

SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

**INFORME D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE  
LEGALITAT EN LA CONTRACTACIÓ DE  
L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT**

Exercici 2022



## RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat l'auditoria de compliment de legalitat en la contractació de l'Administració de la Generalitat de l'exercici 2022. L'Informe expressa una opinió amb excepcions, en les quals es detallen els incompliments significatius de la normativa aplicable. En l'auditoria s'ha posat un especial èmfasi en la fase d'execució dels contractes, i inclou la fiscalització dels expedients de rescabament per enriquiment injust sobre una mostra de dues conselleries: la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic i la Vicepresidència i Conselleria d'Igualtat i Polítiques Inclusives, i cal destacar que la fiscalització d'aquests expedients en la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública s'ha realitzat en l'Informe d'auditoria del control intern i de sistemes d'informació de la gestió de compres sanitàries.

### Incidències comunes

- En la majoria dels expedients revisats les condicions especials d'execució, els criteris d'adjudicació i les millores presenten incidències importants.
- La major part de les conselleries no disposaven d'un procediment formal per a donar compliment adequat a l'article 64 de l'LCSP, pel que fa a adoptar les mesures adequades per a detectar i solucionar els possibles conflictes d'interessos de tot el personal que participa en el procés de licitació.
- En general, els mitjans personals de les conselleries són insuficients, o no tenen la formació necessària, per a dur a terme una gestió de l'activitat contractual amb criteris d'economia, eficiència i eficàcia, i de compliment de la normativa de contractació pública.

### Contractes no menors

Entre els incompliments o limitacions posats de manifest en la mostra de contractes no menors podem destacar els següents:

- La naturalesa i extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se amb el contracte no es determinen amb precisió.
- L'objecte del contracte no està adequadament determinat.
- Els contractes no contenen un preu cert.
- No es justifica adequadament l'elecció dels criteris que es tindran en consideració per a adjudicar el contracte.
- No es compleixen els requisits per a la tramitació d'urgència.
- No es compleixen els requisits legals per a la tramitació d'emergència.



- La resolució d'adjudicació no conté la informació necessària que permeti als interessats en el procediment d'adjudicació interposar recurs prou fundat contra la decisió d'adjudicació.
- El perfil de contractant no conté tota la informació requerida.

## Contractes menors

En la majoria dels expedients revisats, els informes de necessitat es realitzen amb posterioritat a la sol·licitud d'ofertes i sense calcular el valor estimat del contracte en els termes establerts en l'article 101 de l'LCSP. Aquesta deficiència és important, ja que el valor estimat determina els procediments de contractació.

## Obligacions d'informació contractual

Com en exercicis anteriors, continuen observant-se determinades deficiències en les obligacions de comunicació al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat i a la Sindicatura de Comptes.

## Expedients de rescabament per enriquiment injust

Durant l'exercici 2022 s'han tramitat 611 expedients de rescabament per enriquiment injust per un total de 1.357,7 milions d'euros. D'aquest import, un 82,8% corresponen a la Conselleria de Sanitat, un 11,8% a la Conselleria d'Igualtat i un 3,4% a la Conselleria d'Hisenda. Les despeses incloses en aquests expedients de rescabament corresponen a adquisicions de compromisos de despesa o obligacions per quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en el pressupost i que s'han executat prescindint del procediment legalment establert.

## Recomanacions

L'informe detalla sis recomanacions per a millorar la gestió contractual per part dels responsables de l'Administració de la Generalitat. A més, en l'apèndix 4 es fa un seguiment de les recomanacions dels informes d'exercicis anteriors.

---

## 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 l'informe complet per a conèixer el veritable abast del treball realitzat.

**Informe d'auditoria de compliment de legalitat en la contractació  
de l'Administració de la Generalitat**

**Exercici 2022**

Sindicatura de Comptes  
de la Comunitat Valenciana



## ÍNDEX (amb hipervincles)

<b>1. Opinió amb excepcions sobre el compliment de la normativa de contractació</b>	<b>3</b>
<b>2. Fonaments de l'opinió amb excepcions</b>	<b>4</b>
<b>3. Responsabilitat dels òrgans de l'Administració de la Generalitat en relació amb el compliment de la normativa de contractació</b>	<b>15</b>
<b>4. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes</b>	<b>15</b>
<b>5. Recomanacions</b>	<b>15</b>
<b>Apèndix 1. Descripció detallada de la responsabilitat de la Sindicatura de Comptes</b>	<b>18</b>
<b>Apèndix 2. Marc normatiu bàsic de la contractació</b>	<b>20</b>
<b>Apèndix 3. Observacions addicionals de l'auditoria</b>	<b>22</b>
<b>Apèndix 4. Seguiment de les recomanacions d'informes anteriors</b>	<b>49</b>
<b>Tràmit d'al·legacions</b>	<b>57</b>
<b>Aprovació de l'Informe</b>	<b>58</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 de l'Informe s'expressen en milions o milers d'euros. Hem efectuat un arrodoniment per a mostrar un decimal. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de dades arrodonides. Els percentatges també estan calculats sobre els valors exactes i no sobre els arrodoniments.



## **1. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA DE CONTRACTACIÓ**

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en virtut de les disposicions de l'article 6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes (LSC), i d'acord amb el que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2023 (PAA2023), ha realitzat una auditoria de compliment de legalitat per a emetre una opinió sobre si les activitats en matèria de contractació de l'Administració de la Generalitat durant l'exercici 2022 resulten conformes en els aspectes significatius amb les normes aplicables a la gestió contractual.

L'àmbit subjectiu de l'auditoria es refereix a totes les conselleries que constitueixen el Consell de la Generalitat. No s'inclouen en aquest abast altres institucions que s'integren com a seccions pressupostàries del Compte de l'Administració, com ara les institucions estatutàries, ni la resta de les entitats que configuren el sector públic administratiu de la Generalitat. Quant a l'abast objectiu, hem realitzat l'auditoria sobre mostres significatives dels expedients de contractació sobre les quals els òrgans de contractació han informat els registres oficials, a més d'aquella altra informació addicional que hem considerat necessari sol·licitar i analitzar per a aconseguir els objectius previstos. No s'inclou en l'àmbit objectiu d'aquest informe altres operacions comptables del Compte de l'Administració de la Generalitat que puguen requerir una tramitació contractual, i les conclusions de la Sindicatura sobre aquestes, si és el cas, figuren en l'informe d'auditoria d'aquest compte de l'exercici 2022.<sup>1</sup>

D'acord amb el PAA2023, en aquesta auditoria s'ha posat un especial èmfasi en la fase d'execució dels contractes, i inclou la fiscalització dels expedients de rescabament per enriquiment injust sobre una mostra de dues conselleries: la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic i la Vicepresidència i Conselleria d'Igualtat i Polítiques Inclusives; cal destacar que la fiscalització d'aquests expedients en la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública s'ha realitzat en l'Informe d'auditoria del control intern i de sistemes d'informació de la gestió de compres sanitàries.

