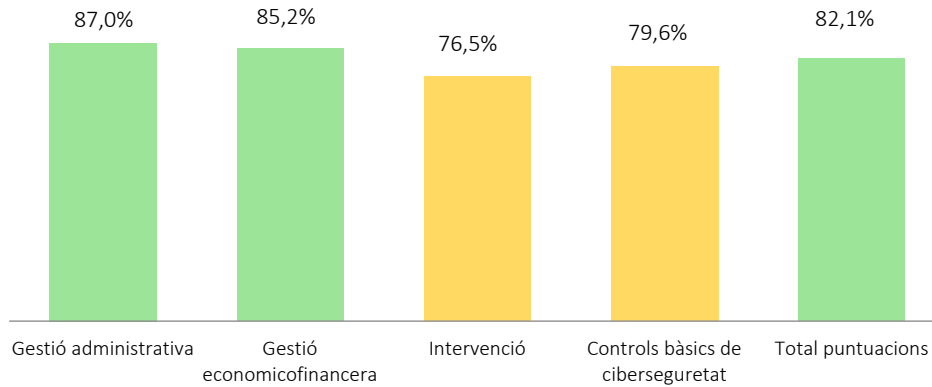
| Àrees | Punts obtinguts | | Total (c) = (a) + (b) | Puntuació màxima (d) | % (c/d) |
|--|-----------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|-------------|
| | Bàsiques (a) | No bàsiques (b) | | | |
| 1. Àrea de gestió administrativa | | | | | |
| A. Aspectes organitzatius de l'entitat local | 416 | 204 | 620 | 875 | 70,9 |
| B. Ens dependents o en què participe l'entitat local | 775 | 375 | 1.150 | 1.250 | 92,0 |
| C. Secretaria, registre i actes | 528 | 260 | 788 | 875 | 90,1 |
| D. Personal al servei de la corporació local | 1.042 | 1.078 | 2.120 | 2.750 | 77,1 |
| E. Inventari de béns i patrimoni | 1.275 | 850 | 2.125 | 2.125 | 100,0 |
| F. Subvencions | 894 | 797 | 1.691 | 1.875 | 90,2 |
| G. Contractació i compres | 1.754 | 624 | 2.378 | 2.750 | 86,5 |
| Total àrea 1 | 6.684 | 4.188 | 10.872 | 12.500 | 87,0 |
| 2. Àrea de gestió economicofinancera | | | | | |
| H. Endeutament | 875 | 817 | 1.692 | 1.750 | 96,7 |
| I. Tresoreria | 1.667 | 534 | 2.201 | 2.500 | 88,0 |
| J. Ingressos tributaris, preus públics i multes | 437 | 281 | 718 | 875 | 82,1 |
| K. Recaptació | 596 | 287 | 883 | 1.125 | 78,5 |
| L. Comptabilitat | 1.445 | 771 | 2.216 | 2.500 | 88,6 |
| M. Despeses d'inversió | 80 | 62 | 142 | 375 | 37,9 |
| N. Ingressos per transferències | 125 | 87 | 212 | 250 | 84,8 |
| O. Pressupostos | 1.545 | 1.043 | 2.588 | 3.125 | 82,8 |
| Total àrea 2 | 6.770 | 3.882 | 10.652 | 12.500 | 85,2 |
| 3. Àrea d'Intervenció | | | | | |
| P. Organització i regulació | 542 | 280 | 822 | 1.592 | 51,6 |
| Q. Funció interventora | 624 | 701 | 1.325 | 1.325 | 100,0 |
| R. Control financer | 3.981 | 3.431 | 7.412 | 9.583 | 77,3 |
| Total àrea 3 | 5.147 | 4.412 | 9.559 | 12.500 | 76,5 |
| 4. Àrea de controls bàsics de ciberseguretat (1) | | | | | |
| Inventari i control de dispositius físics | | | 1.245 | 1.562,5 | 79,7 |
| Inventari i control de programari autoritzat i no autoritzat | | | 1.270 | 1.562,5 | 81,3 |
| Procés continu d'identificació i solució de vulnerabilitats | | | 1.069 | 1.562,5 | 68,4 |
| Ús controlat de privilegis administratius | | | 1.317 | 1.562,5 | 84,3 |
| Configuracions segures del programari i maquinari | | | 981 | 1.562,5 | 62,8 |
| Registre de l'activitat dels usuaris | | | 1.302 | 1.562,5 | 83,3 |
| Còpies de seguretat de dades i sistemes | | | 1.302 | 1.562,5 | 83,3 |
| Compliment normatiu i governança de ciberseguretat | | | 1.466 | 1.562,5 | 93,8 |
| Total àrea 4 | | | 9.952 | 12.500 | 79,6 |
| Total àrees | 18.601 | 12.482 | 41.035 | 50.000 | 82,1 |

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



En els apèndixs 4, 5 i 6 es recullen, respectivament, les observacions sobre les àrees de gestió administrativa, gestió economicofinancera i Intervenció, que no s'han inclòs en l'apartat 4. En el gràfic següent es resumeixen els percentatges d'assoliment en cada àrea, així com el nivell de risc obtingut:

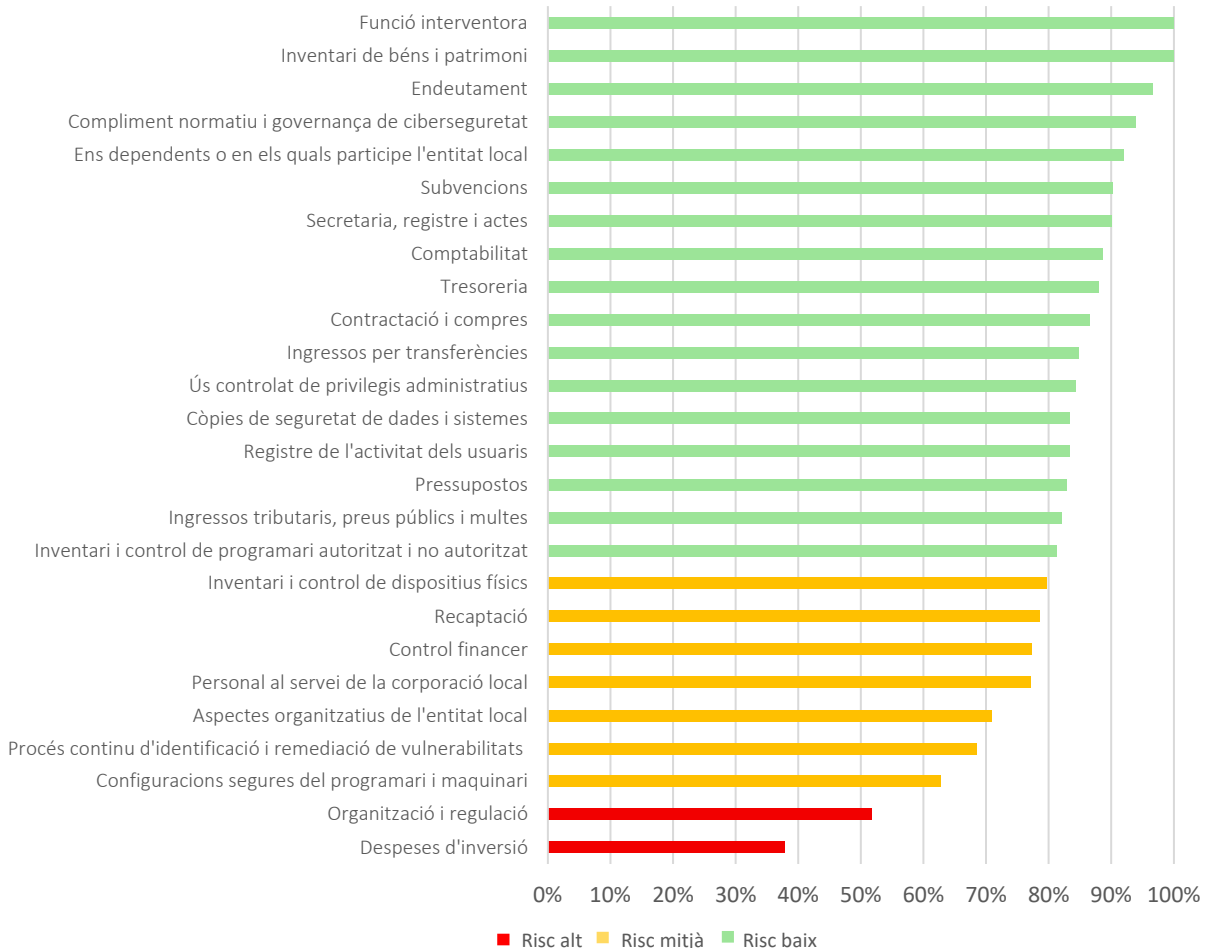
Gràfic 1. Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible i nivell de risc



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



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



6. RECOMANACIONS

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

1. Resulta d'utilitat elaborar un organigrama actualitzat de l'entitat i manuals de procediments que incloguen les funcions i responsabilitats del personal assignat a les diferents àrees.
2. Sobre la base de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana, es recomana incloure en el portal de transparència de l'entitat les despeses de caixa fixa (existència o no de caixa fixa).



