

SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

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

Exercicis 2019-2021

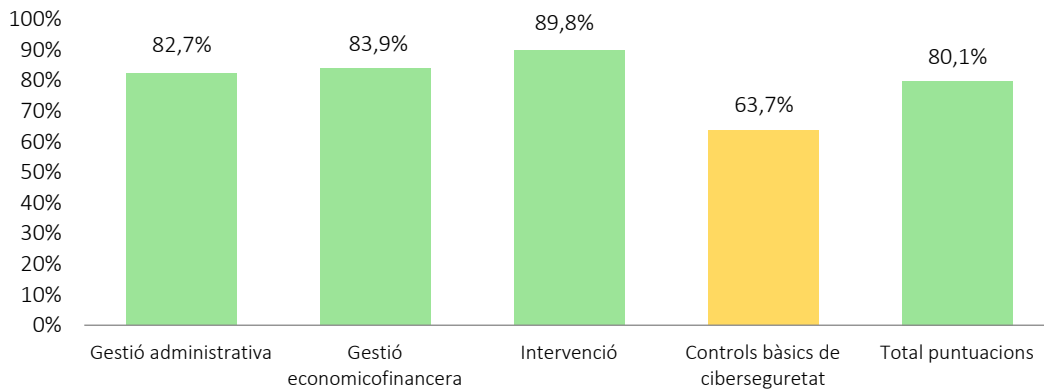


## RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització de la Diputació de València 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 València ha obtingut 40.028 punts, que suposen un 80,1% 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 22 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 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-pessupostari 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](http://sindicom.gva.es)): [Informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de la Diputació de València. 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 un organigrama actualitzat de l'entitat; 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, crear un registre únic que proporcione informació de les subvencions concedides i de la seua situació; que s'adopten altres mesures específiques de prevenció contra el frau o corrupció al llarg de la tramitació dels expedients de contractació; elaborar un pla d'inversions realista; estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions i que 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 València**

**Exercicis 2019-2021**

Sindicatura de Comptes  
de la Comunitat Valenciana



## ÍNDEX (amb hipervincles)

<b>1. Introducció</b>	<b>3</b>
<b>2. Responsabilitats dels òrgans de govern i direcció de l'entitat local en relació amb l'entorn de control</b>	<b>3</b>
<b>3. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes</b>	<b>3</b>
<b>4. Conclusions sobre l'entorn de control</b>	<b>4</b>
<b>5. Valoració global</b>	<b>8</b>
<b>6. Recomanacions</b>	<b>12</b>
<b>Apèndix 1. Marc normatiu</b>	<b>14</b>
<b>Apèndix 2. Objectius, abast i metodologia</b>	<b>18</b>
<b>Apèndix 3. Informació general</b>	<b>24</b>
<b>Apèndix 4. Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa</b>	<b>29</b>
<b>Apèndix 5. Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera</b>	<b>38</b>
<b>Apèndix 6. Observacions sobre l'àrea d'Intervenció</b>	<b>48</b>
<b>Tràmit d'al·legacions</b>	<b>54</b>
<b>Aprovació de l'Informe</b>	<b>55</b>
<b>Annex I. Al·legacions presentades</b>	
<b>Annex II. Informe sobre les al·legacions presentades</b>	

### 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 València, que ha comprés els exercicis 2019, 2020 i, en determinats aspectes, l'exercici 2021.

L'apèndix 2 detalla els objectius i l'abast de la fiscalització, així com 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, durem a terme el treball de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Aquestes normes exigeixen que complim els requeriments d'ètica aplicables als auditors públics, així com que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtindre una seguretat limitada sobre si l'entorn de control de l'entitat local funciona eficaçment. Aquesta fiscalització comporta l'aplicació de procediments per a obtindre evidència suficient i adequada sobre l'entorn de control de l'entitat local.

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-pessupostari 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 planifique 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 40.028 punts, que suposen un 80,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix, segons els paràmetres definits en el quadre 2. 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**

Aquesta incidència correspon a la subàrea B (Ens dependents o participats per l'entitat local).

1. A 31 de desembre de 2020 hi ha set consorcis no adscrits i 20 fundacions que no s'han registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals.

### **Informació economicofinancera i la seua fiabilitat**

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

2. No es porta un registre de tots els contractes, incloent-hi els menors; per tant, la informació subministrada podria no ser completa.
3. Quan es planifiquen les inversions, no se n'estima el cost de manteniment ni el finançament posterior.
4. No hi ha un pla d'inversions per a un termini de quatre anys, annex al pressupost general.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Article 166.1.a del TRLRHL.



## Compliment de la normativa aplicable

### Organització i funcionament corporatiu

Aquesta incidència correspon a la subàrea C (Secretaria, registre i actes).

5. Els llibres d'actes del Ple i de la Junta de Govern s'han transcrit en un termini superior a tres mesos.<sup>2</sup>

### Personal

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

6. La determinació del contingut de la classificació dels llocs de treball no s'ha realitzat sobre la base de criteris de valoració objectius i quantificables.<sup>3</sup>
7. El complement de productivitat, que cobra una part del personal de la Diputació, no està vinculat a sistemes d'avaluació d'objectius.<sup>4</sup> L'entitat sí que disposa d'un acord plenari de criteris generals d'avaluació, però no un informe en què es detallen criteris més concrets d'avaluació d'objectius de productivitat.

### Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari

Aquestes incidències corresponen a la subàrea O (Pressupostos).

8. L'entitat va incomplir, tant en l'aprovació del pressupost com en la liquidació de 2019, l'objectiu de regla de despesa<sup>5</sup> i també de manera consolidada.
9. L'entitat sí que ha presentat a la Sindicatura en el termini preceptiu el Compte General corresponent als exercicis 2018, 2019 i 2020,<sup>6</sup> degudament aprovat pel Ple de la Diputació, si bé no ha complit altres tràmits relatius al cicle pressupostari: la formació en termini del compte general en els tres exercicis esmentats i la presentació d'aquest al Ple en l'exercici 2018.

### Subvencions

Aquesta incidència correspon a la subàrea F (Subvencions).

---

<sup>2</sup> Articles 198, 199 i 110 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat pel Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre (d'ara en avant, ROF).

<sup>3</sup> 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).

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> Capítol III de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (d'ara en avant, LOEPSF).

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





10. No totes les convocatòries ni totes les concessions de subvencions han sigut comunicades a la Base de Dades Nacional de Subvencions.<sup>7</sup>

### Contractació

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

11. No tots els expedients de contractació contenen l'informe de proposta de necessitats.<sup>8</sup>

12. Els expedients de contractació d'obres, exclosos els contractes menors, no contenen sempre l'informe sobre l'estat de les obres.<sup>9</sup>

13. No es publica trimestralment en el perfil de contractant la relació de contractes menors.<sup>10</sup>

### Operacions de crèdit i pagament a proveïdors

Aquestes incidències corresponen a la subàrea I (Tresoreria).

14. En tots els mesos de l'exercici 2019, excepte el mes de desembre, el període mitjà de pagament a proveïdors va superar el termini de 30 dies.<sup>11</sup> Segons ens indica la Diputació, aquesta circumstància no es deu a una falta de liquiditat, sinó a la demora en la tramitació de les factures fins a arribar al departament de tresoreria. En el quadre següent es presenta per a cada mes el període mitjà de pagament obtingut.

#### Quadre 1. Període mitjà de pagament a proveïdors

Mes	Dies
Gener	73
Febrer	39
Març	42
Abril	51
Maig	36
Juny	46
Juliol	89
Agost	68
Setembre	91
Octubre	33
Novembre	31
Desembre	29

<sup>7</sup> Article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (d'ara en avant, LGS).

<sup>8</sup> Articles 28.1 i 116 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (d'ara en avant, LCSP).

<sup>9</sup> Article 243.3 de l'LCSP.

<sup>10</sup> Articles 63.4 de l'LCSP i 8.1.a de l'LT.

<sup>11</sup> Article 5 del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.



## Protecció dels béns de l'entitat

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

15. Quant a la justificació de les subvencions de concurrència competitiva, 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.

Respecte a la justificació de les subvencions de concessió directa revisades (la de major import de les concedides en 2019), no consta la justificació de la subvenció, perquè no s'ha executat completament i tampoc justificat, a pesar d'haver transcorregut el termini concedit per a això i haver ordenat el pagament com a bestreta del 100% de la subvenció. És una subvenció directa prevista en els pressupostos de la Diputació, per la qual cosa no s'ajusta al principi d'annualitat. En al·legacions, la Intervenció ens ha comunicat i justificat que amb data 17 d'agost de 2022 se signa el decret d'aprovació de la justificació d'aquesta subvenció.

16. La informació facilitada indica que no es realitza un seguiment que permetia certificar si hi ha subvencions concedides pendents de justificar després d'haver vençut el termini per a fer-ho, per la qual cosa no se n'ha facilitat l'import, si bé cada centre gestor exigeix el seu reintegrament.<sup>12</sup>

17. Segons l'entitat hi ha valors de cobrabilitat reduïda, per un import de 8.413.346 euros.

## Intervenció

### Control financer (subàrea R)

Les incidències corresponents a aquesta subàrea són:

18. La Intervenció no ha elaborat els informes relatius al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària<sup>13</sup> en la modificació dels pressupostos de l'entitat relatius als exercicis de 2018 i 2019.
19. El Ple de l'entitat no ha tingut coneixement formal 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,<sup>14</sup> sinó a través dels expedients d'aprovació del pressupost i dació de compte.

---

<sup>12</sup> Articles 37 i 40.1 de l'LGS.

<sup>13</sup> Articles 3 i 11 de la LOEPSF.

<sup>14</sup> 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).



20. En la fiscalització de subvencions no sempre es comprova si hi ha imports pendents de justificar per als quals ha finalitzat el termini.<sup>15</sup>
21. No es comprova ni es fiscalitza la nòmina íntegrament.
22. El pla d'acció formalitzat pel president que determina les mesures que cal adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posen de manifest en l'informe resum dels resultats del control intern no s'ha remés a l'òrgan interventor de l'entitat per a solucionar les deficiències assenyalades.<sup>16</sup> En al·legacions, la Intervenció ens indica que sí que ha conegut aquest pla d'acció, si bé no hi ha evidències documentals de la remissió d'aquest pla.

### Controls bàsics de ciberseguretat

Com hem indicat en l'apartat 3, la revisió s'ha centrat en l'anàlisi de la situació dels huit controls bàsics de ciberseguretat en relació amb les aplicacions i sistemes que suporten el procés comptable-pressupostari i altres sistemes d'interés general. Aquest treball ha sigut realitzat, per raons d'especialització i eficiència, per la 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 València. 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 63,7%. En el quadre 2 de l'apartat 5 d'aquest informe, que mostra el detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees, es detalla la puntuació que per a aquest índex de compliment hem assignat a cada un dels huit controls de ciberseguretat per a ser homogenis amb la resta de les àrees revisades.

## 5. VALORACIÓ GLOBAL

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

---

<sup>15</sup> Articles 30 a 32 de l'LGS.

<sup>16</sup> Article 38.3 de l'RCI.



**Quadre 2. 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 40.028 punts, que suposen un 80,1% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix, segons es mostra en el quadre següent per àrees i subàrees:



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

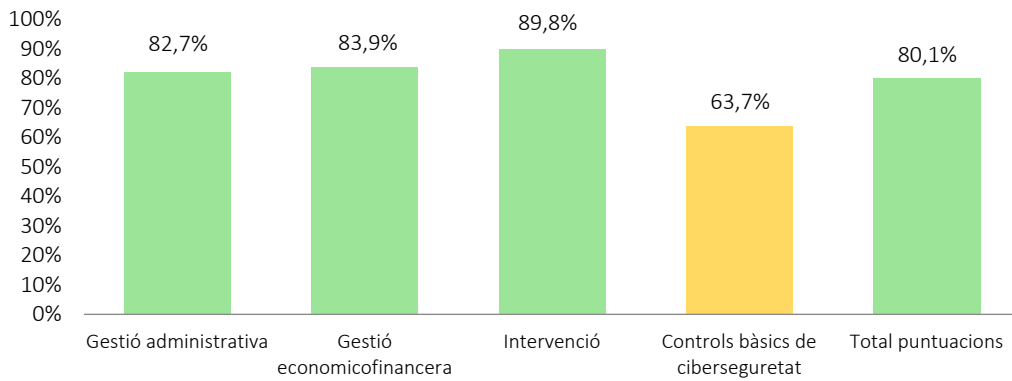
Àrees	Punts obtinguts		Total (c) = (a) + (b)	Puntuació màxima (d)	%
	Bàsiques (a)	No bàsiques (b)			
<b>1. Àrea de gestió administrativa</b>					
A. Aspectes organitzatius de l'entitat local	520	320	840	875	96,0
B. Ens dependents o en què participe l'entitat local	775	375	1.150	1.250	92,0
C. Secretaria, registre i actes	347	276	623	875	71,2
D. Personal al servei de la corporació local	1.042	1.218	2.260	2.750	82,2
E. Inventari de béns i patrimoni	1.275	783	2.058	2.125	96,8
F. Subvencions	308	839	1.147	1.875	61,2
G. Contractació i compres	1.646	618	2.264	2.750	82,3
<b>Total àrea 1</b>	<b>5.913</b>	<b>4.429</b>	<b>10.342</b>	<b>12.500</b>	<b>82,7</b>
<b>2. Àrea de gestió economicofinancera</b>					
H. Endeutament	875	817	1.692	1.750	96,7
I. Tresoreria	1.443	651	2.094	2.500	83,8
J. Ingressos tributaris, preus públics i multes	437	355	792	875	90,5
K. Recaptació	596	304	900	1.125	80,0
L. Comptabilitat	1.445	947	2.392	2.500	95,7
M. Despeses d'inversió	38	50	88	375	23,5
N. Ingressos per transferències	125	101	226	250	90,4
O. Pressupostos	1.483	825	2.308	3.125	73,9
<b>Total àrea 2</b>	<b>6.442</b>	<b>4.050</b>	<b>10.492</b>	<b>12.500</b>	<b>83,9</b>
<b>3. Àrea d'intervenció</b>					
P. Organització i regulació	1.084	488	1.572	1.592	98,7
Q. Funció interventora	624	549	1.173	1.325	88,5
R. Control financer	5.021	3.465	8.486	9.583	88,6
<b>Total àrea 3</b>	<b>6.729</b>	<b>4.502</b>	<b>11.231</b>	<b>12.500</b>	<b>89,8</b>
<b>4. Àrea de controls bàsics de ciberseguretat (1)</b>					
Inventari i control de dispositius físics			981	1.562,5	62,8
Inventari i control de programari autoritzat i no autoritzat			880	1.562,5	56,3
Procés continu d'identificació i solució de vulnerabilitats			934	1.562,5	59,8
Ús controlat de privilegis administratius			1.083	1.562,5	69,3
Configuracions segures del programari i maquinari			861	1.562,5	55,1
Registre de l'activitat dels usuaris			1.466	1.562,5	93,8
Còpies de seguretat de dades i sistemes			1.172	1.562,5	75,0
Compliment normatiu i governança de ciberseguretat			586	1.562,5	37,5
<b>Total àrea 4</b>			<b>7.963</b>	<b>12.500</b>	<b>63,7</b>
<b>Total àrees</b>	<b>19.084</b>	<b>12.981</b>	<b>40.028</b>	<b>50.000</b>	<b>80,1</b>