En la nostra opinió, excepte pels efectes dels incompliments significatius i pels possibles efectes de les limitacions a l'abast que es descriuen en la secció següent, "Fonament de l'opinió amb excepcions", l'activitat contractual de l'exercici 2022 de l'Administració de la Generalitat resulta conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, i en concret a la de contractació.

---

<sup>1</sup> Es pot consultar el Compte de l'Administració de la Generalitat de l'exercici 2022 en l'annex de l'informe de fiscalització d'aquest compte.



## 2. FONAMENTS DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

Com a resultat del treball efectuat, s'han posat de manifest els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la contractació de l'Administració de la Generalitat<sup>2</sup> durant l'exercici 2022:

### 2.1. INCIDÈNCIES COMUNES A DIVERSOS CONTRACTES (FORMALITZATS EN 2022 I EN ANYS ANTERIORS)<sup>3</sup> I ALTRES ASPECTES GENERALS DE LA CONTRACTACIÓ

1. Condicions especials d'execució. En la major part dels expedients revisats hem comprovat que les condicions especials d'execució presenten totes o algunes de les incidències següents:

- La seua definició o descripció en els plecs de clàusules administratives particulars (PCAP) és poc precisa o confusa.
- En els supòsits l'incompliment dels quals és qualificat com a greu no es preveuen penalitats.
- Els PCAP no descriuen, o ho fan insuficientment, la manera d'acreditar el seu compliment pels contractistes.
- Els PCAP no descriuen, o ho fan insuficientment, els procediments de comprovació de l'execució satisfactòria del contracte que ha de realitzar l'òrgan de contractació o el responsable del contracte.
- En l'expedient no consta que l'òrgan de contractació o el responsable del contracte hagen sol·licitat la documentació que permetia verificar el compliment de totes les condicions especials d'execució. En conseqüència, es desconeix si el contractista les ha executades adequadament o no, i per tant si l'Administració té dret a alguna acció per aquest motiu, com podrien ser les previstes en els articles 192.2 i 194.1 de l'LCSP.<sup>4</sup>

Aplicable als expedients número 1 de Presidència; números 3, 23, 24 i 25 de la Conselleria d'Hisenda; números 4, 26 i 27 de la Conselleria de Justícia; números 5 i 6 de la Conselleria de Política Territorial; números 7 i 32 de la Conselleria d'Educació; números 9, 11 i 34 de la Conselleria de Sanitat; número 14 de la Conselleria d'Agricultura; número 42 de la Conselleria d'Habitatge; números 17, 18, 44 i 45 de la Conselleria d'Igualtat.

2. Criteris d'adjudicació. En alguns dels expedients revisats hem observat que els criteris d'adjudicació compren determinades obligacions o compromisos per part dels

---

<sup>2</sup> El marc normatiu bàsic de la contractació es detalla en l'apèndix 2 d'aquest informe.

<sup>3</sup> Els expedients de la mostra seleccionada per a revisió es detallen en els quadres de l'apèndix 3.

<sup>4</sup> 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.



adjudicatari. Per contra, en els expedients no consta que l'òrgan de contractació o el responsable del contracte hagen sol·licitat la documentació que permeta verificar-ne el compliment. En conseqüència, es desconeix si el contractista les ha executades adequadament o no, i per tant si l'Administració té dret a alguna acció per aquest motiu, com podrien ser les previstes en els articles 192.2 i 194.1 de l'LCSP.

Aplicable als expedients número 28 de la Conselleria de Política Territorial; número 7 de la Conselleria d'Educació; número 9 de la Conselleria de Sanitat; números 39 i 40 de la Conselleria d'Agricultura; números 44 i 45 de la Conselleria d'Igualtat.

3. Millores. En alguns dels expedients revisats hem observat que els contractes inclouen determinades millores oferides pels adjudicatari. Per contra, els contractes no concreten les seues característiques com requereix l'article 145.7 de l'LCSP. I, a més, en els expedients no consta que l'òrgan de contractació o el responsable del contracte hagen sol·licitat la documentació que permeta verificar-ne el compliment. En conseqüència, es desconeix si el contractista les ha executades adequadament o no, i per tant si l'Administració té dret a alguna acció per aquest motiu, com podrien ser les previstes en els articles 192.2 i 194.1 de l'LCSP.

Aplicable als expedients número 1 de Presidència; número 31 de la Conselleria d'Educació; número 15 de la Conselleria d'Agricultura; número 45 de la Conselleria d'Igualtat.

4. Les conselleries (excepte la de Participació) no han observat l'article 28.4 de l'LCSP pel que fa a programar l'activitat de contractació pública per a 2022 i donar a conèixer el seu pla de contractació anticipadament per mitjà d'un anunci d'informació prèvia. No obstant això, les conselleries d'Agricultura, Economia, Innovació, Participació i Sanitat sí que han publicat en el seu perfil de contractant la programació per a 2023.
5. Durant l'exercici 2022, la major part de les conselleries no han aplicat els procediments per a donar compliment adequat a l'article 64 de l'LCSP, pel que fa a adoptar les mesures adequades per a detectar i solucionar els possibles conflictes d'interés de tot el personal que participa en el procés de qualsevol licitació, com els membres de la mesa de contractació, els redactors dels plecs o els responsables dels contractes. Aquestes mesures comprenen, entre altres, la formació d'aquest personal en matèria de conflictes d'interés i la formalització de la declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI). Quant a les DACI, Presidència i les conselleries de Justícia, Economia, Innovació i Participació informen que en 2022 sí que les han fetes.
6. En general, els mitjans personals de les conselleries són insuficients, o no tenen la formació necessària, per a dur a terme una gestió de l'activitat contractual amb criteris d'economia, eficiència i eficàcia, i de compliment de la normativa de contractació pública. En aquest sentit, per a la descripció i seguiment de determinats serveis, subministraments i obres es requereix personal especialitzat (sanitaris, arquitectes, enginyers, informàtics) i per a l'elaboració de la documentació administrativa és necessari personal amb prou formació en contractació pública.





7. Cap dels expedients revisats conté la informació requerida en l'article 215.2 de l'LCSP sobre la subscripció dels subcontractes.

## 2.2. CONTRACTES NO MENORS FORMALITZATS EN 2022

### 2.2.1. Presidència de la Generalitat

#### Expedient 1. Serveis d'intermediació i difusió de diferents accions de comunicació. Campanyes, publicitat i promoció de la Generalitat en diferents mitjans de comunicació

L'expedient consta de dos lots que s'adjudiquen per procediment obert de tramitació ordinària subjecte a regulació harmonitzada (SARHA) per import de cinc milions d'euros cada un i se subscriuen el 7 de juliol de 2022 amb una duració de dos anys prorrogable per un més. L'objecte del contracte és realitzar les campanyes de publicitat en diferents mitjans de comunicació, tant d'informació d'interès social (lot 1) com d'informació de promoció de la Comunitat (lot 2).