3. Amb la finalitat de millorar l'organització de la Diputació en l'àrea de personal es recomana fixar unes hores mínimes anuals de formació.
4. Per a millorar el control en la gestió de les subvencions es recomana exigir la vinculació del pressupost presentat pel beneficiari per a la totalitat de l'activitat de la subvenció.
5. Es recomana que s'adopten altres mesures específiques de prevenció del frau o corrupció al llarg de la tramitació de l'expedient de contractació, addicionals a la declaració responsable de les empreses licitadores, entre les quals:¹³
 - a) Inclusió en els plecs de penalitats en cas d'incompliment del deure d'informar sobre possibles situacions de conflicte d'interessos
 - b) Declaració responsable dels càrrecs públics de l'entitat
 - c) Declaració responsable del personal de l'entitat que intervé en la tramitació de l'expedient de contractació
 - d) Declaració responsable del personal alié que intervé en la tramitació de l'expedient de contractació
6. Amb la finalitat de millorar l'organització de la subàrea de gestió tributària es recomana:
 - Segregar les funcions de liquidació, recaptació i comptabilització, en els ingressos que siga procedent.
 - Establir aplicacions o programes per a gestionar els tributs i elaborar liquidacions i padrons tributaris (impost increment valor terrenys de naturalesa urbana).
 - Així mateix, es recomana que l'aplicació informàtica distingisca entre recaptació voluntària i recaptació executiva.
7. Quan es planifiquen les inversions és necessari estimar el cost i el finançament del manteniment d'aquestes.
8. La Intervenció no ha de participar en la gestió econòmica de l'entitat, perquè així hi haja una segregació adequada de funcions.
9. És convenient que, en les actes del Ple de l'entitat es faci referència als informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en el pressupost.¹⁴

¹³ Article 64 de l'LCSP.

¹⁴ Article 16 del REP.



APÈNDIX 1

Marc normatiu



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

Disposicions generals

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Béns de les entitats locals

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

Personal al servei de les entitats locals

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

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



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

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

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

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

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

Hisendes locals

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

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

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

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

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

Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RCI).

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

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

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



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

Acord de 29 de gener de 2020, del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, pel qual s'aprova la instrucció que regula la rendició telemàtica del compte general de les entitats locals i el format d'aquest compte a partir del corresponent a l'exercici 2019.

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

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

Legislació tributària i de recaptació

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

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

Contractes del sector públic

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

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

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

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

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



APÈNDIX 2

Objectius, abast i metodologia



Objectius

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

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

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

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

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

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

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



Abast i procediments de la fiscalització

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

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

Els qüestionaris elaborats s'han estructurat en tres blocs:

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



3. Àrea d'Intervenció:

- Organització i regulació
- Funció interventora
- Control financer

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

En aquest sentit, cal indicar que a les preguntes corresponents a aspectes que la Diputació no realitza o no aplica, però que no tenen la consideració de deficiència, se'ls ha assignat la puntuació positiva que aquestes preguntes tenen atribuïda a fi que no influísca de manera negativa en la valoració de la subàrea/àrea corresponent.

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

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

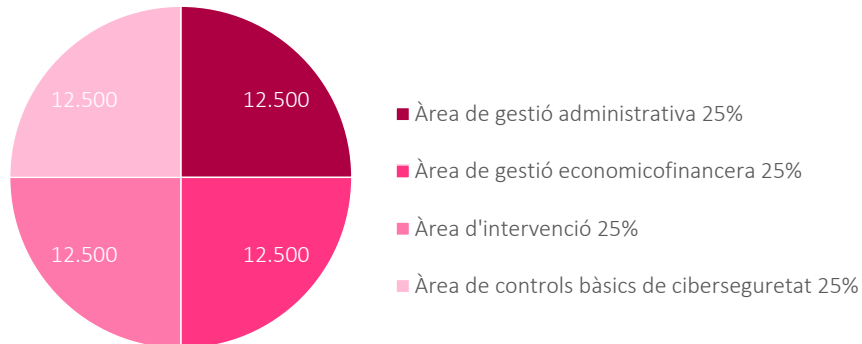


Quadre 3. Detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees

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

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

Gràfic 3. Distribució de la puntuació per àrees



Àmbit temporal

En general, l'àmbit temporal de la fiscalització s'ha centrat bàsicament en la situació actualment existent, si bé s'ha estés a altres exercicis quan així s'ha considerat convenient, especialment pel que fa a les dades economicopressupostàries que es refereixen als comptes de l'entitat local retuts corresponents a l'exercici 2019, independentment de quan s'haja fet el treball de camp perquè les dades de les 18 entitats fiscalitzades¹⁵ es referisquen a un mateix exercici pressupostari.

L'auditoria de la Diputació de Castelló es va iniciar a l'abril de 2022 i el treball de camp va finalitzar al juny de 2022. Considerem com a fi del treball de camp la data en què les constatacions de l'auditoria, les conclusions i l'esborrany previ de l'Informe es discuteixen amb els responsables de l'entitat auditada, d'acord amb el que s'estableix en el nostre *Manual de fiscalització*, ja que fins llavors s'admet qualsevol evidència addicional disponible. Per tant, l'informe amb caràcter general reflecteix la situació en aquell moment, ja que és freqüent que, des que s'inicia el treball de camp, determinades deficiències observades i assenyalades als gestors siguin esmenades i considerades d'aquesta manera en les conclusions.

¹⁵ Tal com s'indica en l'apartat 1, "Introducció", la fiscalització ha consistit en una revisió de l'entorn de control de les tres diputacions provincials i dels 15 ajuntaments de la Comunitat Valenciana amb una població superior a 50.000 habitants.



APÈNDIX 3

Informació general



Descripció de la Diputació

La Diputació de Castelló engloba els 136 municipis que formen aquesta província, amb una població total d'1.173.200 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2020.

El Ple de la Diputació està integrat per 27 diputats (inclòs el president) i s'ajusta al que s'estableix en l'article 179 de la Llei Orgànica 5/1985.

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

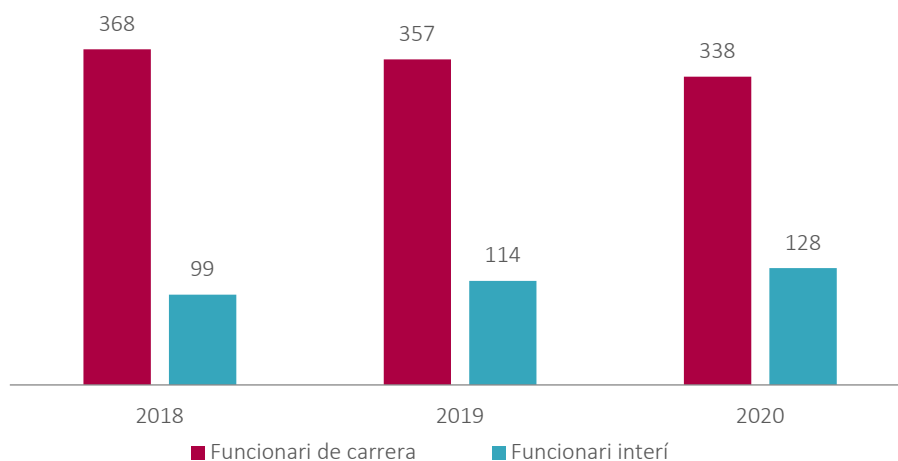
Quadre 4. Dades sobre determinats òrgans provincials

| | Membres Junta de Govern (*) | Vicepresidents | Comissions informatives |
|--------|-----------------------------|----------------|-------------------------|
| Nombre | 10 | 1 | 4 |

(*) Inclouent-hi el president.

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

Gràfic 4. Evolució del nombre de funcionaris



En les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'aprecia que els funcionaris de carrera han experimentat entre 2018 i 2020 una disminució del 8,2%, en passar de 368 a 338 persones, en canvi els funcionaris interins s'han incrementat un 29,3%, el que dona com a resultat una minoració total en el període analitzat d'un 0,2%, corresponent a la disminució d'un funcionari.

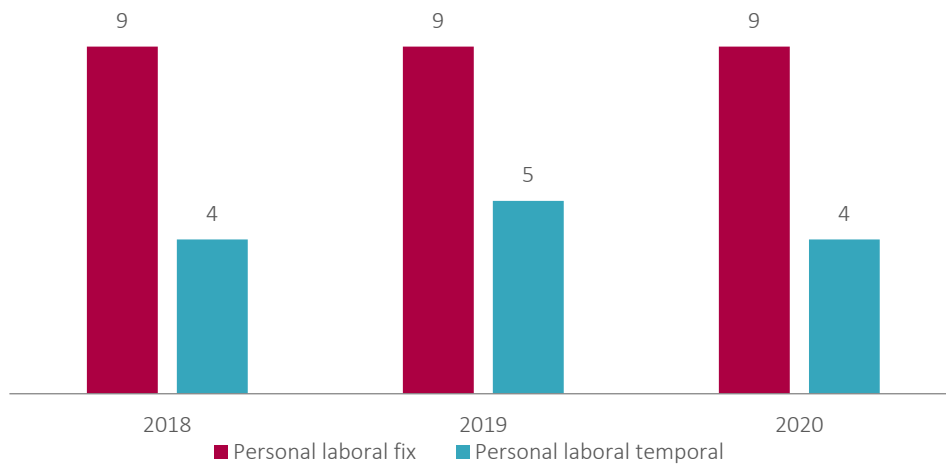


En l'exercici 2020 s'han realitzat 30 provisions de llocs de treball, de les quals una ha sigut per lliure designació, una altra per comissió de serveis, cinc per millora d'ocupació, una altra per trasllat per violència de gènere, 18 per atribució temporal de funcions, una altra per reincorporació al lloc de treball, dos per reingrés al servei actiu i una altra per segona activitat.

La Diputació no compta amb coordinadors ni directors generals o assimilats

En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral fix i temporal. És destacable que els dos s'han mantingut estables durant el període de 2018 a 2020, si bé en 2019 va haver-hi un increment d'una persona laboral temporal.