(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:

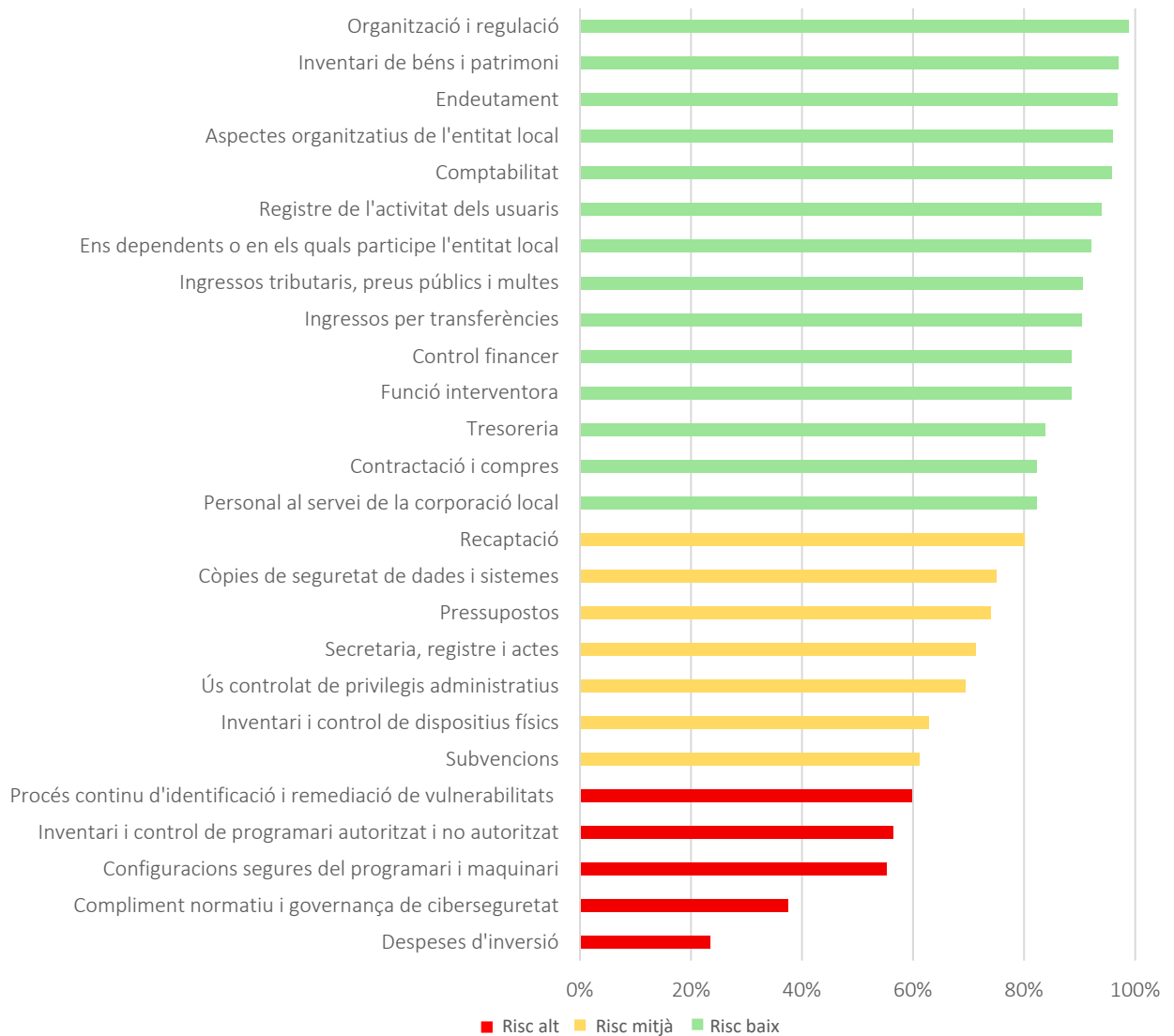
**Gràfic 1. Percentatge de la puntuació per àrees sobre el total possible i nivell de risc**



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. Per a millorar el control en la gestió de les subvencions es recomana crear un registre únic que proporcione informació de les subvencions concedides i de la seua situació.



3. Es recomana que s'adopten altres mesures específiques de prevenció del frau o corrupció al llarg de la tramitació de l'expedient de contractació, entre les quals:<sup>17</sup>
  - 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 de les empreses licitadores
  - c) Declaració responsable dels càrrecs públics de l'entitat
  - d) Declaració responsable del personal de l'entitat que intervé en la tramitació de l'expedient de contractació
  - e) Declaració responsable del personal alié que intervé en la tramitació de l'expedient de contractació
4. Elaborar un pla d'inversions realista, d'acord amb la capacitat d'execució de la Diputació. A més, és necessari estimar el cost i el finançament del manteniment de les inversions.
5. Abans d'aprovar el compte general, s'ha d'utilitzar la Plataforma de Rendició de Comptes per a comprovar la coherència dels estats comptables.
6. 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.<sup>18</sup>

---

<sup>17</sup> Article 64 de l'LCSP.

<sup>18</sup> 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).





## **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 financament 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, inclòs el seu control intern i els seus controls bàsics de ciberseguretat i proporcionar una avaluació sobre el seu disseny i eficàcia operativa a fi de comprovar la protecció dels béns de l'entitat, verificar la fiabilitat i integritat de la informació, comprovar el compliment de la normativa aplicable, conèixer i valorar l'organització administrativa i el seu grau de transparència i, si és el cas, formular recomanacions que contribuïsquen a 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 qui 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 raonabilitat d'aquestes 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 ha sigut 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 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.



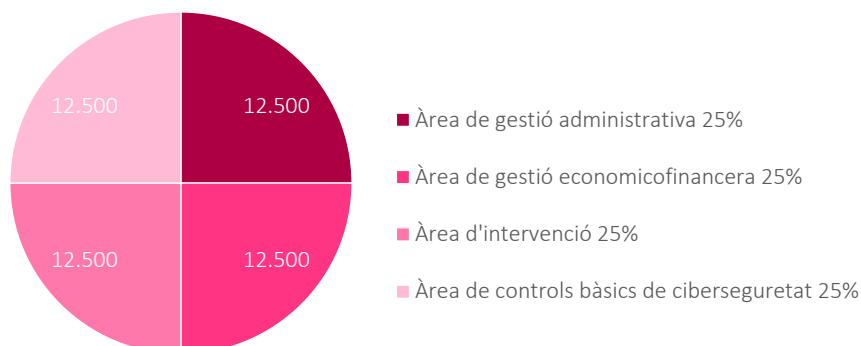


**Quadre 4. Detall de la distribució de la puntuació per tipus d'incidència i per àrees i subàrees**

Àrees	Bàsiques	No bàsiques	Puntuació total	% sobre la puntuació de l'àrea
<b>1. Àrea de gestió administrativa</b>				
Aspectes organitzatius de l'entitat	520	355	875	7,0
Ens dependents o en què partícipe 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
<b>Total àrea 1</b>	<b>7.458</b>	<b>5.042</b>	<b>12.500</b>	<b>100,0</b>
<b>2. Àrea de gestió economicofinancera</b>				
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
<b>Total àrea 2</b>	<b>7.441</b>	<b>5.059</b>	<b>12.500</b>	<b>100,0</b>
<b>3. Àrea d'intervenció</b>				
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
<b>Total àrea 3</b>	<b>7.502</b>	<b>4.998</b>	<b>12.500</b>	<b>100,0</b>
<b>4. Àrea de controls bàsics de ciberseguretat (1)</b>				
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
<b>Total àrea 4</b>			<b>12.500</b>	<b>100,0</b>
<b>Total àrees</b>			<b>50.000</b>	

(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 estès a altres exercicis quan així s'ha considerat convenient, especialment pel que fa a les dades econòmiques pressupostàries que es refereixen als comptes de l'entitat local retuts corresponents a l'exercici 2019, independentment de quan s'haja fet el treball de camp perquè les dades de les 18 entitats fiscalitzades<sup>19</sup> es referisquen a un mateix exercici pressupostari.

L'auditoria de la Diputació es va iniciar al març 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.

<sup>19</sup> 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 València engloba els 266 municipis que formen aquesta província amb una població total de 2.591.875 habitants, segons l'actualització del cens a 1 de gener de 2020.

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

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

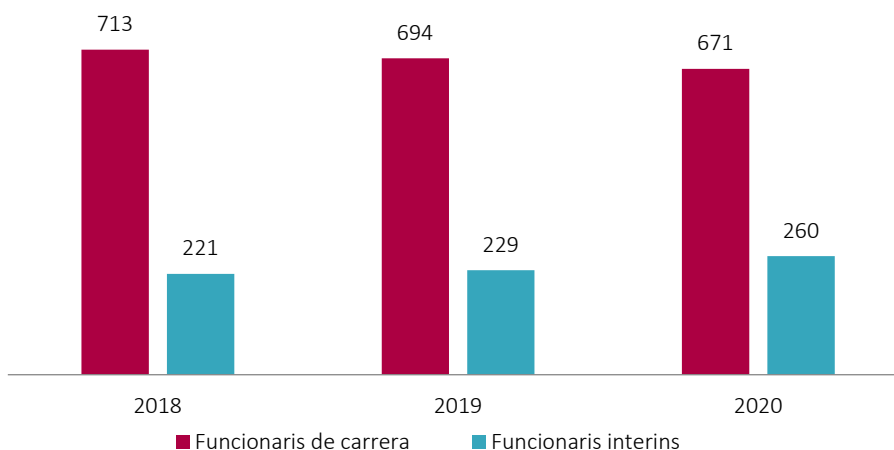
**Quadre 5. Dades sobre determinats òrgans provincials**

	Membres Junta de Govern (*)	Vicepresidents	Comissions informatives
Nombre	11	3	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 Diputació que figurava en la nòmina a 31 de desembre de 2018, 2019 i 2020:

**Gràfic 4. Evolució del nombre de funcionaris**



En les dades que es reflecteixen en el gràfic anterior s'aprecia que els funcionaris de carrera han experimentat entre 2018 i 2020 una disminució del 5,9%, en passar de 713 a 671 persones, en canvi els funcionaris interins han augmentat en 39 persones, un 17,6%.

En l'exercici 2020 s'han realitzat 101 provisions de llocs de treball, de les quals 14 han sigut per concurs, 16 per lliure designació, 41 per comissió de serveis, 1 per adscripció

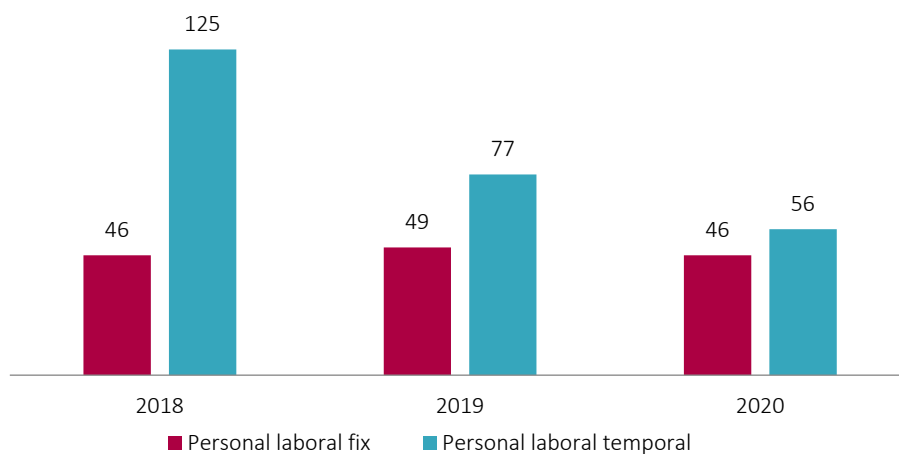


provisional, 7 per millora d'ocupació, 18 per atribució temporal de funcions, 1 per reincorporació al lloc de treball, 2 per reingrés al servei actiu i 1 per segona activitat.

La Diputació informa que no compta amb coordinadors ni directors generals o assimilats.

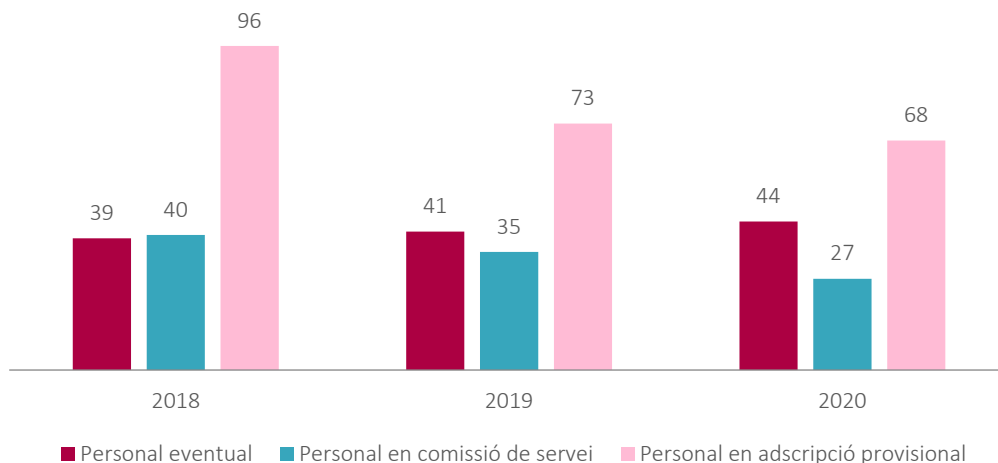
En el gràfic següent es mostra l'evolució del personal laboral temporal i del personal laboral fix. És destacable que el personal laboral fix s'ha mantingut estable en 46 persones si comparem 2020 amb 2018, en canvi el personal laboral temporal s'ha reduït en 69 persones, un 55,2%.

**Gràfic 5. Evolució del personal laboral fix i temporal**



A continuació, es mostra l'evolució del personal eventual, en comissió de serveis i en adscripció provisional:

**Gràfic 6. Evolució del personal eventual, en comissió de serveis i en adscripció provisional**





El personal eventual ha augmentat en cinc persones i el personal en comissió de servei i en adscripció provisional s'ha reduït en un 32,5% i en un 29,2%, respectivament, entre 2018 i 2020.