1. El PCAP no concreta les campanyes i les accions concretes a realitzar pel contractista ni els mitjans de comunicació a utilitzar, per la qual cosa considerem que l'objecte del contracte no està determinat, de manera que s'incompleixen les disposicions de l'article 99 de l'LCSP.
2. Hem observat la possible existència de pràctiques col·lusòries en la presentació de les ofertes de les dues empreses adjudicatàries. No consta en l'expedient que l'òrgan de contractació haja analitzat aquestes possibles conductes col·lusòries, tal com estableix l'article 150.1 de l'LCSP.
3. Els contractes no contenen un preu cert, ja que l'estableixen sobre la base de descomptes a aplicar sobre tarifes per a cada una de les categories de mitjans, sense que s'indiquen quines són aquestes tarifes o on es poden consultar, de manera que s'incompleixen les disposicions de l'article 102.1 de l'LCSP. En la revisió de l'execució del contracte no hem pogut comprovar l'adequació de tots els preus facturats perquè es desconeixen les tarifes a les quals s'han aplicat els descomptes.
4. El plec de prescripcions tècniques (PPT) estableix que per a les accions especials ("actuacions no convencionals generades *ad hoc* per a la Generalitat que superen les limitacions pròpies dels formats convencionals, atorgant major presència institucional, exclusivitat i repercussió mediàtica"), el mitjà oferent elabore i l'adjudicatari supervise un informe econòmic sobre l'adequació dels preus de mercat i sobre el valor del retorn publicitari, sense que es descriu com fer aquesta avaluació de la conformitat de la prescripció tècnica, la qual cosa incompleix l'article 125.1.b de l'LCSP. A més, no consta que s'haja realitzat aquest informe econòmic per a cap acció especial.



## 2.2.2. Conselleria de Política Territorial, Obres Públiques i Mobilitat

### Expedient 5. Conservació, adequació i manteniment de les infraestructures de transport de la Generalitat Valenciana. Zona València centre (2021-2025)

Expedient de tres lots (València centre, València sud i València nord) adjudicats per procediment obert SARHA i tramitació ordinària per imports de 33 milions d'euros, 31 milions d'euros i 31 milions d'euros. Els contractes es van subscriure el 12 de gener de 2022 amb una duració de 48 mesos prorrogables fins a 12 mesos més. Hem fiscalitzat l'adjudicació del lot 1, per import de 33 milions d'euros.

5. El PCAP estableix, com a requisit de solvència addicional, l'adscripció de mitjans personals, però no es justifica ni es motiva que aquest requisit siga proporcional a l'entitat i les característiques del contracte de manera que no es limite la participació de les empreses en la licitació, tal com requereix l'article 76.3 de l'LCSP.
6. La resolució d'adjudicació, la seua notificació i publicitat en el perfil de contractant incompleix l'article 151 de l'LCSP, ja que no està motivada ni conté la informació necessària que permeta als interessats interposar recurs prou fundat contra la decisió d'adjudicació i les característiques i avantatges de la proposició de l'adjudicatari determinants perquè haja sigut seleccionada l'oferta.

### Expedient 6. Prestació del servei portuari de practicatge als ports de Santa Pola i Torrevella

Contracte que s'adjudica per mitjà de procediment obert SARHA de tramitació urgent i que va ser subscrit el 27 de maig de 2022 per un import d'1.044.000 euros i una duració de 60 mesos. Com a necessitats a satisfer amb la subscripció del contracte es preveu acomplir les competències de la Generalitat en matèria de practicatge (servei portuari establert en el marc de la Llei 2/2014, de Ports de la Generalitat), atesa la insuficiència de mitjans per a prestar directament el servei que es licita.

7. No es justifiquen prou les circumstàncies que estableix l'article 119.1 de l'LCSP per a la tramitació urgent del contracte, ja que la resolució es limita a reproduir l'article 119.1 de l'LCSP, però sense justificar per què els terminis de la tramitació ordinària són impracticables.

## 2.2.3. Conselleria d'Educació, Cultura i Esport

### Expedient 8. Obres de rehabilitació de la coberta i reparació d'elements ornamentals del CEIP Les Arenes de València

Contracte tramitat d'emergència, es formalitza el 12 d'agost de 2022 per un preu de 845.507 euros i un termini d'execució de 4 mesos.

8. La resolució d'emergència, de data 27 de juliol de 2022, assenjala que l'expedient s'inicia sobre la base d'un informe tècnic de 15 de juny de 2022 sobre l'estat de la coberta del col·legi, danyada per les pluges de maig de 2022. Aquest informe posa de



manifest que les filtracions per diversos punts han sigut causades pel mal estat generalitzat de la coberta i pel mal funcionament d'un canaló ocult, per falta de manteniment. Així mateix, aquest informe exposa que el pressupost realitzat comprén una obra completa amb tots els elements necessaris per a posar-la en funcionament i un ús correcte.

En l'expedient no consta una explicació raonada que l'activitat contractada es limita a allò estrictament indispensable per a previndre i remeiar els danys derivats de la situació d'emergència i que no s'allargarà fora d'aquesta situació, i que se separarà adequadament, si és el cas, d'altres actuacions necessàries per a completar l'actuació mampresa però que no tinguen caràcter d'emergència, que cal contractar d'acord amb la tramitació ordinària.<sup>5</sup> En conseqüència, entenem que aquesta contractació no posseeix els requisits establits en l'article 120 de l'LCSP per a qualificar-la d'emergència i la consegüent inaplicació dels procediments establits en aquesta llei.

9. La resolució de declaració d'emergència, de data 27 de juliol de 2022, selecciona l'empresa contractista per ser l'oferta més econòmica de tres ofertes rebudes, en fer una baixa del 15,3% respecte del pressupost inicial. No obstant això, per mitjà de resolució de l'òrgan de contractació de 23 de març de 2023 s'aprova un increment de l'import del contracte de 320.124 euros, la qual cosa representa un 37,9% del preu inicial, de manera que s'incompleix l'article 203.2 de l'LCSP, que estableix la resolució del contracte i la subscripció d'un altre amb les condicions pertinents. A més, no s'ha publicat en el perfil de contractant ni la resolució d'emergència ni l'increment de preu que requereix l'article 63 de l'LCSP.

#### 2.2.4. Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública

##### Expedient 9. Servei de transport sanitari terrestre urgent i no urgent de la Comunitat Valenciana

Contracte mixt de serveis i subministraments, en què els serveis són la prestació principal. S'adjudica per procediment obert SARHA de tramitació ordinària i se subscriu l'1 de setembre de 2022 per import de 370.459.349 euros i duració de quatre anys, prorrogables fins a dos més. Com a necessitats a satisfer amb la subscripció del contracte es preveu acomplir les competències de la Generalitat en matèria de sanitat, atesa la insuficiència de mitjans per a prestar directament el servei des de la Conselleria.