Gràfic 5. Evolució del personal laboral fix i temporal

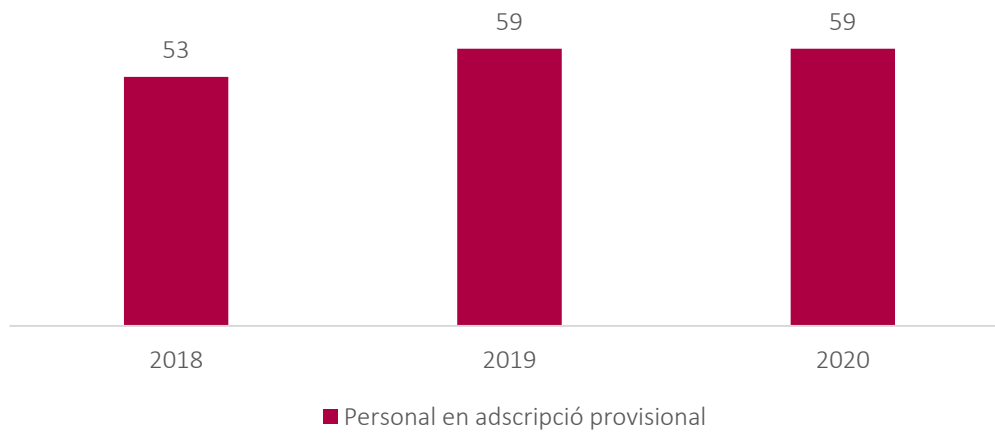


Tant el personal en comissió de serveis com el personal eventual s'han mantingut estables en 1 i 27 persones, respectivament, entre 2018 i 2020.

A continuació, es mostra l'evolució del personal en adscripció provisional, que s'ha incrementat un 11,3% i ha passat de 53 a 59 persones entre 2018 i 2020.



Gràfic 6. Evolució del personal en adscripció provisional



Informació econòmica

El quadre següent mostra, en euros, els imports més significatius corresponents a l'activitat economicofinancera de 2017, 2018 i 2019, obtinguts de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals i la verificació dels quals no ha sigut objecte d'aquesta fiscalització.

Quadre 5. Dades sobre l'execució pressupostària

| Concepte | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Pressupost inicial ingressos | 131.093.518 | 135.076.423 | 143.202.969 |
| Pressupost inicial despeses | 131.093.518 | 135.076.423 | 143.202.969 |
| Previsions ingressos definitives | 154.128.718 | 194.565.471 | 176.852.877 |
| Previsions despeses definitives | 154.128.718 | 194.565.471 | 176.852.877 |
| Drets reconeguts nets | 136.757.419 | 138.091.466 | 136.403.363 |
| Obligacions reconegudes netes | 122.332.318 | 154.329.177 | 143.107.082 |
| Resultat pressupostari ajustat | 21.039.223 | 19.876.020 | 21.690.956 |
| Romanent de tresoreria per a despeses generals | 73.786.402 | 57.452.969 | 50.762.545 |
| Romanent de tresoreria total | 74.866.263 | 58.629.326 | 52.078.902 |



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

Quadre 6. Estat del deute

| Estat del deute | 31/12/2017 | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| A curt termini amb entitats de crèdit | 4.292.823 | 0 | 0 |
| A llarg termini amb entitats de crèdit | 23.051.441 | 0 | 0 |
| Altres deutes | 22.264.799 | 20.674.456 | 19.084.113 |
| Total deute | 49.609.062 | 20.674.456 | 19.084.113 |

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

Quadre 7. Estalvi net i capacitat o necessitat de finançament

| Concepte | 31/12/2017 | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
|---|------------|------------|------------|
| Estalvi net | 28.924.044 | 33.255.132 | 30.904.958 |
| Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament | 24.915.874 | 19.120.185 | -8.108.566 |

En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2017 i 2019 el deute s'ha reduït en 30.524.949 euros (un 61,5%), ja que la Diputació no té des de 2018 deutes amb entitats financeres, únicament altres deutes per la devolució de tributs de l'Estat. L'estalvi net ha augmentat en 1.980.614 euros (un 6,8%) i en la capacitat de finançament hi ha hagut un canvi de sentit, ja que ha disminuït en 33.024.440 euros.



APÈNDIX 4

Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa

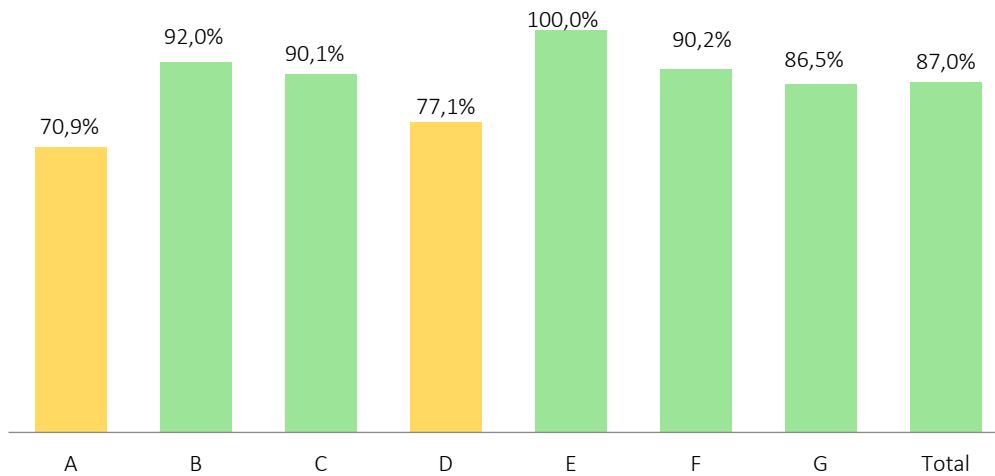


L'àrea de gestió administrativa es desglossa en les subàrees següents:

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

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

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



Aspectes organitzatius de l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 620 punts, la qual cosa representa un 70,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

La Diputació compta amb un reglament orgànic, degudament aprovat i actualitzat, si bé no disposa d'un organigrama actualitzat.



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

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

| Grup provincial | Component fix mensual | Component variable nombre diputats | Total mensual |
|-----------------|-----------------------|------------------------------------|---------------|
| Grup Socialista | 400 | 12.000 | 12.400 |
| Grup Popular | 400 | 11.000 | 11.400 |
| Grup Compromís | 400 | 2.000 | 2.400 |
| Grup Ciutadans | 400 | 2.000 | 2.400 |

El nombre de diputats i l'import total de les seues retribucions per assistències de l'exercici 2020 es mostra en el quadre següent:

Quadre 9. Retribucions per assistències (en euros)

| | Ple | Junta de Govern | Altres |
|------------------|--------|-----------------|---------|
| Nre. de diputats | 15 | 4 | (*) |
| Import total | 67.719 | 44.764 | 219.929 |

(*) Inclou tant les assistències a les quatre comissions informatives com a les juntes de portaveus, si bé l'entitat no ha pogut facilitar el nombre de diputats assistents perquè és variable.

L'entitat desconeix si les assignacions als grups polítics provincials s'han destinat al pagament de remuneracions de personal de qualsevol tipus al servei de la corporació o a l'adquisició de béns que puguen constituir actius de caràcter patrimonial. Aquest fet constitueix un incompliment de l'article 73.3 de l'LRBRL.

Es desconeix si els grups polítics provincials porten una comptabilitat específica de les seues assignacions, perquè el Ple de l'entitat local no l'ha sol·licitada, la qual cosa implicaria un incompliment de l'article 73.3 de l'LRBRL.

Ens dependents o participats per l'entitat local

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.150 punts, la qual cosa representa un 92,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

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



Quadre 10. Nombre d'ens dependents i participats

| Tipus d'ens | Nre. segons percentatge de participació | | | | Total |
|------------------------|---|----------------|---------|------------------|-----------|
| | 100% | 100% > X > 50% | X ≤ 50% | Sense determinar | |
| Organismes autònoms | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| Consortcis adscrits | 0 | 0 | 7 | 0 | 7 |
| Consortcis no adscrits | 0 | 0 | 0 | 4 | 4 |
| Fundacions | 0 | 1 | 0 | 12 | 13 |
| Mancomunitats | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| Total ens | | | | | 27 |

Respecte al quadre anterior cal realitzar les matisacions següents:

- Els consorcis Pla Zonal de Residus 1 Àrea de Gestió C1 i Pla Zonal de Residus 3 Àrea de Gestió C3 V1, adscrits a la Diputació des de 2020, continuen figurant en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals com a consorcis no adscrits. En aquest sentit cal assenyalar que des de 2015 no han retut els comptes a la plataforma esmentada.
- El Consorci d'Aigua de Benlloc, Torre d'en Doménec i Vilanova d'Alcolea figura en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals com a consorci no adscrit, si bé aquest ha quedat integrat en el Consorci Pla de l'Arc, que en el quadre anterior figura com a consorci adscrit.

Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 788 punts, la qual cosa representa un 90,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, el departament no disposa d'un organigrama actualitzat. En la Secretaria treballen quatre persones i les funcions de Secretaria les exerceixen dos funcionaris amb habilitació nacional que van ocupar els seus llocs per concurs.

Es recomana portar un registre dels poders atorgats.

Existeix delegació del president per a dictar resolucions a favor de diputats o per a òrgans directius, integrada en el mateix llibre de resolucions.

Tots els grups polítics municipals poden accedir als expedients abans de les reunions del Ple, amb l'antelació prevista (article 46.2.b de l'LRBRL). La documentació dels assumptes inclosos en l'ordre del dia està a la disposició dels membres de l'entitat local en la plataforma integrada de gestió. Respecte a aquest aspecte, s'incompleix l'article 15 del ROF,



ja que en 2019 es van realitzar un total de 67 peticions al president de l'entitat, de les quals només 50 es van atendre. En relació amb les peticions ateses, el president va resoldre totes i no en va desestimar cap.