## 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 6. Dades sobre l'execució pressupostària

Concepte	2017	2018	2019
Pressupost inicial ingressos	434.198.994	472.913.410	486.287.024
Pressupost inicial despeses	434.198.994	472.913.410	486.287.024
Previsions ingressos definitives	648.521.703	705.387.454	735.622.167
Previsions despeses definitives	648.521.703	705.387.454	735.622.167
Drets reconeguts nets	475.148.023	475.949.318	440.914.999
Obligacions reconegudes netes	440.932.863	474.771.080	514.888.612
Resultat pressupostari ajustat	104.282.717	88.989.535	21.990.813
Romanent de tresoreria per a despeses generals	228.281.654	231.428.012	159.040.944
Romanent de tresoreria total	247.982.023	249.151.607	174.472.948

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

### Quadre 7. Estat del deute

Estat del deute	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
A curt termini amb entitats de crèdit	38.043.102	23.883.863	9.220.880
A llarg termini amb entitats de crèdit	120.287.559	96.910.073	26.186.140
Altres deutes	56.567.785	52.477.778	58.818.137
<b>Total deute</b>	<b>214.898.446</b>	<b>173.271.714</b>	<b>94.225.157</b>

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

### Quadre 8. Estalvi net i capacitat o necessitat de finançament

Concepte	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
Estalvi net	158.664.339	140.121.824	108.374.606
Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament	65.707.568	48.611.884	11.442.012



En les dades que es reflecteixen en els quadres anteriors s'observa que entre 2017 i 2019 el deute s'ha reduït en 120.673.289 euros (un 56,2%), l'estalvi net ha disminuït en 50.289.733 euros i la capacitat de finançament en 54.265.556 euros.



## APÈNDIX 4

### Observacions sobre l'àrea de gestió administrativa

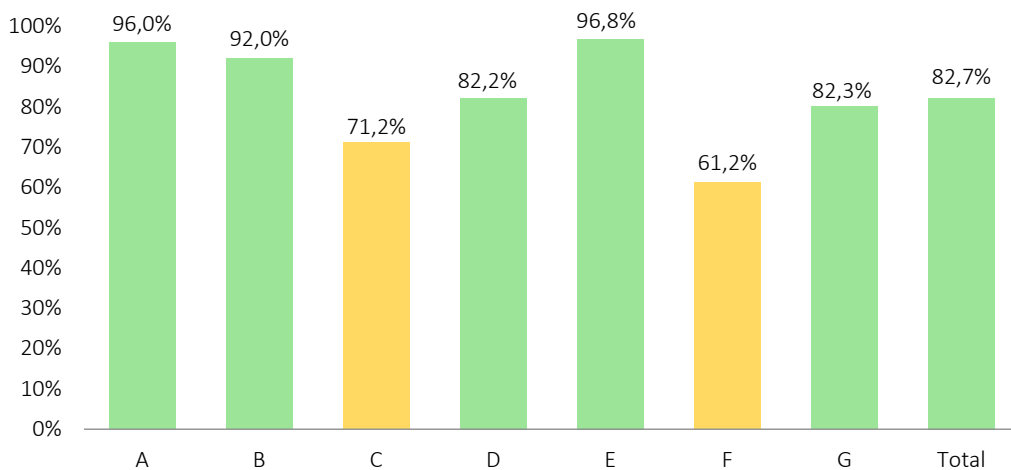




- A Aspectes organitzatius de l'entitat local
- B Ens dependents o participats per l'entitat local
- C Secretaria, registre i actes
- D Personal al servei de l'entitat
- E Inventari de béns i patrimoni
- F Subvencions
- G Contractació i compres

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 840 punts, la qual cosa representa un 96,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

La Diputació compta amb un reglament orgànic aprovat el 22 de febrer de 2022, però no disposa d'un organigrama actualitzat.

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



### Quadre 9. Assignacions mensuals als grups polítics provincials (en euros)

Grup municipal	Component fix mensual	Component variable nombre diputats	Total mensual
PSOE	739	5.347	6.086
PP	739	2.879	3.618
Compromís	739	2.056	2.795
Ciutadans	739	1.234	1.973
Vox	739	411	1.150
La Vall	739	411	1.150

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

### Quadre 10. Retribucions per assistències (en euros)

	Ple	Junta de Govern	Altres
Nre. de diputats	6	2	6
Import total	11.919	3.197	26.746

### 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 2.

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 11. 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	1				1
Societats mercantils	1	2			3
Fundacions				21	21
Consortis adscrits			1		1
Consortis no adscrits				11	11
<b>Total ens</b>					<b>37</b>



## Secretaria, registre i actes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 623 punts, la qual cosa representa un 71,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 2.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, el departament no disposa d'un organigrama actualitzat. En la Secretaria treballen 15 persones i les funcions de Secretaria les exerceixen tres funcionaris amb habilitació nacional que ocupen els seus llocs per lliure designació.

L'entitat no disposa d'un arxiu electrònic i en al·legacions ens han informat que l'únic organisme públic dependent de la Diputació de València que no disposava d'un registre electrònic es va liquidar definitivament el 30 de desembre de 2021.

Es recomana l'ús d'un gestor electrònic dels expedients en l'àrea d'urbanisme, així com portar un registre sobre els litigis de qualsevol classe i els poders atorgats.

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

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

En 2019 es van realitzar un total de 43 peticions al president de l'entitat i totes van ser ateses i resoltes.

El següent quadre recull com es realitza la defensa en judici i l'assessoria (jurídica, fiscal, laboral, etc.), així com l'import de les despeses que ha suposat, si és el cas, en l'exercici 2019:

### Quadre 12. Defensa en judici i assessoria

	Defensa en judici	Assessoria
Per personal de l'entitat local	✓	✓
Per advocats externs	✗	✗
<b>Import anual en euros</b>	-	-

En relació amb el control de l'ètica i de l'actuació del personal i de les autoritats de l'entitat local i els seus ens dependents, aquesta no ha acordat la creació d'una comissió ètica que actue com a òrgan de control responsable del seguiment del control ètic de l'actuació de l'entitat local i els seus ens. La Diputació, en al·legacions, ens ha adjuntat el certificat plenari de 19 de juliol de 2022, on s'aprova la creació del Comité Antifrau encarregat de donar efectivitat al Pla de Mesures Antifrau, les funcions i components del qual es defineixen en aquest.



## Personal al servei de l'entitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.260 punts, que equival al 82,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la unitat de personal, que depén de la diputada de l'àrea d'administració general, treballen 60 empleats, assignats a quatre unitats administratives.

De la informació facilitada per la Diputació destaca que en l'RLT no consten els mèrits.<sup>20</sup>

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

- que es reduísca el termini màxim que es tarda a incloure les variacions en la nòmina, que actualment és de 30 dies des que les acorda l'òrgan competent,
- que s'establisca una data fixa de tancament a l'efecte d'elaboració de la nòmina.

## Inventari de béns i patrimoni

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.058 punts, la qual cosa representa el 96,8% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

El servei d'administració de patrimoni de la Diputació de València compta amb tres seccions i la secció de l'inventari, investigació i defensa de béns és la que el gestiona. Aquesta secció compta al seu torn amb un cap de negociat d'inventari, un tècnic mitjà i dos administratius. Actualment només es troben coberts els llocs de cap de secció i de negociat.

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 13. Béns immobles, mobles històrics i vehicles

	Nombre	Import
Béns immobles	1.754	903.815.631
Béns mobles de caràcter històric, artístic o de considerable valor econòmic	5.607	7.758.359
Vehicles	192	4.268.854

<sup>20</sup> Article 35.3 de l'LFPV.



No tots els béns immobles ni tots els drets reals de la Diputació estan inscrits en el Registre de la Propietat.<sup>21</sup>

## Subvencions

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.147 punts, la qual cosa representa un 61,2% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la gestió de les subvencions no hi ha dependència orgànica, i la duen a terme 88 empleats, assignats a 21 unitats administratives.

Segons la informació facilitada, l'import total de les subvencions concedides en 2019 ascendeix a 119.491.141 euros, dels quals 28.884.885 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 14. Subvencions de concessió directa

Tipus de concessió directa	Import
Subvencions previstes nominativament en els pressupostos	18.092.041
Subvencions imposades per una norma de rang legal	0
Subvencions en què concórreguen raons d'interés públic, social o econòmic que dificulten la convocatòria	10.792.844
Altres subvencions	0
<b>Total</b>	<b>28.884.885</b>

L'entitat ha aprovat en 2021 el seu primer pla estratègic de subvencions global,<sup>22</sup> corresponent al període 2021-2023.

Les bases reguladores de la concessió de subvencions<sup>23</sup> han sigut aprovades pel Ple<sup>24</sup> i publicades en el *BOP*.<sup>25</sup>

Les bases reguladores de subvencions no inclouen els criteris de graduació dels possibles incompliments de condicions imposades amb motiu de la concessió de les subvencions.<sup>26</sup>

<sup>21</sup> Article 36 de l'RB.

<sup>22</sup> Article 8.1 de l'LGS.

<sup>23</sup> Article 9.2 de l'LGS.

<sup>24</sup> Article 22.2 de l'LRBRL.

<sup>25</sup> Article 9.3 de l'LGS.

<sup>26</sup> Article 17.3 de la LGS.



## Contractació i compres

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.264 punts, que equival al 82,3% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la gestió de la contractació, que depén de la Secretaria General, treballen 14 empleats, assignats a una unitat administrativa.

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 15. Contractes segons tipologia**

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import formalitzat	Import modificat	Nre. de contractes
Obres	Obert	25.604.146	232.693	20
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	0	0	0
<b>Subtotal</b>		<b>25.604.146</b>	<b>232.693</b>	<b>20</b>
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
<b>Subtotal</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Subtotal</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Subministraments	Obert	786.404	0	8
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	0	0	0
	Altres	1.549.010	0	16
<b>Subtotal</b>		<b>2.335.414</b>	<b>0</b>	<b>24</b>
Serveis	Obert	8.990.284	109.685	25
	Restringit	0	0	0
	Licitació amb negociació	0	0	0
	Negociat sense publicitat	180.531	0	3
	Altres	0	0	0
<b>Subtotal</b>		<b>9.170.815</b>	<b>109.685</b>	<b>28</b>
Altres		0	0	0
<b>Total</b>		<b>37.110.375</b>	<b>342.378</b>	<b>72</b>



Segons l'entitat, es van formalitzar en l'exercici 2019 dos contractes que suposen ingressos per un import de 16.522 euros.

En 2019 es van formalitzar 14 contractes subjectes a regulació harmonitzada, per un import total de 26.016.095 euros.

El nombre de contractes menors adjudicats en l'exercici 2019, de què té constància l'entitat, ascendeix a 6.154 i l'import a 8.789.726 euros.

Els expedients de contractació consten en paper i en format electrònic i es tramiten per mitjans electrònics. No 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 en els contractes d'obra pel fet que sol derivar en posteriors modificats que desvirtuen el procés i criteri de selecció del contractista.

L'entitat no ha remés a la Sindicatura de Comptes el document de formalització i l'extracte de l'expedient de contractació, de tots els contractes el preu d'adjudicació dels quals haja superat les quanties legalment previstes, 600.000, 450.000 o 150.000 euros, dels formalitzats en els anys 2018, 2019 i 2020.<sup>27</sup>

D'acord amb la informació obtinguda es recomana nomenar un òrgan que actue com a responsable del seguiment del control ètic en la contractació pública de tots els contractes<sup>28</sup> a fi de preservar el compliment del principi d'integritat. La Diputació, en al·legacions, ens ha adjuntat el certificat plenari de 19 de juliol de 2022, on s'aprova la creació del Comité Antifrau encarregat de donar efectivitat al Pla de Mesures Antifrau, les funcions i components del qual es defineixen en aquest.

---

<sup>27</sup> Article 335.1 de l'LCSP, primer i segon paràgraf.

<sup>28</sup> Article 1.1 de l'LCSP.





## APÈNDIX 5

### Observacions sobre l'àrea de gestió economicofinancera

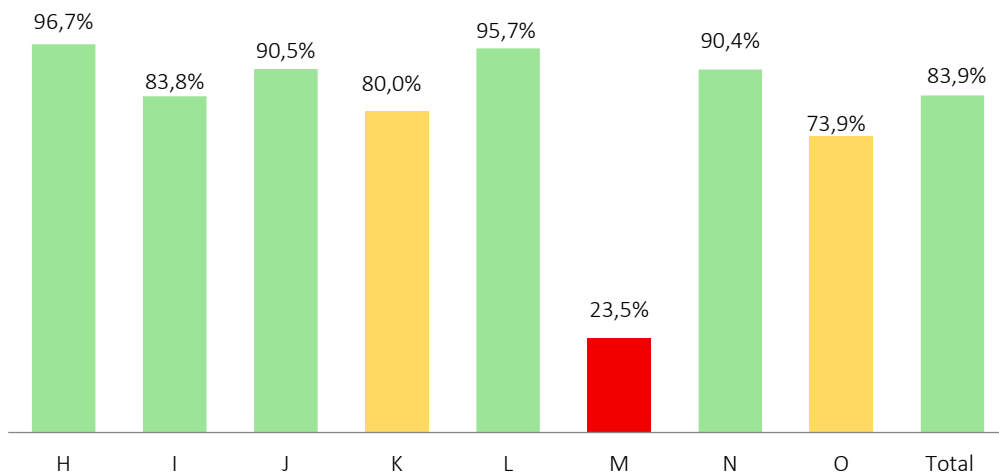


L'àrea de gestió economicofinancera es desglossa en les subàrees següents:

- 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, la qual cosa representa un 96,7% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

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 2.094 punts, la qual cosa representa un 83,8% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la unitat de Tresoreria treballen cinc empleats assignats a una unitat administrativa que depén del diputat d'Hisenda. La tesorera és funcionària amb habilitació nacional que ocupa una plaça coberta per concurs des de 2016.

D'altra banda, hi ha huit persones autoritzades per a accedir als comptes de l'entitat a través d'internet, acreditades per a la consulta de saldos i per a tramitar els fitxers de transferència.

El nombre de comptes bancaris oberts per l'entitat local a 31 de desembre de 2019 és de 24 en funció del concepte:

### Quadre 16. Relació de comptes bancaris

Concepte	Nombre de comptes
Comptes operatius	9
Comptes restringits de recaptació	8
Comptes restringits de pagaments de bestretes de caixa fixa	7
Comptes restringits de pagaments a justificar	0
Comptes restringits de pagaments	0
Comptes financers	0

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

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

El nombre d'habilitats de caixa fixa a 31 de desembre de 2019 ascendeix a set, la quantia de bestretes de caixa fixa efectuades en 2019 és de 302.095 euros i no existeix saldo pendent de justificar a 31 de desembre d'aquest exercici. Les normes per escrit sobre el funcionament de les bestretes de caixa fixa figuren en les bases d'execució del pressupost.

La Diputació no utilitza pagaments a justificar.

D'acord amb la informació obtinguda, es recomana deixar constància de les negociacions realitzades amb les entitats bancàries a fi d'obtenir la major rendibilitat possible dels saldos en els comptes.



## Ingressos tributaris, preus públics i multes

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 792 punts, que suposa el 90,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la unitat d'ingressos tributaris, preus públics i multes treballen quatre empleats assignats a una unitat administrativa i depén directament d'Intervenció.

De la informació facilitada destaca el següent:

- El nombre d'ordenances fiscals vigents en 2020 ascendeix a nou i no hi ha recursos presentats 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.

## Recaptació

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 900 punts, que suposa el 80,0% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà, molt pròxim al baix, segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la gestió de la recaptació treballen cinc empleats assignats a una unitat administrativa i depén directament del diputat d'Hisenda.