10. Aquest contracte comporta prestacions directes als ciutadans, sense que s'hagen complit les prescripcions establides en l'article 312 de l'LCSP, com és, entre altres, la determinació del règim jurídic que regule els aspectes de caràcter jurídic, econòmic i administratiu relatius a la prestació del servei abans de procedir a la contractació. Per tant, s'incompleix el procediment legalment establert per a aquest tipus de contractes,

---

<sup>5</sup> La Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat (JCCPE) considera que l'òrgan de contractació ha d'oferir una justificació raonada i sòlida que demostre que no ha fet un ús inadequat d'aquesta fórmula legal.



la qual cosa pot ser causa de nul·litat administrativa tal com estableix l'article 39.1 de l'LCSP.

11. En l'expedient no es justifiquen adequadament els criteris que es tindran en consideració per a adjudicar el contracte ni els criteris de solvència, tal com requereix l'article 116.4 de l'LCSP. Respecte dels criteris de solvència, no es justifica l'import del volum de negocis per 97.772.148 euros com a solvència econòmica. Addicionalment, es requereix com a adscripció de mitjans la "infraestructura necessària per a realitzar les funcions de control i coordinació del transport sanitari" sense especificar en què consisteix aquesta infraestructura i un sistema informàtic "SI-CTS" que, a més, s'estableix com a criteri d'adjudicació valorat amb 5 punts. No consta que l'adscripció de determinats mitjans materials com a requisits addicionals siga raonable, justificada i proporcional a les característiques del contracte, com estableix l'article 76.3 de l'LCSP, circumstància que pot limitar la participació de les empreses a la licitació.

### **2.2.5. Conselleria d'Agricultura, Desenvolupament Rural, Emergència Climàtica i Transició Ecològica**

#### **Expedient 15. Servei de manteniment de la xarxa valenciana de vigilància i control de la contaminació atmosfèrica i gestió de les dades de qualitat de l'aire**

Aquest contracte s'adjudica per procediment obert de tramitació ordinària SARHA i va ser subscrit el 8 de novembre de 2022 per un import d'1.690.128 euros i un termini de dos anys prorrogables per dos més.

12. En l'expedient no es justifiquen adequadament els criteris d'adjudicació com requereix l'article 116.4 de l'LCSP, sobre la base de la millor relació qualitat-preu que preveu l'article 145.1 d'aquesta llei.

### **2.2.6. Vicepresidència i Conselleria d'Igualtat i Polítiques Inclusives**

#### **Expedient 17. Posada a la disposició de la Vicepresidència i Conselleria d'Igualtat i Polítiques Inclusives de 7.100 places en centres residencials per a persones majors de la Comunitat Valenciana (lot 21)**

Aquest expedient consta de 21 lots (un per cada demarcació en què s'organitza el sistema públic valencià de serveis socials), que s'adjudica per mitjà de procediment obert SARHA de tramitació urgent per import de 427,3 milions d'euros el 10 d'octubre de 2022. El lot 21, objecte de la nostra fiscalització, s'adjudica a dues empreses i consta de 1.691 places, per un import conjunt de 32,8 milions d'euros i una duració de tres anys prorrogable per dos més. Com a necessitats a satisfer amb la subscripció del contracte, es preveu acomplir les competències de la Generalitat en matèria de serveis socials a persones majors, atesa la insuficiència de mitjans per a prestar directament l'assistència en residències públiques.

13. Aquest contracte comporta prestacions directes als ciutadans, sense que s'hagen complert les prescripcions establides en l'article 312 de l'LCSP, com és, entre altres, la determinació del règim jurídic que regule els aspectes de caràcter jurídic, econòmic i administratiu relatius a la prestació del servei abans de procedir a la contractació. Per



tant, s'incompleix el procediment legalment establert per a aquest tipus de contractes, la qual cosa pot ser causa de nul·litat administrativa tal com estableix l'article 39.1 de l'LCSP.

14. No s'acrediten les circumstàncies requerides en l'article 119.1 de l'LCSP per a la tramitació urgent, ja que les necessitats a cobrir no tenen un caràcter inajornable i no s'acrediten raons d'interès públic per a accelerar-ne l'adjudicació. Aquestes necessitats estan associades, fonamentalment, a l'increment progressiu de la població major, per la qual cosa haurien d'haver-se planificat amb prou antelació per a la tramitació ordinària. La reducció de terminis associada a la tramitació urgent no afavoreix la concurrència necessària per a donar compliment a les disposicions de l'article 136 de l'LCSP, a la vista de la complexitat de les prestacions objecte de licitació.
15. No es justifica adequadament el preu del contracte, com estableix l'article 102 de l'LCSP, en particular la raó per la qual s'abona a les adjudicatàries el 85% del preu de la plaça en cas d'estar vacant per culpa de l'Administració.
16. En l'expedient no es justifiquen adequadament els criteris que es tindran en consideració per a adjudicar el contracte ni els criteris de solvència tal com requereix l'article 116.4 de l'LCSP, en perjudici dels principis de transparència i objectivitat que exigeix l'article 1 d'aquesta llei. En particular:
  - Respecte dels criteris d'adjudicació, no es justifica que tots els criteris siguin avaluable automàticament i s'hi estableixen 50 subcriteris, quan en licitacions anteriors aquests subcriteris apareixien en el context d'un projecte tècnic avaluable a través de judici de valor, o el criteri de "millores salarials", que no està vinculat amb l'objecte del contracte en els termes de l'article 145.5 de l'LCSP. En aquest sentit es pronuncia l'informe de l'Advocacia de la Generalitat sobre el quadre de característiques particulars.
  - Respecte dels criteris de solvència, s'estableix una assegurança de responsabilitat civil de 150.000 euros per a cada un dels lots, amb independència del valor de cada lot, sense que siguin proporcionals com estableix l'article 74.2 de l'LCSP. En aquest sentit es pronuncia també l'Advocacia de la Generalitat.
  - Addicionalment, l'apartat I estableix una assegurança de responsabilitat civil de 7.000 euros per plaça adjudicada per riscos derivats de la seua activitat. No consta que les empreses adjudicatàries hagen subscrit una assegurança de responsabilitat civil per aquest import.

#### **Expedient 18. Redacció dels projectes d'execució, d'instal·lacions, d'activitat, i d'estudis de seguretat i salut, i execució de les obres per a la construcció de la residència per a persones majors dependents i centre de dia a Castelló de la Plana**

Contracte mixt de serveis i obres la prestació principal del qual és d'obres. S'adjudica el 17 de novembre de 2022 per mitjà de procediment obert SARHA de tramitació urgent per import de 14.219.971 euros i un termini màxim de 24 mesos. Se'n preveu el finançament amb fons REACT-EU.