El quadre següent recull com es realitza la defensa en judici i l'assessoria (jurídica, fiscal, laboral, etc.):

Quadre 11. Defensa en judici i assessoria

| | Defensa en judici | Assessoria |
|---------------------------------|-------------------|------------|
| Per personal de l'entitat local | | |
| Per advocats externs | | |
| Import anual en euros | - | - |

Personal al servei de l'entitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.120 punts, que equival al 77,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de personal, que depèn del diputat d'Hisenda, treballen 15 empleats, assignats a tres unitats administratives.

De la informació facilitada per la Diputació destaca el següent:

- En l'RLT no consta la informació obligatòria següent:¹⁶
 - Funcions
 - Mèrits
- No hi ha un acord de condicions de treball per al personal funcionari¹⁷ ni un conveni col·lectiu per al personal laboral.¹⁸
- L'oferta d'ocupació pública s'aprova i es publica en el diari oficial anualment¹⁹ i es desenvolupa dins del termini d'un any, però no inclou totes les places vacants.

¹⁶ Article 35.3 de l'LFPV.

¹⁷ Articles 95 de l'LRBRL i 38 del TREBEP.

¹⁸ Articles 27 del TREBEP i 82 del Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors (ET).

¹⁹ Article 70 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic (d'ara en avant, TREBEP).



A més de corregir els incompliments esmentats anteriorment, la Diputació hauria d'implantar determinades pràctiques amb l'objectiu de millorar el control intern en matèria de personal:

- Establir una data fixa de pagament de la nòmina.
- Incloure en el web de l'entitat l'oferta anual d'ocupació pública.

Inventari de béns i patrimoni

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

En la unitat de patrimoni, que depèn de Secretaria, treballen quatre empleats, assignats a dues unitats administratives.

L'entitat disposa d'un inventari aprovat i actualitzat de tots els seus béns i drets, i aquest es remunta al datat el 22 d'abril de 1961 i aprovat pel Ple de l'entitat el 26 d'abril de 1961.

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

Quadre 12. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

| | Nombre | Import |
|---|--------|-------------|
| Béns immobles | 112 | 161.128.983 |
| Béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic | 2.473 | 3.801.428 |
| Vehicles | 117 | 567.336 |

A continuació, es detallen algunes deficiències no significatives detectades que es recomana esmenar:

- En l'aprovació de l'última rectificació d'inventari no s'inclou el valor total de l'inventari per epígrafs.
- L'import facilitat de l'inventari de vehicles no inclou les amortitzacions practicades i reflectides en les fitxes individuals. L'import correcte d'aquest epígraf en la data indicada seria de 562.392 euros, i la diferència es regularitzarà, segons l'entitat, en la pròxima rectificació.



Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.691 punts, la qual cosa representa un 90,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

La gestió de les subvencions està descentralitzada en els diferents serveis, organismes autònoms i consorcis en què s'organitzen les diferents àrees competencials de la Diputació i la duen a terme 49 empleats, assignats a 11 unitats administratives.

Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides en 2019 ascendeix a 25.514.637 euros, dels quals 4.112.424 euros s'han concedit directament i la resta en règim de concurrència competitiva.

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

Quadre 13. Subvencions de concessió directa

| Tipus de concessió directa | Import |
|--|------------------|
| Subvencions previstes nominativament en els pressupostos | 4.112.424 |
| Subvencions imposades per una norma de rang legal | 0 |
| Subvencions en què concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria | 0 |
| Altres subvencions | 0 |
| Total | 4.112.424 |

L'entitat disposa d'un pla estratègic de subvencions.²⁰

Les bases reguladores de la concessió de subvencions²¹ han sigut aprovades pel Ple²² i publicades en el *BOP*.²³

Les bases reguladores de subvencions no preveuen, entre altres, els aspectes següents:²⁴

- Les circumstàncies que podran modificar la resolució a conseqüència de l'alteració de les condicions tingudes en compte per a la concessió de la subvenció.

²⁰ Article 8.1 de l'LGS.

²¹ Article 9.2 de l'LGS.

²² Article 22.2 de l'LRBRL.

²³ Article 9.3 de l'LGS.

²⁴ Article 17.3 de l'LGS.



- Els criteris de graduació dels possibles incompliments de condicions imposades amb motiu de la concessió de les subvencions de tot tipus, i no sols en el cas d'execució d'obres per part de beneficiaris que siguin administracions públiques.

Adicionalment a tot això, també mereix destacar-se que hi ha imports pendents de reintegrar per altres causes diferents al venciment del termini de justificació per 194.062 euros.

Contractació i compres

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.378 punts, que equival al 86,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió de la contractació, que depén de la Secretaria General, treballen onze empleats, assignats a tres unitats administratives.

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



Quadre 14. Contractes segons tipologia

| Tipus de contractes | Procediments d'adjudicació | Import formalitzat | Import modificat | Nre. de contractes |
|----------------------|----------------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| Obres | Obert | 416.241 | 0 | 2 |
| | Restringit | 0 | 0 | 0 |
| | Licitació amb negociació | 0 | 0 | 0 |
| | Negociat sense publicitat | 0 | 0 | 0 |
| | Altres | 0 | 0 | 0 |
| Subtotal | | 416.241 | 0 | 2 |
| Concessió d'obres | Obert | 0 | 0 | 0 |
| | Restringit | 0 | 0 | 0 |
| | Licitació amb negociació | 0 | 0 | 0 |
| | Negociat sense publicitat | 0 | 0 | 0 |
| | Altres | 0 | 0 | 0 |
| Subtotal | | 0 | 0 | 0 |
| Concessió de serveis | Obert | 0 | 0 | 0 |
| | Restringit | 0 | 0 | 0 |
| | Licitació amb negociació | 0 | 0 | 0 |
| | Negociat sense publicitat | 0 | 0 | 0 |
| | Altres | 0 | 0 | 0 |
| Subtotal | | 0 | 0 | 0 |
| Subministraments | Obert | 1.109.815 | 4.536 | 26 |
| | Restringit | 0 | 0 | 0 |
| | Licitació amb negociació | 0 | 0 | 0 |
| | Negociat sense publicitat | 0 | 0 | 0 |
| | Altres | 0 | 0 | 0 |
| Subtotal | | 1.109.815 | 4.536 | 26 |
| Serveis | Obert | 11.105.410 | 0 | 69 |
| | Restringit | 0 | 0 | 0 |
| | Licitació amb negociació | 0 | 0 | 0 |
| | Negociat sense publicitat | 386.399 | 0 | 1 |
| | Altres | 0 | 0 | 0 |
| Subtotal | | 11.491.809 | 0 | 70 |
| Altres | | 0 | 0 | 0 |
| Total | | 13.017.865 | 4.536 | 98 |

Segons l'entitat, en l'exercici 2019 es va formalitzar un contracte que va suposar ingressos per un import de 1.800 euros, sense modificats.



En 2019 es van formalitzar deu contractes subjectes a regulació harmonitzada, per un import total de 9.040.708 euros.

El nombre de contractes menors adjudicats en l'exercici 2019, dels quals té constància l'entitat, ascendeix a 783 i l'import, a 1.717.862 euros.

Els expedients de contractació consten en format electrònic i es tramiten per mitjans electrònics. Contenen un índex i la correcta ordenació cronològica dels tràmits corresponents.

En l'adjudicació dels contractes s'han utilitzat els criteris següents: el preu, la qualitat (característiques mediambientals, socials) i altres. El termini d'execució ha sigut un altre dels criteris utilitzats, però seria preferible que no formara part dels criteris d'adjudicació pel fet que sol derivar en modificats posteriors que desvirtuen el procés i criteri de selecció del contractista.

L'entitat ha remés els contractes a la Sindicatura de Comptes (en els tres mesos següents a la seua formalització), si bé no ha remés el document de formalització i l'extracte de l'expedient de contractació, corresponent a diversos contractes formalitzats en 2018 (huit contractes) i en 2019 (set contractes), el preu d'adjudicació dels quals ha superat les quanties legalment previstes, 600.000, 450.000 o 150.000 euros, depenent de les característiques dels contractes.²⁵

D'acord amb la informació obtinguda es recomana el següent:

- Els recomptes físics del material i altres subministraments del magatzem de material haurien de realitzar-se, en funció dels mitjans disponibles, per personal diferent del del magatzem i hauria d'establir-se de la mateixa manera una segregació adequada de funcions respecte a la recepció i custòdia de materials i a la seua comptabilització.
- Nomenar un òrgan que actue com a responsable del seguiment del control ètic en la contractació pública de tots els contractes,²⁶ a fi de preservar el compliment del principi d'integritat.

²⁵ Article 335.1 de l'LCSP, primer i segon paràgraf.

²⁶ Article 1.1 de l'LCSP.