La Diputació no compta amb una ordenança fiscal general de gestió, recaptació i inspecció, sinó una ordenança reguladora per a cada tipus d'ingrés.

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

### Quadre 17. Sistemes de recaptació

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

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

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



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

#### Quadre 18. Dades gestió cobradora 2019

	Recaptació voluntària	Recaptació executiva
Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2018	15.098.560	217.285
Traspàs de voluntària a executiva	-	-
Càrrecs de l'exercici 2019	446.887.869	89.017
Total a cobrar en 2019	461.986.429	306.302
Baixes 2019	6.173.241	29.049
Cobraments 2019	445.911.168	41.361
Pendent compte recaptació 31 de desembre de 2019	9.902.020	235.892

Els ingressos procedents de la recaptació s'apliquen al pressupost cada 30 dies.

El programa de recaptació registra en comptabilitat els cobraments a través d'una interfície amb l'aplicació comptable.

### Comptabilitat

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.392 punts, la qual cosa representa un 95,7% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En el departament de comptabilitat treballen set 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 garanteix un accés exclusiu a les persones encarregades de realitzar tràmits que hagen de tindre reflex comptable. En virtut d'això, 297 persones accedeixen a aquesta aplicació informàtica que es denomina SICALWIN.
- El departament comptable té coneixement de les factures rebudes en un màxim de 40 dies i empra dos dies per a comptabilitzar-les.
- No hi ha normes escrites sobre l'arxivament de documents comptables, 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.<sup>29</sup> En aquest sentit, es mostra en el quadre següent el nombre i import dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats pel Ple de l'entitat en 2019 i 2020.

#### Quadre 19. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits

Exercici d'aprovació	Nombre d'expedients	Import en euros	Despeses anteriors a l'exercici d'aprovació	Despeses de l'exercici d'aprovació
2019	2	677.822	677.822	0
2020	4	1.413.575	1.413.575	0
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>2.091.397</b>	<b>2.091.397</b>	<b>0</b>

### Despeses d'inversió

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 88 punts, la qual cosa representa tan sols el 23,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc alt segons els paràmetres definits en el quadre 2.

No existeix una àrea específica en la Diputació que gestione les inversions. En la gestió de les inversions, cada servei gestor és responsable de l'execució de les seues despeses. Una vegada iniciada l'execució de les inversions, el responsable del contracte i els directors de les obres, si és el cas, controlen les incidències en l'execució d'aquestes. Encara que depèn d'Intervenció, aquesta només efectua una fiscalització limitada sobre les inversions i el qüestionari relatiu a despeses d'inversió l'ha emplenat la cap de secció de fiscalització de despeses.

En la informació facilitada destaca el següent:

- No es compleixen els terminis de les inversions a llarg termini, perquè no s'elaboren plans d'inversió.
- No s'adopten mesures si es produeixen desviacions en l'execució de les inversions. Sobre aquest tema, la Diputació ens ha indicat que s'estan implementant mesures tendents a les redistribucions dels crèdits assignats a cada contracte, a fi que el ritme real de l'execució de les inversions s'ajuste a les anualitats pressupostàries corresponents.

<sup>29</sup> Article 173.5 del TRLRHL.



## Ingressos per transferències

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 226 punts, la qual cosa representa un 90,4% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

En la gestió d'ingressos per transferències i subvencions participen quatre empleats assignats a una unitat administrativa i aquesta depén d'Intervenció.

En la informació facilitada destaca que no es porten registres individualitzats de les subvencions rebudes. En aquest sentit, hem d'indicar que és convenient que es porten i que reflectisquen alguns aspectes addicionals d'informació, de manera que s'indique:

- Entitat o organisme que la concedeix
- Finalitat
- Import concertat
- Import liquidat en l'exercici
- Import cobrat en l'exercici
- Aplicació comptable
- Estat d'execució de la inversió corresponent
- Desviacions de finançament

## Pressupostos

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 2.308 punts, la qual cosa representa el 73,9% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc mitjà segons els paràmetres definits en el quadre 2.

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

Es important destacar que la Intervenció no participa en l'elaboració dels pressupostos.

El quadre següent mostra les dates en què es van realitzar els diversos 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 20. Compliment del termini dels tràmits del pressupost 2020

Tràmit	Data	Compliment del termini
Remissió a la Diputació dels pressupostos d'organismes autònoms	12/09/2019	
Remissió a la Diputació de les previsions en el cas de les societats participades íntegrament o majoritàriament	12/11/2019	
Remissió del pressupost general a la Intervenció	17/12/2019	
Informe de la Intervenció sobre el pressupost general	20/12/2019	
Remissió del pressupost general al Ple	23/12/2019	
Aprovació inicial, que serà única, amb detall dels pressupostos que integren el pressupost general	30/12/2019	
Aprovació definitiva	28/01/2020	
Entrada en vigor: inserció en el BOP	30/01/2020	
Remissió a l'Administració de l'Estat	-	
Remissió a l'Administració de la Generalitat	-	

De la informació obtinguda destaca:

- Excepte en un cas, en cap dels tràmits restants del pressupost es va complir el termini exigít.
- Es van presentar dues reclamacions sobre els pressupostos, però no es van estimar. No s'han interposat recursos contenciosos administratius.
- El pressupost de 2020 contenia tota la informació requerida legalment, inclosa la dels ens dependents, excepte el pla d'inversions.<sup>30</sup>
- L'informe economicofinancer del pressupost 2020 no conté les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos.<sup>31</sup>

El romanent positiu de tresoreria per a despeses generals dels exercicis 2018 i 2019 s'ha destinat a reduir l'endeutament, les obligacions pendents d'aplicar al pressupost, a finançar inversions i a altres, si bé 12.329.023 euros i 12.938.418 euros del romanent de 2018 i 2019, respectivament, no s'han aplicat.

L'import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 2.996.387 euros.

<sup>30</sup> Articles 164.1, 165 i 166 del TRLRHL.

<sup>31</sup> Article 168.1.g del TRLRHL.





A 31 de desembre de 2019 hi ha ingressos pendents d'aplicar a pressupost per import de 18.699.639 euros.

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

#### Quadre 21. 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 22. Modificacions de crèdit

Tipus de modificació	Nre. expedients	Import
Crèdits extraordinaris/suplements de crèdit	16	76.057.675
Ampliació de crèdits	0	0
Transferències de crèdits	44	4.049.719
Generació de crèdits	11	9.272.456
Incorporació de romanents	15	168.083.433
Baixes per anul·lació	9	4.078.419

De la informació facilitada en relació amb els expedients de modificacions de crèdit, destaca que els expedients de concessió de crèdits extraordinaris i de suplements de crèdit no contenen l'acreditació del caràcter específic i determinat de la despesa a realitzar i l'acreditació de la impossibilitat de demorar-la a exercicis anteriors.<sup>32</sup>

Durant els exercicis 2018 i 2019 tant l'entitat local com el consolidat complien l'estabilitat pressupostària i el límit de deute, tant en l'aprovació del pressupost com en la liquidació. Com ja s'ha indicat, la regla de despesa s'incompleix per l'entitat i a nivell consolidat en l'aprovació del pressupost i en la liquidació de l'exercici 2019.

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

<sup>32</sup> Article 37 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.



- En el pressupost de l'exercici 2018, un consorci no va complir l'estabilitat.
- En el pressupost de l'exercici 2019, un consorci no va complir l'estabilitat i un organisme autònom, un consorci i una empresa, la regla de despesa.
- En la liquidació de l'exercici 2018, una empresa no va complir l'estabilitat.
- En la liquidació de l'exercici 2019, un organisme autònom i un consorci no van complir l'estabilitat i una empresa i un consorci, la regla de despesa.



## APÈNDIX 6

### Observacions sobre l'àrea d'intervenció

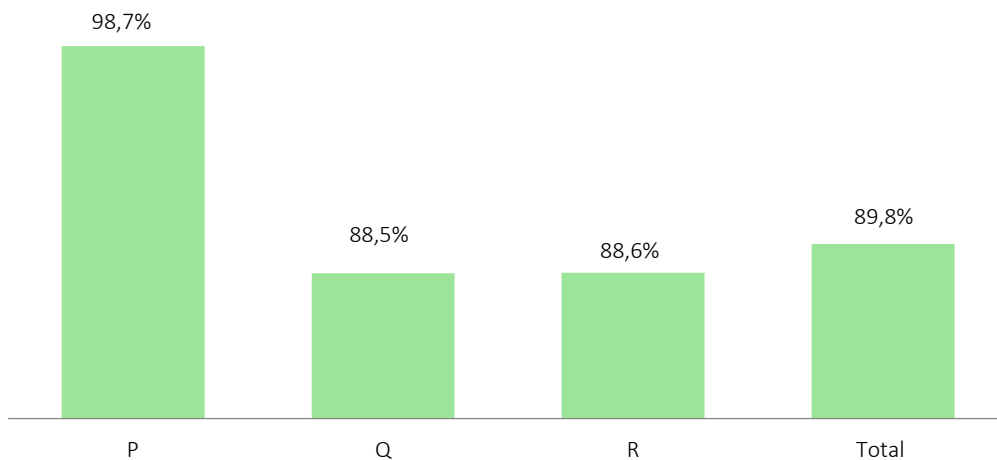


L'àrea d'intervenció es desglossa en les subàrees següents:

- 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 1.572 punts, la qual cosa representa un 98,7% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

Segons la informació facilitada per l'entitat local, l'àrea d'Intervenció no disposa d'un organigrama actualitzat. Hi treballen 38 persones i les funcions d'Intervenció les exerceix un funcionari amb habilitació nacional que ocupa el seu lloc per concurs des de 2019. Així mateix, a l'àrea d'Intervenció estan assignats dos funcionaris més amb habilitació nacional que ocupen els llocs de viceinterventors des de març de 2021 i que han sigut coberts per concurs.

La regulació interna de les funcions assignades a l'òrgan de control es realitza a través de les bases d'execució del pressupost.



El control intern de l'activitat economicofinancera de l'entitat local l'exerceix l'òrgan interventor per mitjà de la funció interventora i el control financer a través del control permanent i l'auditoria pública, incloent en els dos el control d'eficàcia.<sup>33</sup>

## Funció interventora

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 1.173 punts, la qual cosa representa un 88,5% de la puntuació màxima possible i un nivell de risc baix segons els paràmetres definits en el quadre 2.

L'entitat local té establida la fiscalització prèvia limitada degudament aprovada pel Ple de l'entitat, amb l'informe previ de l'òrgan interventor i a proposta del president,<sup>34</sup> però no la té establida en els seus organismes autònoms. Aquesta fiscalització prèvia limitada s'ha establert sobre les despeses de personal, contractació, subvencions i altres.

L'òrgan interventor quan rep l'expedient original complet per a exercir la seua funció interventora no fiscalitza l'expedient en un termini de 10 dies hàbils, o 5 quan s'haja declarat urgent la tramitació.<sup>35</sup>

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

### Quadre 23. Informes emesos per l'òrgan interventor

Estat dels informes	2019	2020
Informes de fiscalització prèvia	10.987	10.113
Informes emesos amb objeccions	1.703	1.989
Informes emesos amb objeccions no acceptades per l'òrgan gestor (discrepàncies)	84	73
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel president que no confirmen l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	79	61
Informes emesos amb discrepàncies resoltes pel Ple que no confirmen l'adequació del criteri de l'òrgan interventor	5	12
Informes amb discrepàncies no resoltes	0	0

El Ple ha resolt les discrepàncies si les objeccions es basen en la insuficiència o inadequació de crèdit o es refereixen a obligacions o despeses l'aprovació de les quals siga de la seua competència.<sup>36</sup>

<sup>33</sup> Article 3 de l'RCI.

<sup>34</sup> Article 13.1 de l'RCI.

<sup>35</sup> Article 10 de l'RCI.

<sup>36</sup> Article 15.2 de l'RCI.



La Intervenció desconeix si, en el termini de 15 dies des de la recepció de l'objecció, les discrepàncies s'han plantejat al president o al Ple i s'han inclòs en un punt independent en l'ordre del dia. L'article 15.2 de l'RCI disposa que és l'òrgan gestor qui planteja la discrepància per a la seua resolució quan no accepte l'objecció. No obstant això, la Intervenció ens assenyala que disposa de procediments de control per a efectuar el seguiment de les objeccions i discrepàncies.

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

## Control financer

La valoració d'aquesta subàrea ha sigut de 8.486 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 2.

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

**Quadre 24. Puntuació desglossada de la subàrea de control financer**

Subàrea de control financer	Control permanent	Auditoria pública	Informes específics	Total (a)
<b>Puntuació màxima (b)</b>	<b>2.608</b>	<b>417</b>	<b>6.558</b>	<b>9.583</b>
Puntuació entitat (a)	2.500	334	5.652	8.486
% (a)/(b)	95,9	80,1	86,2	88,6
<b>Nivell de risc</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>	<b>Baix</b>

## Control permanent

La modalitat de control financer que s'exerceix sobre aquesta entitat local i les seues entitats dependents inclosos els consorcis, si la normativa aplicable ho determina (article 3.4 de l'RCI), és el control permanent i l'auditoria pública. Tant el control permanent com l'auditoria pública inclouen el control d'eficàcia.<sup>37</sup> Les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar en els exercicis 2019 i 2020 estan recollides en el Pla de Control Financer elaborat per l'òrgan interventor, que ha sigut remés al Ple a efectes informatius.<sup>38</sup>

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

- Totes les actuacions que realitzarà l'òrgan interventor que deriven d'una obligació legal.

<sup>37</sup> Article 29.1 de l'RCI.

<sup>38</sup> Article 31.3 de l'RCI.



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

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

El pla d'acció que ha formalitzat el president que determina les mesures que cal adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posen de manifest, s'ha elaborat dins del termini màxim de tres mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple i conté les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les, el calendari d'actuacions a realitzar, tant de la gestió de la mateixa corporació com en la dels organismes i entitats públiques adscrites o dependents i de les quals exercisca la tutela.<sup>39</sup>

Juntament amb l'informe resum dels resultats del control intern remés a la IGAE, s'ha informat sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.<sup>40</sup>

### Auditoria pública

la Diputació no exerceix l'auditoria pública en el seu vessant d'auditoria de comptes en els organismes autònoms, entitats públiques empresarials, fundacions obligades a auditar-se, els consorcis, les societats mercantils i les fundacions incloses en el pla d'auditories, segons l'article 29.3 de l'RCI. Si bé sí que l'exerceix en els seus vessants d'auditoria de compliment i auditoria operativa en alguns altres ens públics no sotmesos a control permanent.

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

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

L'entitat local ha contractat firmes privades d'auditoria per un termini màxim de dos anys, prorrogables fins a huit<sup>41</sup> i s'ha consignat en el pressupost de l'exercici de l'entitat local el crèdit suficient per a respondre a les necessitats de col·laboració en aquestes auditories.<sup>42</sup>

### Informes específics

Quan s'omet la funció interventora i la intervenció emet un informe, aquest no preveu l'existència de responsabilitats.<sup>43</sup>

---

<sup>39</sup> Article 38.2 de l'RCI.

<sup>40</sup> Article 38.4 de l'RCI.