17. El PCAP justifica la necessitat del contracte sobre la base que el seu objecte està inclòs en el Pla Valencià d'Infraestructures de Serveis Socials, elaborat per la Vicepresidència i Conselleria d'Igualtat i Polítiques Inclusives. Aquest pla, aprovat per mitjà de resolució de la persona titular de la Vicepresidència el 29 de juny de 2021, preveu la creació, entre altres, de 4.400 places de residències de persones majors i 810 places per a persones amb diversitat funcional en el període 2021-2025. Aquest contracte preveu la creació de 120 places sense justificar aquest nombre. En conseqüència, la justificació de la necessitat i idoneïtat del contracte no s'ha determinat amb precisió com estableix l'article 28 de l'LCSP, ja que és massa genèrica i haurien de concretar-se quines són aquestes necessitats residencials i de centre de dia que demanen la construcció d'unes noves instal·lacions.

### 2.2.7. Conselleria d'Innovació, Universitats, Ciència i Societat Digital

#### Expedient 19. Servei de publicitat per a campanyes i accions de comunicació de la Conselleria d'Innovació, Universitats, Ciència i Societat Digital

Aquest contracte s'adjudica el 9 de juny de 2022 per mitjà d'un procediment obert no SARHA de tramitació urgent i va ser subscrit el 21 de juliol de 2022 per un import de 242.000 euros i un termini d'un any.

18. La declaració d'urgència signada el 9 de març de 2022 per l'òrgan de contractació assenyala que "l'execució del contracte és la d'un nombre indeterminat de campanyes publicitàries i accions comunicatives, sense més limitació que l'import adjudicat i el límit de temps d'execució de què es dispose" i, per tant, "com més prompte s'iniciï el contracte, més possibilitats d'execució contractual". Considerem que en l'expedient no queden justificades les circumstàncies que estableix l'article 119.1 de l'LCSP per a la tramitació urgent, que han d'obeir a una necessitat inajornable o a una adjudicació que calga accelerar per raons d'interès públic, a motivar degudament en l'expedient.
19. L'objecte de l'expedient és fer les campanyes de publicitat en diferents mitjans de comunicació. El PCAP no concreta les campanyes ni un pla previ que permeti conèixer les campanyes que es faran i, per tant, considerem que l'objecte del contracte no està determinat, i s'incompleixen d'aquesta manera les disposicions de l'article 99 de l'LCSP.
20. El contracte no conté un preu cert, sinó que s'estableix sobre la base de descomptes a aplicar sobre tarifes per a cada una de les categories de mitjans, sense que consten quines són aquestes tarifes o on es poden consultar, de manera que s'incompleixen les disposicions de l'article 102.1 de l'LCSP. En la revisió de l'execució del contracte no hem pogut comprovar l'adequació de tots els preus facturats perquè es desconeixen les tarifes a les quals s'han aplicat els descomptes del contracte.



## 2.3. CONTRACTES NO MENORS FORMALITZATS EN 2021. EXECUCIÓ DURANT 2022

### 2.3.1. Presidència de la Generalitat

**Expedient 21. Servei d'una agència de notícies a la Comunitat Valenciana, servei de notícies i fotografies de la Comunitat Valenciana i de notícies i fotografies nacionals i internacionals relacionades amb la Comunitat Valenciana. Seguiment de la fiscalització de l'exercici 2021**

21. Contracte formalitzat el 7 de setembre de 2021. En l'informe de 2021 s'indicava que "el contracte estableix en la clàusula primera que l'agència adjudicatària facilitarà a la Direcció General de Relacions Informatives un informe mensual de la cobertura informativa, gràfica i audiovisual de les actuacions dutes a terme per la persona que ocupa la Presidència del Govern Valencià o pels seus consellers i conselleres. D'altra banda, l'annex I del PCAP estableix en l'apartat W (forma de pagament) l'emissió d'un informe trimestral. Hem comprovat que les factures de novembre de 2021 a febrer de 2022 s'han pagat amb els certificats de conformitat corresponents de la DGRI, si bé l'agència no havia aportat en les dates de pagament els informes establits en els plecs i en el contracte. Posteriorment, el 4 d'octubre de 2022, l'empresa contractista ha aportat un certificat de compliment de les cobertures compromeses des del mes de novembre de 2021 a agost de 2022. Considerem que l'adjudicatari no ha acomplert adequadament aquesta obligació contractual i, per part seua, la DGRI no ha dut a terme un control diligent, que hauria suposat requerir aquests informes amb caràcter previ al pagament de les factures". En la fase d'execució durant 2022 hem comprovat que persisteix aquesta incidència.

### 2.3.2. Conselleria d'Educació, Cultura i Esport

**Expedient 33. Servei per a la traducció i correcció de textos. Seguiment de la fiscalització de l'exercici 2021**

22. Contracte formalitzat l'1 de juliol de 2021 per preus unitaris (es factura per paraules traduïdes). Per mitjà de resolució de l'òrgan de contractació de 12 de desembre de 2022 s'aprova un increment del 5,6% del crèdit aprovat per a 2023 a conseqüència de l'increment de les traduccions i correccions de text previst inicialment (disposició addicional 33 de l'LCSP). Per mitjà de resolució de l'òrgan de contractació de 14 de juny de 2023 s'aprova una altra modificació del 14,4% del preu i la pròrroga per dos anys del contracte que acabava el 15 de juny de 2023. No queda justificat en els expedients de modificació la necessitat d'ampliar el crèdit un 20% (límit màxim establert en l'article 204 de l'LCSP) sense haver realitzat una anàlisi de les traduccions realitzades i de les desviacions produïdes.

## 2.4. CONTRACTES MENORS

23. En la majoria dels expedients revisats, els informes de necessitat es realitzen amb posterioritat a la sol·licitud d'ofertes i sense calcular el valor estimat del contracte en



els termes establits en l'article 101 de l'LCSP. Aquesta deficiència és important, atés que el valor estimat determina els procediments de contractació. Dels 56 expedients revisats, només en 3 (de la Conselleria de Sanitat) no es constata aquesta incidència.

24. En la majoria dels expedients revisats, no es designa un responsable del contracte com estableix l'article 62 de l'LCSP. En determinats casos és necessari que una persona conega els detalls del contracte per a garantir la conformitat del servei o del subministrament rebuts. Dels 56 expedients revisats, només en 6 (3 de la Conselleria de Sanitat i 3 de la Conselleria d'Agricultura) no es constata aquesta incidència.