APÈNDIX 5

Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera

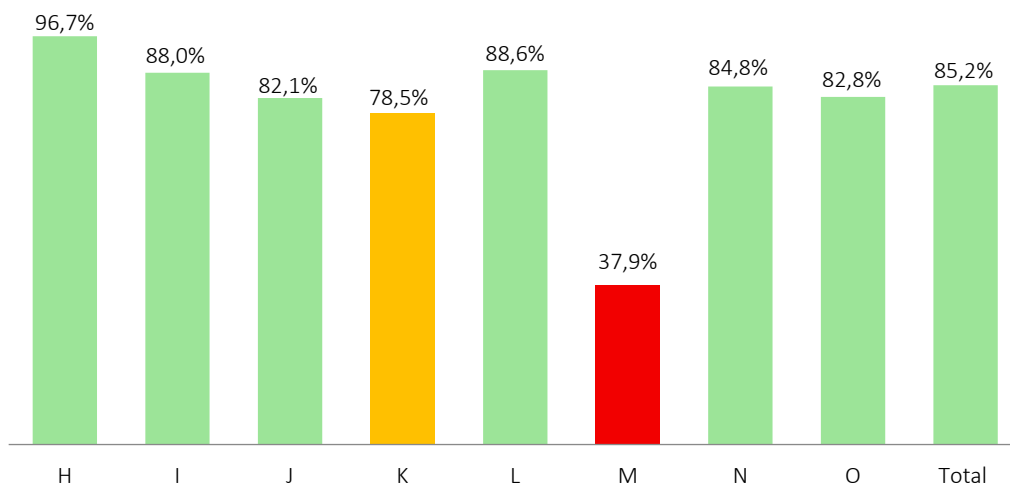


L'àrea de gestió economicofinancera es desglossa en les subàrees següents:

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

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

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



Endeutament

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.692 punts, que representa aconseguir el 96,7% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió de les operacions de crèdit treballen dos empleats adscrits a dues unitats administratives, que depenen de Tresoreria i Intervenció, la qual cosa suposa una segregació inadequada de funcions.



Tresoreria

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.201 punts, la qual cosa representa un 88,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat de Tresoreria treballen quatre empleats assignats a dues unitats administratives que depenen del diputat d'Hisenda. El tesorero és funcionari amb habilitació nacional que ocupa una plaça coberta per concurs des de 2017.

D'altra banda, hi ha 12 persones autoritzades per a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet, acreditades per a la consulta de saldos, fer transferències i realitzar altres operacions, com l'enviament de remeses de rebuts domiciliats. Les transferències es realitzen de manera mancomunada.

El nombre de comptes bancaris oberts per l'entitat local a 31 de desembre de 2019 és de 32 en funció del concepte següent:

Quadre 15. Relació de comptes bancaris

| Concepte | Nombre de comptes |
|---|-------------------|
| Comptes operatius | 9 |
| Comptes restringits de recaptació | 14 |
| Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa | 9 |
| Comptes restringits de pagaments a justificar | 0 |
| Comptes restringits de pagaments | 0 |
| Comptes financers | 0 |

S'elaboren plans de tresoreria trimestrals i se n'efectua un seguiment, encara que no són aprovats per cap òrgan.

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

En la informació facilitada destaca també el següent:

- La comptabilització i el control de fons no el realitzen persones diferents, la qual cosa suposa una debilitat en el control de la gestió de l'entitat.
- Es manegen fons en efectiu amb una caixa auxiliar, amb un saldo mitjà mensual de 3.000 euros. No hi ha normes per escrit sobre l'import màxim que ha d'haver-hi en la caixa i tampoc es realitzen arquejos sorpresa periòdics d'aquests fons.

El nombre d'habilitats de caixa fixa a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 18, la quantia de bestretes de caixa fixa efectuades en 2019 és de 58.055 euros i el saldo pendent de justificar



a 31 de desembre d'aquest exercici és de 2.544 euros. Les normes per escrit sobre el funcionament de les bestretes de caixa fixa no figuren en les bases d'execució del pressupost sinó en una instrucció específica de la mateixa Diputació aprovada pel Ple.

La Diputació no realitza pagaments a justificar.

Ingressos tributaris, preus públics i multes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 718 punts, que suposa el 82,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la unitat d'ingressos tributaris, preus públics i multes treballen quatre empleats assignats a dues unitats administratives i depén directament de Tresoreria.

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents en 2020 ascendeix a tres i no s'han presentat recursos per ordenances fiscals.
- Totes les ordenances s'han actualitzat en termini i s'han publicat abans de l'entrada en vigor de l'exercici al qual es refereixen.
- L'entitat compta amb un negociat d'inspecció de tributs i realitza actuacions inspectores als ajuntaments delegants que ho sol·liciten, encara que no hi ha un informe en què es valoren les actuacions realitzades.

Recaptació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 883 punts, que suposa el 78,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

En la gestió de la recaptació treballen 105 empleats assignats a 21 unitats administratives i depenen directament de Tresoreria.

La Diputació compta amb una ordenança fiscal general de gestió, recaptació i inspecció.

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



Quadre 16. Sistemes de recaptació

| Sistema de recaptació | Període voluntari | Període executiu |
|--|-------------------|------------------|
| Per funcionaris de la mateixa entitat | ✓ | ✓ |
| En col·laboració amb entitats bancàries | ✓ | ✓ |
| En col·laboració amb empreses (que no siguen entitats bancàries) | ✗ | ✗ |
| Delegació en entitats públiques | ✗ | ✓ |

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

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

La recaptació executiva dels ingressos recaptats de les corporacions locals està delegada en l'Agència Estatal d'Administració Tributària. Els impostos delegats són IBI, IVTM, IAE i taxes.

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

Quadre 17. Dades gestió cobradora 2019

| | Recaptació voluntària | Recaptació executiva |
|--|-----------------------|----------------------|
| Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2018 | 5.752.040 | 62.676.289 |
| Traspàs de voluntària a executiva | 17.261.781 | 17.261.781 |
| Càrrecs de l'exercici 2019 | 162.605.498 | 4.183.869 |
| Total a cobrar en 2019 | 151.095.757 | 84.121.939 |
| Baixes 2019 | 2.507.171 | 12.122.492 |
| Cobraments 2019 | 140.997.962 | 12.903.549 |
| Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2019 | 7.590.624 | 59.095.898 |

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

El programa de recaptació registra en comptabilitat els cobraments manualment.

Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.216 punts, la qual cosa representa un 88,6% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.



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

En la informació facilitada destaca el següent:

- L'aplicació informàtica que utilitza l'entitat per a la seua comptabilitat no garanteix un accés exclusiu a les persones encarregades de realitzar tràmits que hagen de tindre reflex comptable. En virtut d'això, 112 persones accedeixen a aquesta aplicació informàtica que es denomina Gema de T-systems.
- El departament comptable té coneixement de les factures el mateix dia en què es reben i empra un parell de dies per a comptabilitzar-les.
- En les normes comptables elaborades per l'entitat no estan definits els documents i registres comptables utilitzats.
- No hi ha normes escrites sobre l'arxivament de documents comptables, ni sobre la seua accessibilitat i protecció segura.
- Prèviament a la realització d'una despesa no sempre s'efectua la proposta de despesa ni es realitza la retenció de crèdit.²⁷ En aquest sentit, es mostra en el quadre següent el nombre i l'import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'entitat en 2019 i 2020.

Quadre 18. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

| Exercici d'aprovació | Nombre d'expedients | Import en euros | Desp. d'exerc. anteriors al d'aprovació | Despeses de l'exercici d'aprovació |
|----------------------|---------------------|------------------|---|------------------------------------|
| 2019 | 49 | 1.029.450 | 683.014 | 346.436 |
| 2020 | 18 | 519.090 | 487.855 | 31.235 |
| Total | 67 | 1.548.540 | 1.170.869 | 377.671 |

Despeses d'inversió

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 142 punts, la qual cosa representa tan sols el 37,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 1.

No hi ha una àrea específica en la Diputació que gestione les inversions. Si bé, segons l'entitat, els serveis de planificació i contractació, dependents de Secretaria, i amb 21 empleats, són les dues unitats administratives que, interrelacionades amb l'àrea tècnica, gestionen les inversions.

²⁷ Article 173.5 del TRLRHL.



Els terminis que figuren en els plans d'inversió no es compleixen, d'acord amb la informació que ens ha facilitat la Diputació.

Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 212 punts, la qual cosa representa un 84,8% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

La gestió d'ingressos per transferències i subvencions depén de diverses unitats administratives, en funció de la matèria, i hi participen quatre empleats assignats a quatre unitats administratives.

En la informació facilitada destaca que en les subvencions finalistes no es realitza un seguiment de la inversió amb la finalitat de verificar que es desenvolupa adequadament i d'acord amb les condicions que van donar lloc a la seua concessió.

Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.588 punts, la qual cosa representa el 82,8% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

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

En aquest sentit, és important destacar que la Intervenció no participa en l'elaboració dels pressupostos, la qual cosa suposa una segregació adequada de funcions.

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



Quadre 19. Compliment del termini dels tràmits del pressupost 2020

| Tràmit | Data | Compliment del termini |
|---|------------|------------------------|
| Remissió a la Diputació dels pressupostos d'organismes autònoms | 13/11/2019 | |
| Remissió a la Diputació de les previsions en el cas de les societats participades íntegrament o majoritàriament | N/A | |
| Remissió del pressupost general a la Intervenció | 18/11/2019 | |
| Informe d'Intervenció sobre el pressupost general | 18/11/2019 | |
| Remissió del pressupost general al Ple | 21/11/2019 | |
| Aprovació inicial, que serà única, amb detall dels pressupostos que integren el pressupost general | 27/11/2019 | |
| Aprovació definitiva | 28/12/2019 | |
| Entrada en vigor: inserció en el BOP | 28/12/2019 | |
| Remissió a l'Administració de l'Estat | - | |
| Remissió a l'Administració de la Generalitat | - | |

De la informació obtinguda destaca addicionalment al que ja s'ha esmentat sobre els terminis que:

- No es van presentar reclamacions, ni s'han interposat recursos contenciosos administratius sobre els pressupostos.
- El pressupost de 2020 contenia tota la informació requerida legalment, inclosa la dels ens dependents, excepte el pla d'inversions.²⁸ Cal assenyalar que a partir de l'exercici 2021, segons ens indica l'entitat, aquest document ja s'incorpora a l'expedient del pressupost.