<sup>41</sup> Article 34.3 de l'RCI.

<sup>42</sup> Article 34 de l'RCI.

<sup>43</sup> Article 28.2 de l'RCI.



La Intervenció de l'entitat ha elevat al Ple un informe sobre els estats financers dels exercicis 2018 i 2019 de cada una de les entitats dependents, una vegada aprovats per l'òrgan competent.<sup>44</sup>

En l'exercici 2019 l'entitat local i el consolidat no va complir la regla de despesa. Va començar a tramitar-se un pla econòmic financer per als exercicis 2020-2021 perquè hi havia hagut un incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de deute públic o de la regla de despesa,<sup>45</sup> però en l'exercici 2020 es van suspendre les regles fiscals, de manera que no hi eren d'aplicació les mesures correctives i coercitives que estableix la LOEPSF ni en 2020 ni 2021 i no es va tramitar.

La nòmina del personal es fiscalitza per mostreig.

---

<sup>44</sup> Articles 4 i 16.2 del REP.

<sup>45</sup> Article 21 de la LOEPSF.





## 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 València 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 18 d'octubre 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: 05-08-2022 10:24:25 (Hora peninsular)  
 Número de registro: **REGAGE22e00034213256**

**Interesado**

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

**Información del registro**

Resumen/asunto: ALEGACIÓN A LA CUESTIÓN C13 DEL BORRADOR DE INFORME DE FISCALIZACIÓN SOBRE EL ENTORNO DE CONTROL DE LA DIPUTACIÓN DE VALENCIA EJERCICIOS 2019 2021

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

Ref. externa:

Nº Expediente:

Observaciones:

Nombre	Tamaño	Validez	Tipo	Observaciones
ALEGACIONES_AL_BORRADOR_CL.pdf	0 B	Original	Documento adjunto	
Código seguro de verificación (CSV):		ORVE-a395d470a9ca69ce17265e1cdf8d5f2f		
Enlace de descarga:		<a href="https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm">https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm</a>		

Nombre	Tamaño	Validez	Tipo	Observaciones
justificante.pdf	0 B	Original	Documento adjunto	
Código seguro de verificación (CSV):		ORVE-7ab056bdac4698f317997d2c879f95f4		
Enlace de descarga:		<a href="https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm">https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm</a>		

Nombre	Tamaño	Validez	Tipo	Observaciones
CERTIF_COMPONENTES_COMITE_ANTIFRAUDE.pdf	0 B	Original	Documento adjunto	
Código seguro de verificación (CSV):		ORVE-9f1b5a6d708852a3d9040860f74a4141		
Enlace de descarga:		<a href="https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm">https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm</a>		



© 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-315f1c2531581278325c377264265529703233b623052d3730283d3450667a  
<https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm>





SELLO

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA  
 Registro de Entrada n.º 3621/2022  
 Copia auténtica  
 05/08/2022 10:37



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.

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

Documento	Identificadores	
ALEGACIONES BORRADOR INFORME SINDICATURA COMPTES		
Código de verificación	Otros datos	Página 1 de 1
EFA68F95-590B7959-C419BD5F-DA65CE8		

## Alegaciones que se formulan al borrador del Informe de fiscalización sobre el entorno de control de la Diputación de Valencia. Ejercicios 2019 – 2021

### Primera alegación

#### Apartado C13 del borrador del Informe, página 33, párrafo 9

*“En relación con el control de la ética y de la actuación del personal y de las autoridades de la entidad local y sus entes dependientes, esta no ha acordado la creación e una comisión ética que actúe como órgano de control responsable del seguimiento del control ético de la actuación de la entidad local y sus entes”*

#### Contenido de la alegación:

Por acuerdo del Pleno de 19 de julio de 2022 se aprueba la creación del Comité Antifraude encargado de dar efectividad al Plan de Medidas Antifraude aprobado en la misma sesión plenaria, cuyas funciones y componentes vienen definidos en el mismo.

#### Documentación justificativa de la alegación:

Se adjunta certificado de acuerdo plenario referido.

Valencia, a la fecha de la firma

EL SECRETARIO GENERAL

Fdo.: Vicente R. Boquera Matarredona

FIRMADO

1.- Secretario General de DIPUTACION

- Vicente Rafael Boquera Matarredona

04-ago-2022 13:17:18



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAAXMFP RX9M DCTJ MJ9K

**DIP. VAL. Alegaciones entorno de control (1)**La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 1 de 1



## JUSTIFICANTE DE CONFIRMACIÓN

Oficina: Registro de la Sindicatura de Cuentas 000014783  
 Fecha y hora de confirmación: 05-08-2022 13:53:28 (Hora peninsular)  
 Número de registro: **REGAGE22e00034298770**

### Interesado

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

### Información del registro

Resumen/asunto: ALEGACIÓN A LA CUESTIÓN C.3.3 DEL BORRADOR DE INFORME DE FISCALIZACIÓN SOBRE EL ENTORNO DE CONTROL DE LA DIPUTACIÓN DE VALENCIA EJERCICIOS 2019 2021

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

Ref. externa:

Nº Expediente:

Observaciones:

Nombre	Tamaño	Validez	Tipo	Observaciones
justificante.pdf	0 B	Original	Documento adjunto	
Código seguro de verificación (CSV):		ORVE-4964743a982abc07c4d16a1e0479bed2		
Enlace de descarga:		<a href="https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm">https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm</a>		

Nombre	Tamaño	Validez	Tipo	Observaciones
2022_01_28_Inventario_de_entes_del_sector_público_local.pdf	0 B	Copia	Documento adjunto	
Código seguro de verificación (CSV):		ORVE-205abd03639baa40467d8906193a4c0a		
Enlace de descarga:		<a href="https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm">https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm</a>		

Nombre	Tamaño	Validez	Tipo	Observaciones
ALEGACIONES_AL_BORRADOR_2_CL.pdf	0 B	Original	Documento adjunto	
Código seguro de verificación (CSV):		ORVE-0fc0074cc217d14851ff5375202bf249		
Enlace de descarga:		<a href="https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm">https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm</a>		



© 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-2571197736216079643e5b263a73f6575302d302028c233b214a2c2462346a  
<https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm>





SELLO

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA  
Registro de Entrada n.º 3623/2022  
Copia auténtica  
05/08/2022 14:01

El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.

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

Documento	Identificadores	
ALEGACION 2 AL BORRADOR INFORME SINDICATURA COM...		
Código de verificación	Otros datos	Página 1 de 1
B209E54B-78A57A87-2D8FBBDD7-A321595		

## Alegaciones que se formulan al borrador del Informe de fiscalización sobre el entorno de control de la Diputación de Valencia. Ejercicios 2019 – 2021

**Segunda alegación**

**Apartado C.3.3 del borrador del Informe, página 33, párrafo 3**

*“La entidad no dispone de un registro electrónico por cada organismo público”*

**Contenido de la alegación:**

No interpretamos correctamente la pregunta al contestarla. En la actualidad, el único Organismo público dependiente de la Diputación de Valencia es el Consorcio para el Servicio de Prevención y Extinción de Incendios y Salvamento de la provincia de Valencia, que desde antes del 2 de abril de 2021 dispone de su propio Registro electrónico.

El único Organismo público, además del anteriormente citado, que ha tenido la Diputación de Valencia fue el Patronato Provincial de Turismo de Valencia, organismo autónomo de la Diputación que, como se indica en las “Aclaraciones cuestionario B.1.1”, fue disuelto el 30 de julio de 2021 y definitivamente liquidado el 30 de diciembre de 2021 (BOP núm. 58, de 24 de marzo de 2022).

Se adjunta copia del Inventario de Entidades Locales del Ministerio de Hacienda a fecha 28/01/2022 (así consta en nuestro Portal de Transparencia) en el que se acredita que a fecha de 28 de enero de 2022 no hay Organismos autónomos dependientes de la Diputación de Valencia. Hasta su disolución, el Registro del Patronato Provincial de Turismo era el Registro electrónico de la Diputación Provincial de Valencia en el que tenía una sección separada.

Por lo anterior, no hay Organismos públicos dependientes de la Diputación de Valencia que no dispongan de registro electrónico.

Cabe aclarar que la gestión del Consorcio para la Conservación y Utilización del Monasterio de San Miguel de los Reyes corresponde a la Conselleria de Educación, Cultura y Deporte de la Generalitat Valenciana, en virtud del correspondiente Convenio, y a ella le corresponde el registro de los documentos del Consorcio.

El resto de fundaciones que figuran en el Inventario de Entes adscritos a la Diputación, como la Fundación Miquel Navarro o la Federación Valenciana de Municipios y Provincias, ni dependen de la Diputación de Valencia ni tienen la condición de Organismos públicos.

**Documentación justificativa de la alegación:**

Inventario de Entidades Locales del Ministerio de Hacienda a fecha 28/01/2022

Valencia, a la fecha de la firma  
EL SECRETARIO GENERAL,  
Fdo.: Vicente R. Boquera Matarredona

FIRMADO

1.- Secretario General de DIPUTACION - Vicente Rafael Boquera Matarredona 05-ago-2022 13:05:37



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA XMQY DT3Y ND2X ZC4F

DPV Alegación inf ent control (1)

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

Pág. 1 de 1



## SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

C/ Sant Vicent, 4 - 46002  
Tel. +34 96 386 93 00  
Fax +34 96 386 96 53  
sindicom@gva.es  
www.sindicom.gva.es

### JUSTIFICANTE DE PRESENTACIÓN EN REGISTRO ELECTRÓNICO

NÚMERO DE REGISTRO 202203937	FECHA DE ENTRADA 14/09/2022 15:38
ÁREA Fiscalización - Alegaciones	PROCEDIMIENTO PAA2021/28 Control interno de los ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes y las diputaciones. Se emitirán 18 informes individuales
DATOS DEL PRESENTADOR Nombre: JOSE EUGENIO GARCERAN RODRIGUEZ E-mail: Entidad: DIPUTACIÓ PROVINCIAL DE VALÈNCIA	
FIRMA DIGITAL 601BB0327B13F7572913E4DCE1A1A2A8921A6B64	
DOCUMENTOS ENVIADOS Fichero1: 29018606N_2022914_Alegaciones Intervencin fdo.pdf Fichero2: 29018606N_2022914_10 INF INTER LOEPSF PRESSUPOST 2019.pdf Fichero3: 29018606N_2022914_Justificante Suvencion Meliana-Bienestar Social.pdf Fichero4: 29018606N_2022914_Anexo circular COSITAL.pdf Fichero5: 29018606N_2022914_ALEGACIONES CONTRATACION INFORME PROVISIONAL. EJERCICIOS 2019-2021.pdf Fichero6: 29018606N_2022914_Anexo I. CORREO 27 de mayo de 2019.pdf Fichero7: 29018606N_2022914_Anexo II. CORREO 16 de septiembre 2020.pdf Fichero8: 29018606N_2022914_Anexo III PLIEGO TECNICO MAT OFICINA.pdf Fichero9: 29018606N_2022914_Anexo IV.CONTRATO MATERIAL DE OFICINA.pdf Fichero10: 29018606N_2022914_Anexo V. CONTRATO 1 MAQUINA DE OFICINA.pdf Fichero11: 29018606N_2022914_Anexo VI. CONTRATO 2 MAQUINA DE OFICINA.pdf Fichero12: 29018606N_2022914_Anexo VII. CONTRATO 3 MAQUINA DE OFICINA.pdf Fichero13: 29018606N_2022914_Anexo VIII. CERTIF COMITE ANTIFRAUDE.pdf	



Documento	Identificadores	
ALEGACIONES INTERV 		
Código de verificación	Otros datos	Página 1 de 8
0089F4D0-FBC16B3C-0E54BD27-75E92A1		

**Al·legacions que es formulen a l'esborrany de l'Informe de fiscalització sobre l'entorn de control de la Diputació de València. Exercicis 2019-2021**

---

**ALEGACIONES FORMULADAS POR LA INTERVENCIÓN PROVINCIAL**

---

**PRIMERA ALEGACIÓN**

**Aspectos organizativos de la Entidad Local. Cuadro 11 (página 32)**

**Conclusiones: Organización Administrativa y grado de transparencia (página 5)**

Se concluye que “A 31 de diciembre de 2020 existen siete consorcios no adscritos y 20 fundaciones que no se han registrado en la Plataforma de Rendición de Cuentas de las Entidades Locales (B.1.5 y B1.6)”

Respecto de los consorcios, la Sindicatura pidió que se detallara por parte de la Diputación los consorcios adscritos y los no adscritos, siendo la respuesta de la Diputación de 1 consorcio adscrito y de 11 consorcios no adscritos.

Del informe provisional se desprende como incidencia la existencia de siete consorcios no adscritos, discrepando la Diputación sobre que este hecho se trate de una incidencia atribuible a la Diputación porque que no se encuentren dichos consorcios adscritos a la Diputación no significa que no se encuentren adscritos a la administración que corresponda según los criterios que indica la norma o en sus respectivos estatutos. De hecho, el Ministerio de Hacienda con la entrada en vigor de la Ley 40/2015 adscribió de oficio a cada administración los consorcios existentes según los criterios del artículo 120 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, a no ser que se remitieran a dicho Ministerio, estatutos que indicaran unos criterios diferentes a los del artículo 120 de la Ley 40/2015.

Concretamente el artículo 120 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, establece:

*“Artículo 120. Régimen de adscripción.*

*1. Los estatutos de cada consorcio determinarán la Administración Pública a la que estará adscrito de conformidad con lo previsto en este artículo.*

*2. De acuerdo con los siguientes criterios, ordenados por prioridad en su aplicación y referidos a la situación en el primer día del ejercicio presupuestario, el consorcio quedará adscrito, en cada ejercicio presupuestario y por todo este periodo, a la Administración Pública que:*

*a) Disponga de la mayoría de votos en los órganos de gobierno.*

*b) Tenga facultades para nombrar o destituir a la mayoría de los miembros de los órganos ejecutivos.*

*c) Tenga facultades para nombrar o destituir a la mayoría de los miembros del personal directivo.*

FIRMADO

1.- Interventor General de DIPUTACION

- José Eugenio Garcerán Rodríguez

14-sep-2022 15:21:54

Documento	Identificadores	
ALEGACIONES INTERV 		
Código de verificación	Otros datos	Página 2 de 8
0089F4D0-FBC16B3C-0E54BD27-75E92A1		

*d) Disponga de un mayor control sobre la actividad del consorcio debido a una normativa especial.*

*e) Tenga facultades para nombrar o destituir a la mayoría de los miembros del órgano de gobierno.*

*f) Financie en más de un cincuenta por ciento, en su defecto, en mayor medida la actividad desarrollada por el consorcio, teniendo en cuenta tanto la aportación del fondo patrimonial como la financiación concedida cada año.*

*g) Ostente el mayor porcentaje de participación en el fondo patrimonial.*

*h) Tenga mayor número de habitantes o extensión territorial dependiendo de si los fines definidos en el estatuto están orientados a la prestación de servicios a las personas, o al desarrollo de actuaciones sobre el territorio.*

*3. En el supuesto de que participen en el consorcio entidades privadas, el consorcio no tendrá ánimo de lucro y estará adscrito a la Administración Pública que resulte de acuerdo con los criterios establecidos en el apartado anterior.*

*4. Cualquier cambio de adscripción a una Administración Pública, cualquiera que fuere su causa, conllevará la modificación de los estatutos del consorcio en un plazo no superior a seis meses, contados desde el inicio del ejercicio presupuestario siguiente a aquel en se produjo el cambio de adscripción”.*

**Por lo tanto, la información de la existencia de siete consorcios no adscritos, significa que existen siete consorcios a los que pertenece la Diputación que por aplicación de la ley 40/2015 o por la aplicación de sus propios estatutos no están adscritos a la Diputación, pero ello no significa que no estén adscritos a alguna otra administración, no siendo por ello una incidencia atribuible a la Diputación.**

En el mismo sentido cabría pronunciarse respecto de las Fundaciones y otro tipo de entes asociativos de los que puede formar parte la Diputación ya que tal y como dice el Secretario General de la Diputación en su escrito de alegaciones del 5 de agosto de 2022 ni dependen de la Diputación de Valencia ni tienen la condición de Organismos Públicos.