## 2.5. OBLIGACIONS D'INFORMACIÓ CONTRACTUAL

25. Registre Oficial de Contractes de la Generalitat (ROCG): La informació extreta del ROCG el 12 de juliol de 2023 posa de manifest que un 57,5% dels contractes formalitzats en 2022 s'han inscrit fora del termini de 15 dies establert en la normativa reguladora.<sup>6</sup> Amb caràcter general, no es comuniquen determinades incidències dels contractes, com les ampliacions de termini o les extincions.
26. Sindicatura de Comptes: Presidència i les conselleries d'Economia, Innovació i Igualtat han remés la declaració d'haver comunicat al ROCG tots els contractes. La Conselleria de Política Territorial ha remés la relació certificada dels contractes formalitzats o subscrits durant l'exercici 2022, sense que estiga completa per no incloure contractes menors. De la revisió de la mostra de contractes no menors formalitzats en 2022 es posa de manifest que 13 dels 44 contractes que superen els llindars establits en l'article 335 de l'LCSP no s'han comunicat a la Sindicatura de Comptes en els termes de la instrucció aplicable<sup>7</sup> (expedients 4, 8, 9, 10, 11, 16, 19, 32, 34, 35, 36, 37 i 42). No obstant això, les conselleries han posat a la disposició de l'equip d'auditoria la informació d'aquests expedients. Amb dades generals, les conselleries han comunicat 355 d'un total de 517 contractes que superen aquests llindars.

## 2.6. EXPEDIENTS DE RESCABALAMENT PER ENRIQUIMENT INJUST

27. Durant l'exercici 2022 s'han tramitat 611 expedients de rescabament per enriquiment injust per un total de 1.357,7 milions d'euros. D'aquest import, un 82,8% corresponen a la Conselleria de Sanitat, un 11,8% a la Conselleria d'Igualtat i un 3,4% a la Conselleria d'Hisenda. Els informes anteriors de la Sindicatura han posat de manifest reiteradament les incidències en el compliment de la legalitat i en la comptabilització d'aquests expedients.
28. Les despeses incloses en aquests expedients de rescabament corresponen a adquisicions de compromisos de despesa o obligacions per quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en el pressupost i que s'han executat prescindint del

---

<sup>6</sup> Ordre 1/2019, de 15 de gener, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, per la qual es dicten normes de funcionament del Registre Oficial de Contractes de la Generalitat.

<sup>7</sup> Acord d'11 de juliol de 2018, pel qual s'aprova la instrucció relativa al subministrament d'informació sobre la contractació de les entitats del sector públic valencià.





procediment legalment establert, en aquest cas la normativa de contractació administrativa i d'hisenda pública (article 39.4 de la Llei 1/2015, article 47.1 de la Llei 39/2015 i article 39.2.b de l'LCSP). Aquestes despeses es tramiten al pagament per mitjà d'expedients de rescabament per enriquiment injust que autoritza el Consell.

29. L'article esmentat de la Llei 1/2015 estableix que les disposicions normatives amb rang inferior a llei i els actes administratius que vulneren el que s'estableix en els apartats anteriors d'aquest precepte (referits als crèdits pressupostaris) seran nuls de ple dret, sense perjudici de la responsabilitat que pugui derivar de la seua infracció. Les conselleries arxiven l'expedient informatiu per no apreciar responsabilitat en les persones que han intervingut en els expedients. No obstant això, estimem que els òrgans superiors de l'Administració de la Generalitat, i en particular els corresponents a les conselleries de Sanitat, d'Hisenda i d'Igualtat, tenen la responsabilitat d'aprovar el pla d'accions i mesures correctores oportunes a curt i mitjà termini per a limitar el recurs excepcional a aquest tipus d'expedients.

## 2.7. ALTRES OBSERVACIONS

En l'apèndix 3 incloem altres observacions i constatacions relacionades amb l'auditoria realitzada que, si bé no són significatives ni afecten l'opinió, considerem que poden resultar d'interès als destinataris i usuaris d'aquest informe.

## 2.8. METODOLOGIA

Hem dut a terme la nostra auditoria 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*. Aquests principis exigeixen que complim els requeriments d'ètica, com també que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més avant en la secció 5, "Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes", del nostre informe.

Som independents de l'Administració de la Generalitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència que són aplicables a la nostra auditoria de compliment, tal com exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria dels òrgans de control extern i l'article 8 de l'LSC.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions sobre el compliment de la legalitat en matèria de contractació.



### **3. RESPONSABILITAT DELS ÒRGANS DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT EN RELACIÓ AMB EL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA DE CONTRACTACIÓ**

La representació dels ens, organismes i entitats del sector públic en matèria contractual correspon als òrgans de contractació que, en virtut de la norma legal o reglamentària, tinguen atribuïda la facultat de subscriure contractes en nom seu. En l'àmbit de l'Administració de la Generalitat, els òrgans de contractació són els consellers, que poden delegar o desconcentrar les seues competències i facultats en aquesta matèria. Aquests òrgans de l'Administració de la Generalitat han de garantir que les activitats de contractació i l'activitat relacionada reflectida en el Compte de l'Administració resulten conformes amb les normes aplicables. Així mateix, són responsables d'establir els sistemes de control intern que consideren necessaris per a garantir que aquestes activitats estiguen lliures d'incompliments legals.

### **4. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES**

Els nostres objectius són obtindre una seguretat raonable que l'activitat contractual duta a terme en l'exercici 2022 per l'Administració de la Generalitat ha estat lliure d'incompliments significatius i emetre un informe d'auditoria de compliment que conté la nostra opinió. Una seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però 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 un incompliment significatiu quan existisca. Els incompliments poden ser deguts a frau o error i es consideren materials aplicant els criteris establits en el *Manual de fiscalització*. En l'apèndix 1 d'aquest informe s'inclou una descripció més detallada de la nostra responsabilitat en relació amb l'auditoria realitzada. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe.

### **5. RECOMANACIONS**

Els òrgans responsables de l'Administració de la Generalitat, a més d'adoptar les mesures correctores dels fets descrits en l'apartat 2, han de tindre en compte les recomanacions que s'assenyalen a continuació, com a resultat de la fiscalització efectuada de l'exercici 2022, en la qual s'ha prestat una atenció especial a la fase d'execució dels contractes i als expedients de rescabament per enriquiment injust:



## Totes les conselleries

1. Respecte de les condicions especials d'execució dels contractes:
  - Per a aquelles que els plecs no els atribuïska el caràcter d'obligacions essencials, establir les penalitats oportunes sobre els casos d'incompliment o compliment defectuós.
  - Incloure de manera clara i precisa en els plecs la manera d'acreditar aquestes condicions especials pels adjudicataris, així com el procediment de comprovació per l'òrgan de contractació.
  - Prendre les mesures oportunes perquè els òrgans de contractació i els responsables dels contractes comproven, dins del termini i en la forma corresponent, el compliment de les condicions especials pels adjudicataris i deixen adequada constància documental en els expedients.
2. Els responsables del contracte han de documentar en l'expedient l'exercici i el resultat de la supervisió de l'execució dels contractes (obligacions dels adjudicataris, millores i termini d'execució, entre altres aspectes) i, si és el cas, de les instruccions dictades per a assegurar la correcta realització de la prestació pactada.
3. Millorar el coneixement sobre l'economia, eficiència i eficàcia de la contractació. Per a això, és recomanable que cada conselleria analitze periòdicament els principals aspectes de la seua activitat contractual, entre els quals els terminis de tramitació dels expedients i les raons que provoquen els possibles allargaments, així com els resultats de la contractació que permeten comprovar en quina mesura s'ha solucionat la necessitat que es pretén.