El romanent positiu de tresoreria per a despeses generals dels exercicis 2018 i 2019 es va destinar, entre altres, a reduir l'endeutament i a finançar inversions.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 12.543.846 euros.

A 31 de desembre de 2019 hi ha ingressos pendents d'aplicar a pressupost per import de 249.408 euros.

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

²⁸ Articles 164.1, 165 i 166 del TRLRHL.



Quadre 20. Cicle pressupostari

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

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

Quadre 21. Modificacions de crèdit

| Tipus de modificació | Nre. expedients | Import |
|---|-----------------|------------|
| Crèdits extraordinaris/suplements de crèdit | 9 | 13.192.232 |
| Ampliació de crèdits | 0 | - |
| Transferències de crèdits | 30 | 5.117.140 |
| Generació de crèdits | 5 | 170.266 |
| Incorporació de romanents | 5 | 24.570.090 |
| Baixes per anul·lació (*) | 0 | 4.282.681 |

(*) No hi ha expedients de modificació de baixes per anul·lació, encara que s'han donat baixes en altres expedients de modificació per import de 4.282.681 euros.

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

Durant els exercicis 2018 i 2019 a part dels incompliments d'estabilitat pressupostària i regla de despesa per part de la Diputació i a nivell consolidat en la liquidació de 2019, cal assenyalar, a més, que, d'un total de cinc entitats:

- En el pressupost de l'exercici 2018, una fundació no va complir l'estabilitat ni la regla de despesa i un organisme autònom tampoc va complir aquest últim objectiu.
- En el pressupost de l'exercici 2019, una fundació no va complir l'estabilitat i dos organismes autònoms i un consorci adscrit van incomplir la regla de despesa.
- En la liquidació de l'exercici 2018, un organisme autònom i un consorci adscrit no van complir la regla de despesa.



- En la liquidació de l'exercici 2019, dos consorcis adscrits i una fundació no van complir l'estabilitat i un organisme autònom i la fundació van incomplir la regla de despesa.



APÈNDIX 6

Observacions sobre l'àrea d'Intervenció

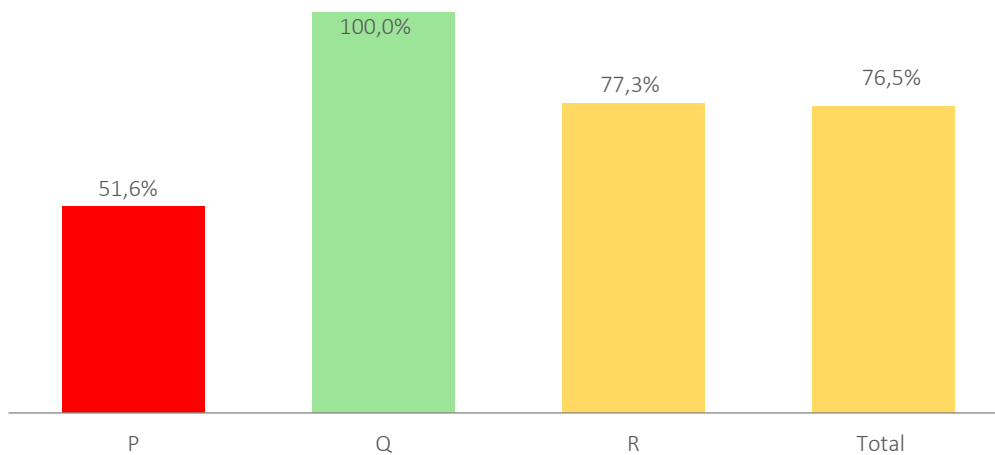


L'àrea d'Intervenció es desglossa en les subàrees següents:

- P Organització i regulació
- Q Funció interventora
- R Control financer

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

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



Organització i regulació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 822 punts, la qual cosa representa un 51,6% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 1.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, l'àrea d'Intervenció no disposa d'un organigrama actualitzat. Hi treballen 12 persones i les funcions d'Intervenció les exerceixen dos funcionaris amb habilitació nacional que ocupen els seus llocs per concurs. Des del 15 d'abril de 2022 el lloc d'interventor l'ocupa per nomenament provisional l'interventor adjunt de la Diputació, fins que es cobrisca la vacant per jubilació de la interventora anterior.

Les funcions assignades a l'òrgan de control no estan regulades. Segons indica l'entitat les funcions es realitzen d'acord amb el que s'estableix en l'RCI i en el Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.



El control intern de l'activitat economicofinancera de l'entitat local l'exerceix l'òrgan interventor per mitjà de la funció interventora i el control financer (control permanent, sense incloure-hi el control d'eficàcia).²⁹

Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.325 punts, la qual cosa representa la puntuació màxima possible, al no presentar incidències i, per tant, un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 1.

L'entitat local efectua una fiscalització plena de despeses, si bé té establida la fiscalització prèvia limitada sobre les despeses per subvencions, degudament aprovada pel Ple de l'entitat, amb informe previ de l'òrgan interventor i a proposta del president³⁰ així com dels seus organismes autònoms.

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

Quadre 22. Informes emesos per l'òrgan interventor

| Estat dels informes | 2019 | 2020 |
|--|-------|-------|
| Informes de fiscalització prèvia | 3.534 | 2.909 |
| Informes emesos amb objeccions | 79 | 29 |
| Informes emesos amb objeccions no acceptades per l'òrgan gestor (discrepàncies) | 0 | 0 |
| Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president que no confirmen l'adequació del criteri de l'òrgan interventor | 0 | 0 |
| Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple que no confirmen l'adequació del criteri de l'òrgan interventor | 0 | 0 |
| Informes amb discrepàncies no resoltes | 0 | 0 |

En el període analitzat no hi hagué informes amb discrepàncies.³¹

En 2019 no es van efectuar objeccions a conseqüència del fraccionament de l'objecte del contracte.

²⁹ Article 3 de l'RCI.

³⁰ Article 13.1 de l'RCI.

³¹ Article 15.2 de l'RCI.



Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 7.412 punts, la qual cosa representa un 77,3% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 1.

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

Quadre 23. Puntuació desglossada de la subàrea de control financer

| Subàrea de control financer | Control permanent | Auditoria pública | Informes específics | Total (a) |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--------------|
| Puntuació màxima (b) | 2.608 | 417 | 6.558 | 9.583 |
| Puntuació entitat (a) | 1.241 | 334 | 5.837 | 7.412 |
| % (a)/(b) | 47,6 | 80,1 | 89,0 | 77,3 |
| Nivell de risc | Alt | Baix | Baix | Mitjà |

Control permanent

El control permanent és la modalitat de control financer que s'exerceix sobre l'entitat local i les seues entitats dependents inclosos els consorcis, si la normativa aplicable ho determina (article 3.4 de l'RCI). El control permanent no inclou el control d'eficàcia.³² Les actuacions de control permanent a realitzar en l'exercici 2020 estan recollides en el Pla de Control Financer elaborat per l'òrgan interventor, que ha sigut remés al Ple a efectes informatius.³³ Per a l'exercici 2019 la Intervenció no va elaborar el pla anual de control financer.

El Pla de Control Financer de l'exercici 2020 inclou, segons l'article 31.2 de l'RCI:

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

El control permanent s'exerceix sobre la mateixa entitat local, organismes autònoms o altres ens públics, excepte sobre la Fundació Hospital Provincial.

³² Article 29.1 de l'RCI.

³³ Article 31.3 de l'RCI.



En l'exercici 2019 el president no va elaborar el pla d'acció, si bé aquest ja s'ha elaborat per a l'exercici 2020.³⁴

Juntament amb l'informe resum dels resultats del control intern remés a la IGAE, no s'ha informat sobre la correcció de les debilitats que s'han posat de manifest.³⁵

Auditoria pública

La Diputació no exerceix l'auditoria pública i segons l'article 29.3 de l'RCI l'òrgan interventor ha de realitzar l'auditoria de comptes als organismes autònoms, entitats públiques empresarials, fundacions obligades a auditar-se, els consorcis, les societats mercantils i les fundacions incloses en el pla d'auditories. Cal assenyalar sobre aquest tema que, segons ens indica l'entitat, en l'exercici 2020 ja s'ha realitzat l'auditoria de comptes dels dos organismes autònoms.

Informes específics

El Ple de l'entitat en sessió celebrada el 12 de març de 2020 va aprovar el pla economicofinancer de reequilibri 2020/21, ja que la Diputació va liquidar en desequilibri l'exercici 2019, fet que incompleix també l'objectiu de regla de despesa, tant en l'entitat local com en el consolidat.

No en tots els casos es realitzen informes de fiscalització sobre les altes i baixes de l'inventari.

³⁴ Article 38.2 de l'RCI.

³⁵ Article 38.4 de l'RCI.



TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i segons el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura, l'esborrany previ de l'informe de fiscalització es va discutir amb els tècnics de la Diputació de Castelló perquè en tingueren coneixement i per tal que, si era cas, hi efectuaren les observacions que estimaren pertinents.

Posteriorment, en compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i de l'article 55.1.c del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, així com de l'acord del Consell d'aquesta institució pel qual va tindre coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent als exercicis 2019-2021, aquest es va trametre el 27 de juliol de 2022 al comptedant per tal que, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

Dins del termini concedit, la Diputació ha formulat les al·legacions que ha considerat pertinents.

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

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

En els annexos I i II s'incorporen el text de les al·legacions formulades i l'informe motivat que se n'ha emés i que ha servit com a antecedent perquè la Sindicatura les estimara o desestimara.



APROVACIÓ DE L'INFORME

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i dels programes anuals d'actuació de 2021 i 2022 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 29 de setembre de 2022, va aprovar aquest informe de fiscalització.