Se adjunta como documentación justificativa copia del Inventario de Entes del Sector Público del Ministerio de Hacienda correspondiente a la Diputación de Valencia a fecha 2022 donde ya no aparece el Organismo Autónomo Patronato Provincial de Turismo, liquidado en 2021, en cambio aparecen una serie de entes que realmente no están adscritos ni son dependientes de la Diputación por lo que la IGAE no los ha sectorizado por lo que no podemos rendir cuentas por ellos.

**Por todo lo cual correspondería eliminar esta incidencia y modificar la puntuación obtenida en este concepto.**

FIRMADO

1.- Interventor General de DIPUTACION

- José Eugenio Garcerán Rodríguez

14-sep-2022 15:21:54

Documento ALEGACIONES INTERV 	Identificadores	
Código de verificación 0089F4D0-FBC16B3C-0E54BD27-75E92A1	Otros datos	Página 3 de 8

28/1/2022

Inventario de entes del sector público local



<p><b>Inventario</b> Diputación Prov. de Valencia <b>Nombre del Ente:</b> Diputación Prov. de Valencia <b>VALENCIA</b> Datos generales de Diputación Prov. de Valencia Sectorización Histórico de nombres</p>	<p><b>Utilidades Búsqueda Salir Aplicación</b> <b>Código de Ente:</b> ID Ente: 21109 17-46-000 DD-000 <b>C.VALENCIANA</b> <a href="#">[Consultar]</a> <a href="#">[Consultar]</a> <a href="#">[Consultar]</a></p>
---	---

ORGANISMOS AUTÓNOMOS LOCALES	
SOCIEDADES MERCANTILES Y ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES	
17-46-000-D-P-001	Divalterra, S.A. (***) AAPP - 01/04/2011
17-46-000-D-P-002	E. General Valenciana del Agua, S.A. (EGEVASA) (**) S. no financieras - 01/04/2011
17-46-000-D-P-004	Gest. Integral Residuos Sólidos, S.A. (GIRSA) (***) S. no financieras - 01/04/2011
FUNDACIONES, INSTITUCIONES SIN ÁNIMO DE LUCRO Y COMUNIDADES DE USUARIOS	
17-00-067-H-H-000	F. Miquel Navarro
00-00-019-N-N-000	Federación Española de Municipios y Provincias
00-00-028-N-N-000	Asoc. Red de Entidades para el Desarrollo Local (REDEL)
17-00-009-N-N-000	Asoc. Red Municipios Valencianos hacia la Sostenibilidad (***) AAPP - 01/06/2021
17-00-010-N-N-000	Asoc. Promoción Socioeconómica Municipios Macizo del Caroig
17-00-011-N-N-000	Asoc. Líder Serranía del Turia-Valencia
17-00-021-N-N-000	Federación Valenciana de Municipios y Provincias
17-00-034-N-N-000	Fons Valencià per la Solidaritat
CONSORCIOS	
17-00-038-C-C-000	C. Serv. Prevención y Extinción de Incendios y Salvamento de Valencia (***) AAPP - 01/06/2012
17-00-042-C-C-000	C. Rest. Conserv. y Utilización del Monasterio San Miguel de los Reyes (***) AAPP - 01/01/2017
OTRAS ENTIDADES LOCALES DE ÁMBITO DISTINTO AL MUNICIPIO	

(\*): Entidades dependientes por control efectivo  
(\*\*): Sectorizado por la IGAE  
(\*\*\*): Revisable a corto plazo

## SEGUNDA ALEGACIÓN

### Conclusiones: Cumplimiento de la normativa aplicable. Subvenciones. (página 7)

La incidencia que se indica es: "10. No todas las convocatorias ni todas las concesiones de subvenciones han sido comunicadas a la Base de Datos Nacional de Subvenciones (F4.5.1. y F4.5.2.)

Ello se debe a que los Planes Provinciales de Cooperación, cuya aprobación por parte de la Diputación son una obligación de carácter legal, no les es de aplicación el artículo 20 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones por aplicación del artículo 2 del Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, por el que se aprueba el Reglamento de la LGS. Dicho RGLS remite los Planes Provinciales de Cooperación a la DA 8 de la LGS que establece que los mismo se registrarán por su propia normativa, que en el caso de los Planes Provinciales de las Diputaciones es el Real Decreto Legislativo 781/1986, de 18 de abril, por el que se aprueba el texto refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de Régimen Local.

FIRMADO

1.- Interventor General de DIPUTACION

- José Eugenio Garcerán Rodríguez

14-sep-2022 15:21:54

Documento	Identificadores	
ALEGACIONES INTERV 		
Código de verificación	Otros datos	Página 4 de 8
0089F4D0-FBC16B3C-0E54BD27-75E92A1		

Por lo tanto, la LGS es de aplicación supletoria a los Planes Provinciales de Cooperación y, dado que el Real Decreto Legislativo 781/1986 ya prevé sus propias fórmulas de publicidad (participación de los beneficiarios en la elaboración del plan, publicación en el BOP con la relación de municipios e importes asignados, etc.), en ese aspecto, no se violan las obligaciones de transparencia y publicidad que pretende la legislación con la publicación de las convocatorias en la BDNS.

El resto de convocatorias y concesiones de subvenciones que ha tramitado la Diputación que no sean Planes Provinciales, han sido comunicadas a la Base de Datos Nacional de Subvenciones. De hecho, el Gestor de expedientes de la Diputación tiene establecida esta fase dentro de la tramitación de los expedientes de subvenciones.

### **TERCERA ALEGACIÓN**

#### **Conclusiones: Protección de bienes de la entidad local. 15 (página 8)**

El informe provisional afirma que, en cuanto a la justificación de las subvenciones de concurrencia competitiva, no consta en el informe del gestor que se compruebe que el beneficiario de la subvención sea el titular de la cuenta a la que se transfiere (F7.3).

Efectivamente así es y consideramos que así debe ser pues esa labor corresponde a Tesorería que es el órgano competente para grabar cuentas bancarias de los terceros o beneficiarios de subvenciones. Tal y como se ha acreditado en otros apartados, el alta de terceros y sus correspondientes cuentas bancarias son registradas por la Tesorería, previa supervisión de los documentos acreditativos de la titularidad de forma que todo tercero (los beneficiarios de subvenciones lo son) y la/las cuentas bancaria existentes en los registros electrónicos están protegidos para que los centros gestores no puedan acceder a ellas, ni modificarlas.

En las solicitudes de subvenciones, o en los procedimientos de concurrencia competitiva, los datos de los beneficiarios se obtienen de la base de datos de terceros que tiene la Diputación de forma que solamente se pueden hacer altas o modificaciones de las cuentas bancarias a través del procedimiento de alta/modificación de terceros que centraliza la Tesorería, nunca a través de un solicitud, ni mucho menos podría hacerlo en centro gestor.

Por todo ello no precisamos que el centro gestor compruebe la titularidad de las cuentas de los beneficiarios, ya que todo beneficiario de la subvención tendrá asignada una cuenta bancaria que ya fue incorporada al sistema mediante un procedimiento de acreditación de titularidades establecido entre la tesorería y la intervención provinciales.

Por otro lado, el párrafo afirma que “Respecto a la justificación de las subvenciones de concesión directa revisadas (...) no consta la justificación de la subvención, pues no ha sido completamente ejecutada y tampoco justificada a pesar de haber transcurrido el plazo concedido para ello (...)”

Entre el plazo transcurrido desde que la Sindicatura pidió la información al momento actual, dicha subvención ha sido completamente ejecutada y justificada, por lo que se envía, como documentación anexa, resolución de aprobación de la subvención pertinente para modificar el contenido del informe.

FIRMADO

1.- Interventor General de DIPUTACION

- José Eugenio Garcerán Rodríguez

14-sep-2022 15:21:54

Documento	Identificadores	
ALEGACIONES INTERV 		
Código de verificación	Otros datos	Página 5 de 8
0089F4D0-FBC16B3C-0E54BD27-75E92A1		

#### **CUARTA ALEGACIÓN**

##### **Conclusiones: Intervención. Control Financiero 22. Plan de Acción. Página 9, párrafo 8**

El apartado 22 establece que “El plan de acción formalizado por el presidente que determina las medidas a adoptar para subsanar las debilidades, deficiencias, errores e incumplimientos que se ponen de manifiesto en el informe resumen de los resultados de control interno, no se ha remitido al órgano interventor de la entidad para solventar las deficiencias señaladas”

En tanto que, en el apartado de Control Permanente, página 52 párrafo 5 y 6, el informe de Sindicatura afirma que: “El plan de acción que ha formalizado el presidente que determina las medidas a adoptar para subsanar las debilidades (...)”.

*Junto con el informe resumen de los resultados de control interno remitido a la IGAE, se ha informado sobre la corrección de las debilidades puestas de manifiesto”*

Por tanto, si el plan de acción formalizado por el presidente (que contiene las propuestas para solventar las deficiencias señaladas) no hubiera sido remitido al órgano interventor, no hubiera podido el interventor de la entidad, en el informe resumen de los resultados de control interno, informar a la IGAE sobre la corrección de las debilidades puestas de manifiesto, como se dice en la Sindicatura, existiendo por tanto una contradicción en el informe. Por lo que es evidente que el plan de acción formalizado por el presidente sí que se remite al órgano interventor. Otra cosa es que no se hayan guardado las evidencias documentales de esta remisión, pero en la práctica es evidente que se produce dicha remisión sino sería imposible que el interventor informara a la IGAE sobre la corrección de las debilidades en la forma en la que propone la presidencia en su plan de acción, tal y como lo hace de facto.

En similar sentido debe entenderse que el Interventor ha tenido información en todo momento sobre el Plan de Acción confeccionado por el Presidente, dado el expediente de dicho Plan remitido a la Sindicatura cuenta con el informe del Interventor sobre el mismo a que se refiere el artículo 38.2 del RD 424/2017, por lo tanto cuando este artículo indica que el plan de acción será remitido al órgano Interventor de la Entidad Local, que valorará su adecuación para solventar las deficiencias señaladas y en su caso los resultados obtenidos. Que no esté documentada formalmente la remisión del Plan de Acción al Interventor, no puede llevar a la conclusión de que éste lo desconozca, máxime cuando ha sido informada por él su adecuación, se ha llevado a la Comisión Informativa de Hacienda y al Pleno de la Corporación de los cuales es asistente.

#### **QUINTA ALEGACIÓN**

##### **Apartat 4 de l'esborrany de l'informe, pàgina 5, paràgraf nº 3**

##### **Contingut de l'al·legació**

El càlcul del cost de manteniment de les noves inversions es realitza amb l'elaboració del pressupost en què comencen a funcionar. No hi ha normativa que indique s'haja de fer en un document específic, més enllà dels estudis interns de cada servei en les seues planificacions.

##### **Apartat 4 de l'esborrany de l'informe, pàgina 5, paràgraf nº 4**

##### **Contingut de l'al·legació**

FIRMADO

1.- Interventor General de DIPUTACION

- José Eugenio Garcerán Rodríguez

14-sep-2022 15:21:54

Documento	Identificadores	
ALEGACIONES INTERV 		
Código de verificación	Otros datos	Página 6 de 8
0089F4D0-FBC16B3C-0E54BD27-75E92A1		

No és obligatori l'elaboració d'un pla d'inversions a quatre anys.

**Documentació justificativa de l'al·legació**

*Artículo 166. Anexos al presupuesto general.*

*1. Al presupuesto general se unirán como anexos:*

*a) Los planes y programas de inversión y financiación que, para un plazo de cuatro años, podrán formular los municipios y demás entidades locales de ámbito supramunicipal.*

...

*2. El plan de inversiones que deberá coordinarse, en su caso, con el programa de actuación y planes de etapas de planeamiento urbanístico, se completará con el programa financiero, que contendrá:*

*a) La inversión prevista a realizar en cada uno de los cuatro ejercicios.*

...

*3. De los planes y programas de inversión y financiación se dará cuenta, en su caso, al Pleno de la Corporación coincidiendo con la aprobación del presupuesto, debiendo ser objeto de revisión anual, añadiendo un nuevo ejercicio a sus previsiones*

**SEXTA ALEGACIÓN**

**Apartat 4 de l'esborrany de l'informe, pàgina 6, paràgraf nº 8**

**Contingut de l'al·legació**

La Diputació de València no incompleta la regla de la despesa en el pressupost inicial de 2019.

**Documentació justificativa de l'al·legació**

(veure informe annex)

A més a més:

La respuesta de la Subdirección general de Estudios y financiación de Entidades Locales del Ministerio de Administraciones Públicas, planteada por el Consejo General de Cosital establece que «Se ha recibido consulta, de fecha 24 de noviembre de 2014, (...) con relación a la aplicación de la regla de gasto tras la publicación de la Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre, por la que se modifica la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. Se plantea en la consulta si el órgano interventor debe emitir informe sobre el cumplimiento de la regla de gasto con motivo de la aprobación del presupuesto general dado que el art. 15.3 letra c) de la Orden Ministerial tan solo exige la remisión, antes del 31 de enero, del informe de la intervención de evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad y del límite de la deuda, si bien el art. 16.4 de la norma dispone que trimestralmente se valorará el cumplimiento de la regla de gasto al cierre del ejercicio. Considerando lo expuesto, esta Subdirección General entiende que la valoración se deberá realizar con motivo del informe trimestral a la ejecución del presupuesto, estimando el cumplimiento de la regla de gasto a liquidación, pero no con ocasión de la aprobación del presupuesto general por lo que no será obligatoria la emisión de informe ni valoración de la regla de gasto en relación con el presupuesto inicial.