## Conselleries d'Educació i d'Agricultura

4. Els expedients tramitats per emergència han de ser objecte d'adequada publicitat en el perfil de contractant, especialment la memòria justificativa del procediment utilitzat per a l'adjudicació del contracte, el seu objecte detallat, el preu d'adjudicació, la identitat del contractista i tota aquella informació que resulte pertinent, tenint en compte que no existeix un procediment previ de preparació i adjudicació del contracte.

## Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública

5. Adoptar les mesures oportunes perquè els llocs de treball amb funcions de gestió de la contractació siguin proveïts per personal amb suficients i adequats coneixements i experiència en la matèria. Per a això es pot utilitzar la figura d'agrupació de llocs de treball prevista en l'article 40 de la Llei 4/2021, de 16 d'abril, de la Funció Pública Valenciana. En aquest sentit es pronuncia també l'Estratègia Nacional de Contractació Pública 2023-2026 en la seua actuació C.3.b.



### Expedients de rescabament per enriquiment injust

6. Sobre la gestió, tramitació i comptabilització dels expedients de rescabament per enriquiment injust ens remetem a les recomanacions que figuren en l'Informe de fiscalització del Compte de l'Administració de la Generalitat de l'exercici 2022.

En l'apèndix 4 d'aquest informe es fa un seguiment de les recomanacions dels informes d'exercicis anteriors.



## APÈNDIX 1

### Descripció detallada de la responsabilitat de la Sindicatura de Comptes



Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes dels òrgans de control extern, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria.

També identifiquem i valorem els riscos d'incompliments significatius, deguts a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per a respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar un incompliment significatiu a causa de frau és més elevat que en el cas que siga degut a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies o l'elusió del control intern.

Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

Avaluem si els procediments aplicats són adequats i la raonabilitat de la informació revelada pels administradors de l'entitat.

Ens comuniquem amb l'Administració de la Generalitat en relació, entre altres qüestions, amb l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les constatacions significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.



## APÈNDIX 2

### Marc normatiu bàsic de la contractació



Principal normativa que s'ha tingut en compte en aquesta auditoria:

- 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).
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, modificada per la Llei 15/2010, de 5 de juliol.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
- Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions (LHPSPIS).
- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.<sup>8</sup>
- 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, en tot allò que no s'opose a la nova LCSP.
- Decret 35/2018, de 23 de març, del Consell, pel qual es regula la Junta Superior de Contractació Administrativa, el Registre Oficial de Contractes de la Generalitat, el Registre de Contractistes i Empreses Classificades de la Comunitat Valenciana i la Central de Compres de la Generalitat, i s'adopten mesures respecte a la contractació centralitzada.
- Ordre 1/2019, de 15 de gener, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, per la qual es dicten normes de funcionament del Registre Oficial de Contractes de la Generalitat.
- 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.
- Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes de 15 de març de 2021, pel qual s'aprova la instrucció relativa a la remissió telemàtica de convenis i de relacions anuals d'aquests formalitzats per les entitats del sector públic valencià.

---

<sup>8</sup> Segueix en vigor mentre no s'opose a les disposicions de la Llei 9/2017.





## APÈNDIX 3

### Observacions addicionals de l'auditoria



## 1. OBLIGACIONS D'INFORMACIÓ CONTRACTUAL

L'Administració de la Generalitat Valenciana té la consideració d'Administració pública als efectes de l'LCSP, i està plenament sotmesa a aquesta llei.

Els òrgans de contractació de l'Administració de la Generalitat estan supeditats a determinades obligacions legals d'informació contractual. El compliment adequat d'aquestes obligacions facilita l'exercici de la funció fiscalitzadora de la Sindicatura de Comptes, per la qual cosa els retards i/o omissions en la remissió d'aquesta informació incideixen o poden incidir en l'obtenció íntegra de la població a fiscalitzar i, per tant, en els expedients seleccionats per a la revisió. En aquest sentit, és important destacar que l'Administració de la Generalitat compta amb un elevat nombre d'òrgans de contractació, ja que, en molts casos, tant les direccions territorials com les direccions generals de cada conselleria constitueixen un òrgan de contractació, i en la Conselleria de Sanitat a més hi ha els dels departaments de salut.

### 1.1. Registre Oficial de Contractes de la Generalitat

L'article 346 de l'LCSP disposa que els poders adjudicadors comunicaran al Registre de Contractes del Sector Públic, per a la seua inscripció, les dades bàsiques dels contractes adjudicats, entre els quals figuraran la identitat de l'adjudicatari i l'import d'adjudicació. S'exceptuen de la comunicació els contractes exclosos per aquesta llei i aquells el preu dels quals siga inferior a 5.000 euros (IVA inclòs) sempre que el sistema de pagament utilitzat siga el de bestreta de caixa fixa. En el cas d'administracions públiques que disposen de registre de contractes anàlegs en el seu àmbit de competències, com és la Generalitat Valenciana, la remissió de dades podrà ser substituïda per comunicacions entre els respectius registres de contractes.

El Registre Oficial de Contractes de la Generalitat (ROCG) es crea per mitjà del Decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià. Les normes establides en aquest decret han sigut substituïdes pel Decret 35/2018 i per l'Ordre 1/2019, de 15 de gener, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, per la qual es dicten les normes de funcionament del ROCG. El termini màxim per a la comunicació de les dades al ROCG és de 15 dies hàbils des de l'endemà de la formalització del contracte. Les dades dels contractes que han de comunicar-se per a la inscripció en el ROCG figuren detalladament en l'annex de l'Ordre 1/2019 referida.

El quadre següent mostra el grau de compliment per cada conselleria de l'obligació de comunicar les dades al ROCG. Per a això, hem considerat un termini de comunicació de 30 dies naturals des de la formalització del contracte, superior al de 15 dies hàbils que estableix l'Ordre 1/2019.