ANNEX I

Al·legacions presentades



JUSTIFICANTE DE CONFIRMACIÓN

Oficina: Registro de la Sindicatura de Cuentas 000014783
 Fecha y hora de confirmación: 14-09-2022 13:06:16 (Hora peninsular)
 Número de registro: **REGAGE22e00040064947**

Interesado

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

Información del registro

Resumen/asunto: PAA2021/28. Alegaciones al informe de fiscalización sobre el entorno de control de la Diputación de Castellón.
 Unidad de tramitación de destino: Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana 100000847
 Ref. externa:
 Nº Expediente: 967/2022
 Observaciones:

| Nombre | Tamaño | Validez | Tipo | Observaciones |
|---|--------|---|-------------------|---------------|
| OFICIO_REMISION_ALEGACIONES_AL_INFORME_DE_FISCALIZACION.pdf | 0 B | Original | Documento adjunto | |
| Código seguro de verificación (CSV): | | ORVE-cd7ea53cf32c4597f9b74b1b6af7d03e | | |
| Enlace de descarga: | | https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm | | |

| Nombre | Tamaño | Validez | Tipo | Observaciones |
|---|--------|---|-------------------|---------------|
| _Informe_Informe_OBSERVACIONES_D_sindicatura_de_cuentas.pdf | 0 B | Original | Documento adjunto | |
| Código seguro de verificación (CSV): | | ORVE-76744bcc0f521cb4010f2df78c73d091 | | |
| Enlace de descarga: | | https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm | | |

| Nombre | Tamaño | Validez | Tipo | Observaciones |
|--------------------------------------|--------|---|-------------------|---------------|
| Minuta-2022-S-RC-5770.pdf | 0 B | Original | Documento adjunto | |
| Código seguro de verificación (CSV): | | ORVE-bd07265f949cd477810c984e06b2b2b9 | | |
| Enlace de descarga: | | https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm | | |

| Nombre | Tamaño | Validez | Tipo | Observaciones |
|--|--------|---------------------------------------|-------------------|---------------|
| Informe_observacions_C_Sindicatura_Comptes.pdf | 0 B | Original | Documento adjunto | |
| Código seguro de verificación (CSV): | | ORVE-2a2ec0f6e4a11e8f25a1ecab59a0d6e9 | | |



© Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital
 El registro realizado está amparado en el Artículo 16 de la Ley 39/2015.
 Enlace al servicio Carpeta Ciudadana: <https://sede.administracion.gob.es/carpeta/clave.htm>
 Código de verificación electrónica:
 ORVE-7b712f23f664856e57121c6e1630126c22711e295944193c52515e3f6061d
<https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm>





SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA
Registro de Entrada n.º 3651/2022
Copia auténtica
14/09/2022 13:39

SELLO

| Nombre | Tamaño | Validez | Tipo | Observaciones |
|---------------------|--------|---------|------|---|
| Enlace de descarga: | | | | https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm |



© Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital
El registro realizado está amparado en el Artículo 16 de la Ley 39/2015.
Enlace al servicio Carpeta Ciudadana: <https://sede.administracion.gob.es/carpeta/clave.htm>
Código de verificación electrónica:
ORVE-7b712f23f664856e57121c6e1630126c22711e295944193c52515e3f6061d
<https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm>



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA YCKN KH7E 72RN RLJR

Dip. Castelló Justificante Confirmación

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



FIRMADO POR

JOSEP P MARTI GARCIA
14/09/2022 (según el firmante)



SELLO

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT
VALENCIANA
Registro de Entrada n.º 3651/2022
Copia autentica
14/09/2022 1:3:38

JOSEP P MARTI GARCIA (1 de 1)
PRESIDENTE
Fecha Firma: 14/09/2022
HASH: 2b55bc744bce9f036eae8e8ead2bdc9e3

200
ANIVERSARI
1822-2022



EXPDTE. 967/2022

ALEGACIONES QUE SE FORMULAN AL BORRADOR DEL INFORME DE FISCALIZACIÓN SOBRE EL ENTORNO DE CONTROL DE LA DIPUTACIÓN DE CASTELLÓN. EJERCICIOS 2019-2021.

Adjunto remito las alegaciones presentadas por las diferentes Áreas de la Diputación Provincial de Castellón referidas al borrador de Informe de fiscalización sobre el entorno de control de la Diputación de Castellón. Ejercicios 2019-2021.

Castellón de la Plana, a la fecha de la firma.
El Presidente

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA



Cód. Validación: 7X63ZD25S345LFJ6NHPRGMHCX | Verificación: <https://dipcvas.sedelectronica.es/>
Documento firmado electrónicamente desde la plataforma esPublico Gestiona | Página 1 de 1



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAAYCKM QEYA 4P92 YCQE

OFICIO_REMISION_ALEGACIONES_AL_INFORME_DE_FISCALIZACION

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



FIRMADO POR

BORJA COLON DE CARVAJAL FIBLA
02/09/2022 (según el firmante)



SELLO

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA
Registro de Entrada n.º 3651/2022
Copia auténtica
14/09/2022 13:39

BORJA COLON DE CARVAJAL FIBLA (1 de 1)
Directo General de Coordinación y Políticas Públicas
Fecha Firma: 02/09/2022
HASH: 458f7d0dbb7d7278686896b6c031683

Alegaciones que se formulan al borrador del informe de fiscalización sobre el entorno de control de la Diputación de Castellón de la Plana. Ejercicios 2019-2021

En el informe de fiscalización sobre el entorno de control de la Diputación de Castellón que comprende los ejercicios 2019-2021, se detalla en su punto 4. Conclusiones sobre el entorno de control, las incidencias relativas a Organización administrativa y grado de transparencia.

Estas incidencias corresponden a las subáreas B (Entes dependientes o participados por la entidad local) y C (Secretaría, registro y actas), siendo estas las siguientes:

1. La entidad tiene adscritos dos consorcios que en la Plataforma de Rendición de Cuentas de las Entidades Locales figuran como no adscritos. Así mismo, en la mencionada plataforma sigue figurando un consorcio que ha quedado integrado en uno de los consorcios adscritos de la Diputación (Consortio Pla de l'Arc). (B1.4 y B1.5)

2. La entidad se ha adaptado a todas las obligaciones impuestas por la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, en adelante Ley de Transparencia, excepto las que se refieren a: (C12)

- Organigrama actualizado (artículo 6.1 de la Ley de Transparencia)

- La convocatoria de licitaciones (artículo 8.1 a, de la Ley de Transparencia)

- Los presupuestos de los organismos autónomos y sociedades (artículo 8.1 d, de la Ley de Transparencia)

- La información estadística necesaria para valorar el grado de cumplimiento y calidad de los servicios públicos que sean de su competencia (artículo 8.1 i, de la Ley de Transparencia)

Primera alegación

En relación a la convocatoria de licitaciones (artículo 8.1a de la Ley de Transparencia), página 5, párrafo 5

Contenido de la alegación:

La información relativa a la convocatoria de las licitaciones dispone de una sección en el portal de transparencia de la Diputación de Castellón dedicada a la Transparencia en la contratación Pública. Dicha sección se divide en 6 indicadores:

- 1.- Relación de contratos públicos formalizados por la Diputación.
- 2.- Modificaciones de los contratos públicos formalizados.
- 3.- Desistimiento y renuncia de contratos públicos.
- 4.- Porcentaje en volumen presupuestario de contratos públicos adjudicados.
- 5.- Lista y cuantía de las operaciones con los proveedores de la Diputación.
- 6.- Historial accesible con la lista y la cuantía de todos los contratos adjudicados.

Estos indicadores derivan en la página web que se describe en documentación justificativa de la alegación, a través de la cual se puede realizar todas las búsquedas derivadas de la contratación de la Diputación de Castellón. Siendo que la Sindicatura de Comptes, hace



Cód. Validación: A506149P57X3KX4PQ7WX6M5RF | Verificación: <https://dipcvas.sedelectronica.es/>
Documento firmado electrónicamente desde la plataforma esPublico Gestion | Página 1 de 2



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAAYCKM7DUJENPDWTZA

Informe_observacions_C_Sindicatura_Comptes

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

Pág. 1 de 2



FIRMADO POR

BORJA COLON DE CARVAJAL FIBLA
02/09/2022 (según el firmante)



SELLO

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA
Registro de Entrada n.º 3651/2022
Copia auténtica
14/09/2022 13:39

referencia a la convocatoria de las licitaciones para referirse al art. 8.1a de la Ley de transparencia, indicar que a través de esta página web se muestra toda la información preceptiva de dicho artículo.

Documentación justificativa de la alegación:

<https://contratos.dipc.es/>

Segunda alegación

En relación a la información estadística necesaria para valorar el grado de cumplimiento y calidad de los servicios públicos que sean de su competencia (artículo 8.1 i, de la Ley de Transparencia) , página 5, párrafo 5

Contenido de la alegación:

Indicar respecto a este punto que a través de la página web indicada en la documentación justificativa se puede apreciar el grado de cumplimiento en las siguientes áreas:

- Administración electrónica.
- Transparencia y rendición de cuentas.
- Participación y colaboración.
- Datos abiertos y reutilización.