FIRMADO

1.- Interventor General de DIPUTACION

- José Eugenio Garcerán Rodríguez

14-sep-2022 15:21:54

Documento	Identificadores	
ALEGACIONES INTERV 		
Código de verificación	Otros datos	Página 7 de 8
0089F4D0-FBC16B3C-0E54BD27-75E92A1		

### **SEPTIMA ALEGACIÓN**

#### **Apartat 4 de l'esborrany de l'informe, pàgina 9, paràgraf nº 18**

##### **Contingut de l'al·legació**

*Los informes de estabilidad presupuestaria no son preceptivos en las modificaciones presupuestarias. La Intervención General de la Administración del Estado respondió al colegio de Secretarios Interventores y Tesoreros de la Administración Local con la respuesta a esta cuestión de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local, según la cual:*

*El artículo 11 de la Ley Orgánica 2/2012, dispone que la elaboración, aprobación y ejecución de los presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos e ingresos de las administraciones públicas y demás entidades que forman parte del sector público se someterá al principio de estabilidad presupuestaria.*

*A través de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, se determina el procedimiento, contenido y frecuencia de remisión de la información económico-financiera a suministrar por las entidades locales, disponiendo en el artículo 16 que, entre otra información, debe remitirse trimestralmente la actualización del informe de intervención sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad, de la regla del gasto y del límite de deuda.*

*Considerando lo anterior sería admisible la tramitación de los expedientes de modificación presupuestaria atendiendo a las normas exclusivamente presupuestarias, de cara a su aprobación por el órgano competente, de forma tal que la verificación del cumplimiento de los objetivos de estabilidad y de la regla del gasto no sería requisito previo necesario para la aprobación de tales expedientes, sin perjuicio de la actualización trimestral a que se refieren la Orden HAP/2105/2012, y las medidas que pudieran adoptarse como consecuencia de tal evaluación y que se contienen en la Ley Orgánica 2/2012 citada.*

*Documentación justificativa de la observación: Circular del Colegio de Secretarios Interventores y tesoreros de la Administración Local*

Adjunto anexo "circular COSITAL"

#### **Apartat 4 de l'esborrany de l'informe, pàgina 9, paràgraf nº 19**

##### **Contingut de l'al·legació**

El plenari de la Diputació té coneixement dels informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària quan es realitzen amb motiu del pressupost inicial i de l'elaboració del compte general consolidat (per raó d'haver una empresa pública amb uns terminis diferents per a presentar la liquidació)

### **OCTAVA ALEGACIÓN**

#### **Apartat 4 de l'esborrany de l'informe, pàgina 7, paràgraf nº 14**

##### **Contingut de l'al·legació**

Se indica que, en todos los meses del año 2019, excepto en el mes de diciembre, el periodo medio de pago a proveedores superó el plazo de 30 días.

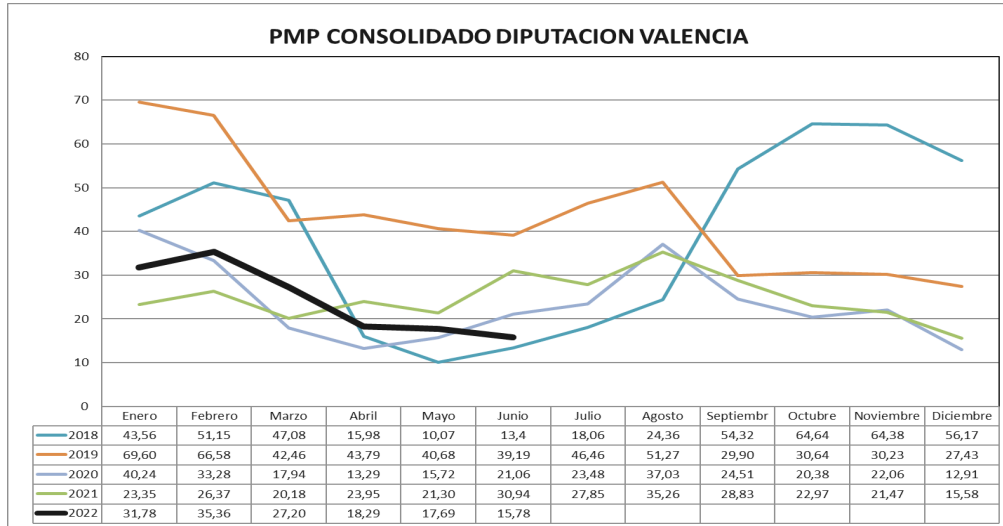
FIRMADO

1.- Interventor General de DIPUTACION

- José Eugenio Garcerán Rodríguez

14-sep-2022 15:21:54

Si bien es cierto que durante los años 2018 y 2019 hubo problemas de organización que hicieron que aumentara el plazo, esto ya se ha resuelto suficientemente en los años siguientes como se ve en el siguiente cuadro.



En Valencia, al día de la fecha  
EL INTERVENTOR

FIRMADO

1.- Interventor General de DIPUTACION

- José Eugenio Garcerán Rodríguez

14-sep-2022 15:21:54



Documento	Identificadores	
EXP 55/22/CON. ESCRITO ALEGACIONES AL INFORME D...		
Código de verificación	Otros datos	Página 1 de 3
7B55AD8A-73EBC309-596BAD0C-59D1D48		

## ALEGACIONES AL BORRADOR DEL INFORME DE FISCALIZACION EJERCICIOS 2019-2021

### **Primera Alegación**

*Apartado Apéndice 4 del borrador del informe, página 37 párrafo 3 (G7.3) “Los expedientes de contratación no contienen un índice y la correcta ordenación cronológica de todos los trámites”*

*Contenido de la alegación:* El Servicio de Contratación y Suministros ha solicitado, en diversas ocasiones al Servicio de informática y Organización la creación de un expediente electrónico integral y único con dicho índice, hallándose en este momento pendiente su desarrollo e implementación, dada la carga de trabajo de dicho Departamento y la escasez de personal en el Archivo provincial.

*Documentación justificativa de la alegación:* ( expte 159/19/CON)

- 1.- Correo electrónico de 27 de mayo de 2019 ( VER PETICION BLOQUE 4) **(Anexo I)**
- 2.- Correo electrónico de 16 de septiembre de 2020. **( Anexo II)**

### **Segunda Alegación**

*Apartado Apéndice 4 del borrador del informe, página 37 párrafo 4 (G13.1). El plazo de ejecución ha sido uno de los criterios utilizados, pero sería preferible que no formara parte de los criterios de adjudicación debido a que suele derivar en posteriores modificados que desvirtúan el proceso y el criterio de selección del contratista.*

*Contenido de la alegación:* Se tiene en cuenta la Recomendación de la Sindicatura de Comptes, en especial en los contratos de obra, dado que pueden derivar en ampliaciones de plazo en fase de ejecución.

No obstante, en otro tipo de contratos, tales como suministros, se trata de un criterio ampliamente utilizado, sobretodo en casos de necesidad de contar con los bienes a adquirir, y contemplado como ejemplo en tales contratos en el artículo 145 . 2, 3º de la Ley 9/2017, pudiendo recomendar este Departamento a los Centros Gestores no sólo la inclusión de penalidades por tal incumplimiento sino su consideración como obligación esencial y causa especial de resolución.

### **Tercera Alegación**

*Apartado Apéndice 4 del borrador del informe, página 37 párrafo 5: (G14.2.2) “La entidad no ha remitido a la Sindicatura de Comptes el documento de formalización y el extracto del expediente de contratación de todos los contratos cuyo precio de adjudicación haya superado las cuantías legalmente previstas (...)”*

FIRMADO

1.- Jefa de Servicio de Contratación de DIPUTACION

- Silvia Cuixeres Torres

09-ago-2022 10:19:09

Documento	Identificadores	
EXP 55/22/CON. ESCRITO ALEGACIONES AL INFORME D...		
Código de verificación	Otros datos	Página 2 de 3
7B55AD8A-73EBC309-596BAD0C-59D1D48		

*Contenido de la alegación:* No se indican los contratos cuya información no ha sido remitida.

Los justificantes de la remisión de expedientes gestionados por el servicio de Contratación y Suministros constan en cada uno de los expedientes tramitados.

Las remisiones de la Sección administrativa del Área de Carreteras y de la Central de Compras de la Diputación se han realizado hasta 2021 por dichos departamentos. A partir del 2021 se prepara la documentación por dichas Unidades, realizándose la remisión por una funcionaria del servicio de Contratación y Suministros, constando los justificantes de dicha remisión..

*Documentación justificativa de la alegación:* No se remite documentación al no poder identificarse los expedientes a que se refiere el borrador de informe.

#### **Cuarta Alegación**

*Apartado Apéndice 4 del borrador del informe, página 37 párrafo ( 6 a 8): “De acuerdo con la información obtenida se recomienda lo siguiente:*

- *Elaborar instrucciones escritas sobre las entradas y salidas del material del almacén que garanticen un control adecuado (G15 y G15.1.19, , así como realizar recuentos físicas al menos una vez al año por personal distinto al del almacén ( G.15.1.2 y G15.1.3).*
- *Nombrar un órgano que actúe como responsable del seguimiento del control ético en la contratación pública de todos los contratos (G17) en aras de preservar el cumplimiento del principio de integridad”*

*Contenido de la alegación:*

- 1) Respecto del apartado relativo a las instrucciones de entrada y salida del material del almacén y recuento anual, las consideraciones del informe derivan de un error en la cumplimentación del cuestionario ( al haberse efectuado una transcripción íntegra de tales cuestiones derivadas del cuestionario cumplimentado en la última fiscalización de la Sindicatura)

El Servicio de Contratación y Suministros realiza, desde la formalización del último Acuerdo Marco del suministro de material de oficina no inventariable que tuvo lugar el día 14 de octubre de 2019, y formalización de máquinas de oficina que tuvo lugar el día 04 de febrero de 2020, (Exp 296/18/COM) los pedidos de material de oficina de forma singularizada, tras la petición del correspondiente Servicio de la Diputación que precise de dicho material, evitando así almacenar productos que a la larga puedan resultar inservibles, lo que ha generado una mayor eficiencia del gasto, no existiendo en la actualidad un almacén del material del Servicio. El error

FIRMADO

1.- Jefa de Servicio de Contratación de DIPUTACION

- Silvia Cuixeres Torres

09-ago-2022 10:19:09

Documento	Identificadores	
EXP 55/22/CON. ESCRITO ALEGACIONES AL INFORME D...		
Código de verificación	Otros datos	Página 3 de 3
7B55AD8A-73EBC309-596BAD0C-59D1D48		

que se produjo en la cumplimentación del cuestionario se debió a la baja por IT de la persona que ocupa la jefatura del Servicio.

Respecto al apartado relativo a la creación de un órgano de seguimiento del control ético en la contratación ha sido creado por acuerdo del pleno de la Diputación de Valencia de 19 de julio de 2022. (exp 182/22/CON).

*Documentación justificativa de la alegación:*

- Pliego de Prescripciones Técnicas del Acuerdo Marco del suministro de material de oficina no inventariable y maquinas de oficina. Cláusula segunda "características del suministro. Pedidos y facturación", pg 19. Exp 296/18/CON , **( Anexo III).**
- Contrato suministro Material de oficina no inventariable **(Anexo IV).**
- Contrato 1 Máquina de oficina **(Anexo V).**
- Contrato 2 Máquina oficina **(Anexo VI).**
- Contrato 3 Máquina oficina **(Anexo VII).**
- Certificado del secretario General de 4708/22 del acuerdo de pleno de 19 de julio de 2022 de creación del Comité antifraude de la Diputación de Valencia **(Anexo VIII).**

La Jefa de Sección de Central de Compras (Decreto 5579/2022)

Fdo. Silvia Cuixeres Torres

FIRMADO



## SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

C/ Sant Vicent, 4 - 46002  
Tel. +34 96 386 93 00  
Fax +34 96 386 96 53  
sindicom@gva.es  
www.sindicom.gva.es

### JUSTIFICANTE DE PRESENTACIÓN EN REGISTRO ELECTRÓNICO

NÚMERO DE REGISTRO 202203940	FECHA DE ENTRADA 14/09/2022 18:39
ÁREA Fiscalización - Alegaciones	PROCEDIMIENTO PAA2021/28 Control interno de los ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes y las diputaciones. Se emitirán 18 informes individuales
DATOS DEL PRESENTADOR Nombre: JOSE EUGENIO GARCERAN RODRIGUEZ E-mail: Entidad: DIPUTACIÓ PROVINCIAL DE VALÈNCIA	
FIRMA DIGITAL BC105F7438F318244E696C361262FFAEBB3E0350	
DOCUMENTOS ENVIADOS Fichero1: 29018606N_2022914_NUEVA ALEGACIN INFORME PROVISIONAL ENTORNO CONTROL DE LA DIPUTACIN DE VALENCIA fdo.pdf	

Documento	Identificadores	
ALEGACIONES 2 INTERVENCIÓN		
Código de verificación	Otros datos	Página 1 de 1
9228A2D7-6896A499-9AC83637-BAFD215		

**NUEVA ALEGACIÓN INFORME PROVISIONAL ENTORNO CONTROL DE LA DIPUTACIÓN DE VALENCIA**

---

**Apartat 4 de l'esborrany de l'informe, pàgina 8, paràgraf nº 19**

**Contingut de l'al·legació**

El plenari de la Diputació té coneixement dels informes de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària quan es realitzen amb motiu del pressupost inicial i de l'elaboració del compte general consolidat (per raó d'haver una empresa pública amb uns terminis diferents per a presentar la liquidació)

**Apartat Apèndix 5 de l'esborrany de l'informe, pàgina 46, paràgraf nº 19**

**Contingut de l'al·legació**

L'incompliment de l'Estabilitat Pressupostària o de la Regla de la despesa per cada entitat és irrelevant. Els càlculs s'han d'efectuar de manera consolidada a tot el grup considerat administració pública.

En Valencia, al día de la fecha

EL INTERVENTOR

FIRMADO

1.- Interventor General de DIPUTACION

- José Eugenio Garcerán Rodríguez

14-sep-2022 18:34:46

## **ANNEX II**

### **Informe sobre les al·legacions presentades**



## **ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES PER LA DIPUTACIÓ DE VALÈNCIA A L'ESBORRANY DE L'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 València l'esborrany de l'Informe de fiscalització sobre l'entorn de control, exercicis 2019-2021, perquè efectuara les al·legacions que considerara oportunes. Dins del termini concedit, es van rebre el 5 d'agost de 2022 pel registre electrònic les al·legacions formulades per la Secretaria i el 14 de setembre les al·legacions efectuades pel Servei de Contractació i Subministraments i Intervenció. Respecte a les al·legacions rebudes s'assenyala el següent:

### **Al·legacions de la Secretaria**

#### **Primera al·legació**

#### **Apèndix 4, "Secretaria, registre i actes", últim paràgraf de l'esborrany de l'Informe**

##### **Comentaris**

L'al·legació indica que per acord del Ple de 19 de juliol de 2022 s'aprova la creació del Comitè Antifrau, encarregat de donar efectivitat al Pla de Mesures Antifrau aprovat en la mateixa sessió plenària, les funcions i els components del qual es defineixen en aquest.

Sobre aquest tema cal assenyalar que, en la data de finalització del treball de camp, no s'havia acordat la creació d'una comissió ètica que actuara com a òrgan de control responsable del seguiment del control ètic de l'actuació de l'entitat local i els seus ens. La Diputació ens adjunta en al·legacions el certificat plenari de data 19 de juliol de 2022 en què s'aprova la creació d'un Comitè Antifrau. D'acord amb això, incorporem a l'informe la informació facilitada per l'entitat.

##### **Conseqüències en l'Informe**

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

A continuació d'aquest paràgraf, s'afeg:

"La Diputació, en al·legacions, ens ha adjuntat el certificat plenari de 19 de juliol de 2022, on s'aprova la creació del Comitè Antifrau encarregat de donar efectivitat al Pla de Mesures Antifrau, les funcions i els components del qual es defineixen en aquest."



## Segona al·legació

### Apèndix 4, "Secretaria, registre i actes", tercer paràgraf, de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

Segons ens indiquen en l'al·legació, l'únic organisme públic en l'actualitat dependent de la Diputació de València és el Consorci per al Servei de Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvament de la província de València, que des d'abans del 2 d'abril de 2021 disposa del seu propi registre electrònic.

Així mateix, assenyalen que l'únic organisme públic que ha tingut la Diputació de València que no va tindre registre electrònic propi va ser el Patronat Provincial de Turisme de València, organisme autònom de la Diputació que va ser dissolt el 30 de juliol de 2021 i definitivament liquidat el 30 de desembre de 2021 (BOP núm. 58, de 24 de març de 2022).

D'acord amb això, incorporem a l'informe els aspectes que s'han posat de manifest en l'al·legació.

#### Conseqüències en l'Informe

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

S'elimina el paràgraf:

"L'entitat no disposa d'un registre electrònic per cada organisme públic ni d'un arxiu electrònic."

i s'afeg en lloc seu el paràgraf següent:

"L'entitat no disposa d'un arxiu electrònic i en al·legacions ens ha informat que l'únic organisme públic dependent de la Diputació de València que no disposava d'un registre electrònic es va liquidar definitivament el 30 de desembre de 2021."

## Al·legacions del Servei de Contractació i Subministraments

### Primera al·legació

### Apèndix 4, "Contractació i compres", seté paràgraf, de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

L'al·legació descriu, respecte al fet que els expedients de contractació no contenen un índex i la correcta ordenació cronològica de tots els tràmits, que el Servei de Contractació i Subministraments ha sol·licitat en diverses ocasions al Servei d'Informàtica i Organització





la creació d'un expedient electrònic integral i únic amb aquest índex, i en aquest moment es troba pendent el seu desenvolupament i implementació, atesa la càrrega de treball i l'escassetat de personal en l'arxiu provincial. L'al·legació confirma el que s'ha exposat en l'informe.

#### Conseqüències en l'Informe

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

### Segona al·legació

#### Apèndix 4, "Contractació i compres", huité paràgraf, de l'esborrany de l'Informe

##### Comentaris

Respecte al fet que el termini d'execució ha sigut un dels criteris utilitzats en l'adjudicació, ens assenyalen que es tindrà en compte aquesta recomanació en els contractes d'obra, però que en altres tipus de contractes, com ara subministraments, es tracta d'un criteri àmpliament utilitzat i fins i tot aquest departament pot recomanar la inclusió de penalitats per l'incompliment. Incorporem a l'informe la matisació dels contractes d'obra.

#### Conseqüències en l'Informe

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

El paràgraf queda redactat de la manera següent:

"El termini d'execució ha sigut un altre dels criteris utilitzats, però seria preferible que no formara part dels criteris d'adjudicació en els contractes d'obra pel fet que sol derivar en modificats posteriors que desvirtuen el procés i criteri de selecció del contractista."

### Tercera al·legació

#### Apèndix 4, "Contractació i compres", nové paràgraf, de l'esborrany de l'Informe

##### Comentaris

L'al·legació efectuada no ens aporta cap documentació justificativa de la incidència relativa a la remissió dels documents de formalització i extractes d'expedients dels contractes el preu d'adjudicació dels quals haja superat les quanties legalment previstes (art. 335.1 de l'LCSP). En el treball de camp constatem que l'entitat no va remetre a la Sindicatura tots els documents esmentats d'aquells contractes que era procedent.

#### Conseqüències en l'Informe

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



## Quarta al·legació

### Apèndix 4, "Contractació i compres", onzé i dotzé paràgrafs de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

En aquesta al·legació, la Diputació fa referència a dues qüestions. Respecte a la primera, relativa al control de les entrades i eixides del material de magatzem, ens indiquen que la incidència deriva d'un error d'emplenament del qüestionari. A aquest efecte ens remeten justificació acreditativa de les mesures adoptades en 2019 i 2020 sobre aquesta mena de material.

Quant a la segona qüestió, relativa a crear un òrgan encarregat del seguiment del control ètic en la contractació pública, ens remetem al que ja s'ha dit en l'al·legació primera de la Secretaria.

#### Conseqüències en l'Informe

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

S'elimina el paràgraf que fa referència a les entrades i eixides del material de magatzem.

A conseqüència d'això, es modifiquen a l'alça les puntuacions atorgades a l'àrea i subàrees corresponents, com s'indica a continuació:

Apartat 4 de l'Informe, primer paràgraf, on posa "39.968 punts" ha de posar "40.028 punts". En el percentatge, on posa "79,95%" ha de posar "80,1%".

Modificar la puntuació de l'apartat 5 de l'Informe. Substituir "39.968" per "40.028" punts en el primer paràgraf després del quadre 2.

En el quadre 3, modificar en la fila "Contractació i compres" la puntuació de les no bàsiques (posar "618" en comptes de "558"), puntuació total (posar "2.264" en comptes de "2.204") i percentatge ("82,3" en comptes de "80,1"), 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 contractació i compres) i 7 (percentatges de les columnes G i total).

En l'apèndix 4 de l'Informe, apartat "Contractació i compres", primer paràgraf, posar "2.264" en comptes de "2.204" i "82,3" en comptes de "80,1".

Afegir el paràgraf següent com a punt i seguit de la recomanació:

"La Diputació, en al·legacions, ens ha adjuntat el certificat plenari de 19 de juliol de 2022, on s'aprova la creació del Comitè Antifrau encarregat de donar efectivitat al Pla de Mesures Antifrau, les funcions i els components del qual es defineixen en aquest."



## Al·legacions de la Intervenció

### Primera al·legació

#### **Apartat 4, "Organització administrativa i grau de transparència", incidència 1, de l'esborrany de l'Informe**

##### Comentaris

L'al·legació efectuada exposa els criteris sobre l'adscripció dels ens a una administració pública. No obstant això, el que s'assenyala en l'informe com a incidència i que no s'esmenta en l'al·legació és que existeixen set consorcis no adscrits i 20 fundacions que no s'han registrat en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals.

##### Conseqüències en l'Informe

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

### Segona al·legació

#### **Apartat 4, "Compliment de la normativa aplicable", "Subvencions", incidència 10, de l'esborrany de l'Informe**

##### Comentaris

Respecte a la incidència 10, relativa al fet que no totes les convocatòries ni totes les subvencions han sigut comunicades a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS), la Intervenció assenyala en al·legacions que això és degut al fet que als plans provincials de cooperació, l'aprovació dels quals per part de la Diputació són una obligació de caràcter legal, no els és aplicable l'article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS), per aplicació de l'article 2 del Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de l'LGS.

En aquest sentit, considerem que la finalitat de la BDNS no es limita a la publicitat i transparència, sinó que va més enllà, perquè com diu l'article 20.1 de l'LGS, la Base de Dades Nacional de Subvencions té per finalitats promoure la transparència, servir com a instrument per a la planificació de les polítiques públiques, millorar la gestió i col·laborar en la lluita contra el frau de subvencions i ajudes públiques. En conseqüència, entenem que ha de considerar-se supletòriament aplicable el deure de comunicació a la BDNS, en el cas dels plans provincials de cooperació.

##### Conseqüències en l'Informe

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



## Tercera al·legació

### **Apartat 4, "Protecció dels béns de l'entitat", incidència 15, de l'esborrany de l'Informe**

#### Comentaris

En aquesta al·legació la Intervenció fa referència a dues qüestions.

La primera qüestió es refereix al fet que no consta en l'informe del gestor la comprovació que el beneficiari de la subvenció siga el titular del compte al qual es transfereix aquesta. La Diputació al·lega i diu que efectivament així és, però considera que així ha de ser, perquè aquesta labor correspon a Tresoreria, que és l'òrgan competent per a gravar comptes bancaris dels tercers o beneficiaris de subvencions. En aquest sentit, hem d'assenyalar que Tresoreria revisa el model que ha d'emplenar el tercer (creditor) però no comprova si el compte corrent és del beneficiari de la subvenció. L'al·legació confirma el que s'ha recollit en l'informe.

La segona qüestió fa referència a la justificació de les subvencions de concessió directa revisada en què no consta la justificació de la subvenció. En relació amb això, la Diputació informa que entre el termini transcorregut des que la Sindicatura va demanar la informació al moment actual, aquesta subvenció ha sigut completament executada i justificada i ens adjunten el decret d'aprovació de la justificació d'aquesta subvenció de data 17 d'agost de 2022. D'acord amb això, inclourem aquesta circumstància en l'informe.

#### Conseqüències en l'Informe

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

S'afegir el paràgraf següent com a punt i seguit en la incidència 15:

"En al·legacions, la Intervenció ens ha comunicat i justificat que amb data 17 d'agost de 2022 se signa el decret d'aprovació de la justificació d'aquesta subvenció."

## Quarta al·legació

### **Apartat 4, "Intervenció", "Control financer", incidència 22, de l'esborrany de l'Informe**

#### Comentaris

La Intervenció al·lega que si el pla d'acció formalitzat pel president (que conté les propostes per a solucionar les deficiències assenyalades) no haguera sigut remès a l'òrgan interventor, l'interventor de l'entitat no hauria pogut, en l'informe resum dels resultats de control intern, informar la IGAE sobre la correcció de les debilitats posades de manifest, com es diu en l'informe, i per tant hi ha una contradicció en l'informe. Per la qual cosa és evident, continua indicant la Intervenció, que el pla d'acció formalitzat pel president sí que es remet a l'òrgan



interventor. Una altra cosa és que no s'hagen guardat les evidències documentals d'aquesta remissió.

Hem d'assenyalar en aquest sentit que l'informe resum dels resultats de control intern és anterior al pla d'acció i sobre aquest informe el president elabora el pla d'acció i, a més, en el qüestionari la Diputació ens va contestar que el pla d'acció no s'havia remés a l'òrgan interventor; en conseqüència, no complia les disposicions de l'article 38.3 de l'RCI. Per tant, d'acord amb l'anàlisi de l'al·legació, matisarem en l'informe que no hi ha evidències documentals de la remissió del pla d'acció a l'òrgan interventor.

### Conseqüències en l'Informe

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

S'afig com a punt i seguit en la incidència 22 el paràgraf següent:

"En al·legacions, la Intervenció ens indica que sí que ha conegut aquest pla d'acció, si bé no hi ha evidències documentals de la remissió d'aquest pla."

## Cinquena al·legació

### Apartat 4, "Informació economicofinancera i la seua fiabilitat", incidències 3 i 4, de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

##### Incidència 3

En l'esborrany de l'informe s'indica que, quan es planifiquen les inversions, no s'estima el seu cost de manteniment ni el seu finançament posterior. La Intervenció al·lega que no hi ha cap normativa que indique que s'haja de fer un document específic, més enllà dels estudis interns de cada servei en les seues planificacions, sense aportar cap documentació. Entenem, i així ho hem indicat en l'esborrany de l'informe, que per a disposar d'un bon entorn de control és necessari conèixer aquest cost de manteniment.

##### Incidència 4

Aquesta incidència fa referència al fet que no existeix un pla d'inversions per a un termini de quatre anys, annex al pressupost general. La Intervenció al·lega que no és obligatori, però segons l'article 166.1.a del TRLRHL el pla d'inversions a quatre anys és un annex obligatori en el pressupost.

### Conseqüències en l'Informe

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



## Sisena al·legació

### **Apartat 4, "Compliment de la normativa aplicable", "Estabilitat pressupostària, control de la despesa i cicle pressupostari", incidència 8, de l'esborrany de l'Informe**

#### Comentaris

L'al·legació formulada es refereix a si l'òrgan interventor ha d'emetre informes sobre la valoració de la regla de despesa. No obstant això, aquest aspecte no és el que s'indica en la incidència, sinó que la Diputació va incomplir l'objectiu de la regla de despesa en el pressupost de 2019.

#### Conseqüències en l'Informe

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

## Setena al·legació

### **Apartat 4, "Intervenció", "Control financer", incidència 18, de l'esborrany de l'Informe**

#### Comentaris

En l'esborrany de l'informe s'assenyala que la Intervenció no ha elaborat els informes relatius al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària en la modificació dels pressupostos de l'entitat relatius als exercicis de 2018 i 2019. La al·legació efectuada indica que els informes d'estabilitat pressupostària no són preceptius en les modificacions pressupostàries.

Respecte al que s'ha esmentat, entenem que l'informe previ de la Intervenció ha de pronunciar-se tant sobre si una determinada modificació s'adequa a les normes pressupostàries com si l'aprovació d'aquesta modificació no suposa una alteració del compliment del principi d'estabilitat pressupostària, d'acord amb els articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

#### Conseqüències en l'Informe

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



## Huitena al·legació

### **Apartat 4, "Compliment de la normativa aplicable", "Operacions de crèdit i pagament a proveïdors", incidència 14, de l'esborrany de l'Informe**

#### Comentaris

En l'informe s'indica que en tots els mesos de l'any 2019 excepte el mes de desembre, el període mitjà de pagament a proveïdors va superar el termini de 30 dies.

En al·legacions es diu que si bé és cert que durant els anys 2018 i 2019 hi hagué problemes d'organització que van fer que augmentara el termini, això ja s'ha resolt prou en els anys següents.

L'al·legació confirma el que es descriu en l'esborrany de l'Informe.

#### Conseqüències en l'Informe

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

## Novena al·legació

### **Apartat 4, "Intervenció", "Control financer", incidència 19, de l'esborrany de l'Informe**

#### Comentaris

En l'esborrany de l'informe s'indica que el Ple no ha tingut coneixement formal 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, per raó de tindre una empresa pública amb uns terminis diferents per a presentar la liquidació.

L'al·legació confirma el que es descriu en l'esborrany de l'Informe.

#### Conseqüències en l'Informe

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

## Desena al·legació

### **Apèndix 5, "Pressupostos", setzé paràgraf, de l'esborrany de l'Informe**

#### Comentaris

En l'esborrany de l'informe s'indica que entitats dependents de la Diputació incompleixen l'estabilitat pressupostària o la regla de despesa. L'al·legació assenjala que aquesta qüestió



és irrellevant, perquè els càlculs s'han d'efectuar de manera consolidada o com a grup considerat com a administració pública.

Hem d'assenyalar sobre això que aquesta informació s'inclou precisament en un apèndix com a informació addicional, no com a conclusions de l'esborrany de l'informe. D'altra banda, la al·legació confirma el que es descriu en l'esborrany.

### 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 de València, 2019-2021 - SEFYCU 3567691

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 ZDFZ YR9F ZEJY Z9XQ

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 - 20/10/22 08:40  
VICENT CUCARELLA TORMO