Documentación justificativa de la alegación:

<https://gobiernoabierto.dipc.es>



Cód. Validación: A506J49P57X3KX4PQ7WX6M5RF | Verificación: <https://dipc.es/sedelectronica.es/>
Documento firmado electrónicamente desde la plataforma esPublico Gestión | Página 2 de 2



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAAYCKM7DUJENPDWTZA

Informe_observacions_C_Sindicatura_Comptes

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

Pág. 2 de 2



FIRMADO POR

MONICA MARÍ TORÁN
29/08/2022 (según el firmante)



SELLO

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA
Registro de Entrada n.º 3651/2022
Copia auténtica
14/09/2022 1:3:38

MONICA MARÍ TORÁN (1 de 1)
Jefe del Servicio de Recursos Humanos
Fecha Firma: 29/08/2022
HASH: 83661a1abed70271b4490148a76590bd



Alegaciones que se formulan al Borrador previo del informe de fiscalización sobre el Entorno de Control de la Excmá Diputación de Castellón.

D) Responsable: Mónica Marí Torán

Cargo: Jefe del Servicio de Recurso Humanos

Cuestionario: 1. Área de gestión administrativa: apartado d) Personal

1) Observación

Apartado D3.3 del borrador previo del Informe, página 33, que dispone que en la RPT no consta la siguiente información obligatoria:

Funciones y Méritos

Contenido de la alegación:

Visto que en el informe se hace referencia a la legislación aplicable, y en este sentido, se especifica la Ley 10/2010 de 9 de julio de Ordenación y Gestión de la Función Pública Valenciana, por afectar a los ejercicios 2018-2021 se alega;

-Que el artículo 42 de dicha disposición legal reguladora de los requisitos que deben incluir las relaciones de puestos de trabajo, NO incluye las funciones y respecto a los méritos, no hace referencia a su carácter obligatorio, ya que el apartado j) en lo relativo a los méritos, establece “ **en su caso**”.

La Ley 4/2021 de 16 de abril de la Función Pública Valenciana, en su artículo 42 j y k,)regula los requisitos que deben incluirse en la clasificación de los puestos de trabajo, sin que se haga referencia al carácter obligatorio de las funciones y méritos, al disponerse que incluirán funciones y tareas, así como méritos **en su caso**.

2) Observación

Apartado D 9.1 y D 9.4 del borrador previo del Informe, página 33, pregunta vinculada con la oferta de empleo público, en la que se manifiesta que no se incluyen todas las plazas vacantes.

Contenido de la alegación:

Diputación de Castellón

Plaza de las Aulas, 7, Castellón. 12001 (Castellón). Tfno. 964 359 600. Fax: 964 359 554



Cód. Validación: 7523Z2TXXQ7FFK7EG5GMXTWGP | Verificación: https://dipocas.sedelectronica.es/
Documento firmado electrónicamente desde la plataforma esPublico Gestiona | Página 1 de 2



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAAYCKMXWEARLDUWF99

_Informe_Informe_OBSERVACIONES_D_sindicatura_de_cuentas

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



FIRMADO POR

MONICA MARÍ TORÁN

29/08/2022 (según el firmante)



- La Oferta de Empleo Público no incluye todas las plazas vacantes, en cuanto que la determinación de las necesidades de personal a cubrir, queda limitada por el porcentaje establecido en la tasa de reposición que se establezca en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el ejercicio correspondiente y que por esta razón no puede incluirse todas las plazas vacantes

La Jefe de Servicio de Recursos Humanos

Documento firmado electrónicamente al margen



SELLO

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA
Registro de Entrada n.º 3651/2022
Copia auténtica
14/09/2022 1:3:38



Cód. Validación: 7523Z2TWMXQ7FFK7EG5GMXTWGP | Verificación: <https://dipocas.sedelectronica.es/>
Documento firmado electrónicamente desde la plataforma esPublico Gestiona | Página 2 de 2

Diputación de Castellón

Plaza de las Aulas, 7, Castellón. 12001 (Castellón). Tfno. 964 359 600. Fax: 964 359 554



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAAYCKMXWEARLDUWF99

Informe_Informe_OBSERVACIONES_D_sindicatura_de_cuentas

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



ANNEX II

Informe sobre les al·legacions presentades



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

Per mitjà d'un escrit de la Sindicatura amb data 27 de juliol de 2022 es va remetre a la Diputació de Castelló l'esborrany de l'Informe de fiscalització sobre l'entorn de control, exercicis 2019-2021, perquè hi efectuara les al·legacions que considerara oportunes. Dins del termini concedit, es van rebre el 14 de setembre de 2022 pel registre electrònic les al·legacions formulades, respecte de les quals s'assenyala el que segueix:

Primera al·legació

Apartat 4. Conclusions sobre l'entorn de control, "Organització administrativa i grau de transparència", incidència 2 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

En relació amb el fet que la convocatòria de licitacions no figura en el portal de transparència, la Diputació al·lega que disposa d'una secció en el seu portal dedicada a la contractació que conté sis indicadors relatius als diferents processos de la contractació.

Per tant, considerem que la informació més significativa sobre la contractació és publicitada adequadament.

Conseqüències en l'Informe

Modificar l'esborrany de l'Informe en els termes següents:

- Apartat 4 de l'Informe, primer paràgraf, on posa "41.026 punts" ha de posar "41.035 punts". El percentatge no varia.
- Modificar la incidència 2 de l'apartat 4 eliminant el segon guió, "La convocatòria de licitacions (article 8.1.a, de la Llei de Transparència)".
- Modificar la puntuació de l'apartat 5 de l'Informe. Substituir "41.026" per "41.035" punts en el primer paràgraf després del quadre 1.
- En el quadre 2, modificar en la fila "Secretaria, registre i actes" la puntuació de les bàsiques (cal posar "528" en comptes de "519"), puntuació total (cal posar "788" en comptes de "779") i percentatge ("90,1" en comptes de "89,0"), i modificar els totals que afecten l'àrea 1 i el total de les àrees.
- Modificar els gràfics 1 (percentatges de l'àrea de gestió administrativa i total), 2 (percentatge de secretaria, registre i actes) i 7 (percentatges de les columnes C i total).



- En l'apèndix 4, "Secretaria, registre i actes", substituir en la puntuació "779" per "788" i, pel que fa al percentatge, substituir "89,0%" per "90,1%".

Segona al·legació

Apartat 4. Conclusions sobre l'entorn de control, "Organització administrativa i grau de transparència", incidència 2 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

En relació amb el fet que la informació estadística necessària per a valorar el grau de compliment i qualitat dels serveis públics que siguen de la seua competència no figura en el portal de transparència, la Diputació al·lega que a través de la pàgina web es pot apreciar el grau de compliment de cinc àrees.

Consultat l'enllaç aportat com a documentació justificativa, es comprova que actualment sí que figura aquesta informació, si bé en el moment de redactar l'esborrany de l'informe l'entitat va confirmar per escrit que no la tenia. Indiquem aquesta circumstància en l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

Modificar l'esborrany de l'Informe en els termes següents:

Afegir en la incidència 2 de l'apartat 4, al final del paràgraf del quart guió com a punt i seguit, la frase següent:

"En al·legacions, l'entitat ens comunica, i així ho hem comprovat, que actualment sí que hi figura aquesta informació."

Tercera al·legació

Apèndix 4. Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa, "Personal al servei de l'entitat", de l'esborrany de l'Informe, paràgraf quart

Comentaris

Segons l'entitat, la Llei 10/2010, de 9 de juliol, d'Ordenació i Gestió de la Funció Pública Valenciana (LFPGV), reguladora dels requisits que han d'incloure les relacions de llocs de treball (RLT), no fa referència a les funcions. Respecte als mèrits, assenyalen que la llei esmentada no indica el seu caràcter obligatori.

Sobre aquest tema hem d'assenyalar que es mantenen els dos incompliments. Els mèrits sí que han de figurar en l'RLT, perquè les convocatòries de selecció de personal de la Diputació consultades sí que inclouen la fase de valoració d'aquests. Així mateix, inclouen



les funcions és un requisit legal previst en l'LFPV vigent en l'exercici fiscalitzat 2020, i també actualment, a pesar de la modificació d'aquesta llei.

Conseqüències en l'Informe

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

Quarta al·legació

Apèndix 4. Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa, "Personal al servei de l'entitat", de l'esborrany de l'Informe, paràgraf sisé

Comentaris

S'al·lega que l'oferta d'ocupació pública (OPO) no inclou totes les places vacants, perquè l'entitat entén que aquesta queda limitada pel percentatge establert en la taxa de reposició que es determine en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici corresponent.

Hem d'assenyalar sobre això que no s'accepta l'al·legació, ja que aquesta limitació no era aplicable en l'exercici 2020 objecte d'aquesta revisió, excepte en el cas que es produïra un incompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, deute públic i la regla de despesa; i en aquest cas, la taxa de reposició estava limitada al 75% de les places vacants (excepte per a sectors prioritaris, que era del 100%). En el seu moment, la Diputació va contestar la pregunta corresponent del qüestionari que l'OPO no incloïa totes les vacants, però no va justificar posteriorment sobre la base de quina circumstància i en quin percentatge s'havia aplicat la limitació esmentada.

Conseqüències en l'Informe

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



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Informe fiscalització entorn control Diputació Castelló, 2019-2021 - SEFYCU 3529863

Podeu accedir a aquest document en format PDF-PAdES i comprovar la seua autenticitat en la Seu Electrònica usant el codi CSV següent:



URL (adreça en Internet) de la Seu Electrònica: <https://sindicom.sedipualba.es/>

Codi Segur de Verificació (CSV): KUAA YUY9 KX9F 4DTD YCAN

En aquesta adreça podeu obtenir més informació tècnica sobre el procés de firma, així com descarregar les firmes i els segells en format XAdES corresponents.

Resum de firmes i/o segells electrònics d'aquest document

Empremta del
document per a la
persona firmant

Text de la firma

Dades addicionals de la firma



Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major

Firma electrònica - ACCV - 04/10/22 08:13
VICENT CUCARELLA TORMO