**Quadre 1. Remissió per conselleries de la informació contractual al ROCG**

Conselleria	Termini	Termini	Termini	Termini	Termini	Total contractes	% contractes > 30 dies
	≤ 30 dies	> 30 dies	> 60 dies	> 90 dies	> 180 dies		
Presidència <sup>(1)</sup>	40	0	0	0	0	40	0,0%
Hisenda <sup>(2)</sup>	38	31	9	29	0	107	64,5%
Justícia <sup>(3)</sup>	32	14	12	9	0	67	52,2%
Política Territorial <sup>(4)</sup>	35	43	8	21	8	115	69,6%
Educació <sup>(5)</sup>	111	31	51	50	8	251	55,8%
Sanitat <sup>(6)</sup>	327	191	122	173	89	902	63,7%
Economia <sup>(7)</sup>	37	1	0	0	0	38	2,6%
Agricultura <sup>(8)</sup>	65	9	3	0	0	77	15,6%
Habitatge <sup>(9)</sup>	20	0	0	1	0	21	4,8%
Igualtat <sup>(10)</sup>	39	9	12	67	0	127	69,3%
Innovació <sup>(11)</sup>	12	2	2	2	0	18	33,3%
Participació <sup>(12)</sup>	7	16	1	1	6	31	77,4%
<b>Total</b>	<b>763</b>	<b>347</b>	<b>220</b>	<b>353</b>	<b>111</b>	<b>1.794</b>	<b>57,5%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del ROCG.

<sup>(1)</sup> Presidència de la Generalitat (P). <sup>(2)</sup> Hisenda i Model Econòmic (H). <sup>(3)</sup> Justícia, Interior i Administració Pública (J). <sup>(4)</sup> Política Territorial, Obres Públiques i Mobilitat (PT). <sup>(5)</sup> Educació, Cultura i Esport (E). <sup>(6)</sup> Sanitat Universal i Salut Pública (S). <sup>(7)</sup> Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball (ES). <sup>(8)</sup> Agricultura, Desenvolupament Rural, Emergència Climàtica i Transició Ecològica (A). <sup>(9)</sup> Vicepresidència Segona i Conselleria d'Habitatge i Arquitectura Bioclimàtica (V). <sup>(10)</sup> Vicepresidència i Conselleria d'Igualtat i Polítiques Inclusives (I). <sup>(11)</sup> Innovació, Universitats, Ciència i Societat Digital (U). <sup>(12)</sup> Participació, Transparència, Cooperació i Qualitat Democràtica (T).

En el quadre anterior s'observa que només 763 contractes, el 42,5% del total de 1.794, s'han inscrit en el ROCG en un termini inferior a 30 dies; la resta s'ha inscrit amb retard superior. Els retards d'inscripció més importants corresponen a les conselleries de Participació, 77,4%, i Política Territorial, 69,6%. Els contractes de la Conselleria de Sanitat s'inscriuen amb retard en un 63,7% dels casos.

Respecte a la contractació menor, també es produeix un retard excessiu en la comunicació al ROCG; el 82,7% dels contractes comunicats han incomplert el termini màxim que estableix l'article 4 de l'Ordre 1/2019, un percentatge que s'incrementa respecte al de l'exercici 2021, que va ser del 75,1%. Com mostra el quadre 9, la Conselleria de Sanitat –que inclou 24 departaments de salut– ha comunicat 13.564 contractes menors al ROCG per un import conjunt de 38,0 milions d'euros. S'observa, igual que en exercicis anteriors, que no tots els departaments de salut comuniquen la informació contractual al ROCG. Concretament, en 2022 únicament el departament de salut d'Alcoi ha comunicat 11.311 contractes, la qual cosa representa el 83,4% del total, per un import de 8,8 milions d'euros (23,2% de l'import total).



## 1.2. Sindicatura de Comptes

L'article 335 de l'LCSP regula la informació que han de remetre els òrgans de contractació al Tribunal de Comptes o òrgan extern de fiscalització de la comunitat autònoma quant als extractes dels expedients de contractació que superen els llindars establits en aquest article i les relacions anuals de contractes. En desenvolupament d'aquesta normativa, el Consell de la Sindicatura de Comptes va aprovar, per mitjà de l'Acord d'11 de juliol de 2018, la instrucció relativa al subministrament d'informació sobre la contractació de les entitats del sector públic valencià, d'acord amb la instrucció aprovada pel Ple del Tribunal de Comptes de 28 de juny de 2018.

Pel que fa a l'obligació de remetre a la Sindicatura de Comptes els extractes dels expedients de contractes formalitzats en 2022 que superen els llindars de l'article 335 de l'LCSP,<sup>9</sup> les remissions realitzades, en la data de redacció d'aquest informe, posen de manifest els resultats que es mostren en el quadre següent:

**Quadre 2. Remissió de la informació contractual article 335 LCSP**

Conselleria	Nombre de contractes a comunicar	Nombre de contractes comunicats	Grau de compliment
Presidència	8	8	100,0%
Hisenda	15	15	100,0%
Justícia	26	23	88,5%
Política Territorial	51	51	100,0%
Educació	100	99	99,0%
Sanitat	192	61	31,8%
Economia	4	1	25,0%
Agricultura	20	20	100,0%
Habitatge	2	1	50,0%
Igualtat	97	75	77,3%
Innovació	1	0	0,0%
Participació	1	1	100,0%
<b>Total</b>	<b>517</b>	<b>355</b>	<b>68,7%</b>

Font: Registre de la seu electrònica de la Sindicatura de Comptes.

Com s'observa en el quadre anterior, cinc de les dotze conselleries (Presidència, Hisenda, Política Territorial, Agricultura i Participació) han comunicat a la Sindicatura de Comptes tots els seus contractes que superen els límits de l'article 335 de l'LCSP. La Conselleria d'Educació els ha comunicats en un 99%. És destacable que la Conselleria de Sanitat únicament ha remés aquesta informació en 61 dels 192 expedients a comunicar.

<sup>9</sup> Llíndar de 600.000 euros quan es tracta d'obres, concessions d'obres, concessions de serveis i acords marc; de 450.000 euros, tractant-se de subministraments; i de 150.000 euros, tractant-se de serveis i de contractes administratius especials.



### 1.3. Obtenció de contractes a fiscalitzar

La població de contractes a fiscalitzar està integrada pels contractes subscrits durant l'exercici 2022. Les dades de la major part d'aquests contractes han de ser comunicades per les conselleries al ROCG, tal com hem indicat anteriorment. Aquestes dades figuren en una aplicació de la Generalitat que permet obtenir un fitxer amb les dades dels contractes comunicats al ROCG en la data d'extracció.

S'ha de tindre en compte que l'aplicació que dona suport a la comunicació de dades permet que els òrgans de contractació puguin registrar la informació contractual corresponent a un exercici pressupostari en l'exercici següent, sense tindre en compte el termini legal de 15 dies des de la formalització del contracte, i de fet així es produeix tal com hem comentat en l'apartat 1.1 anterior. Aquesta falta de control informàtic incideix en les proves d'integritat de la població. Per a mitigar aquest risc, hem efectuat diverses extraccions als mesos de gener, març i juliol de 2023 a fi de comprovar les remissions extemporànies de la informació contractual i obtenir la població a fiscalitzar amb majors garanties d'integritat.

A partir de l'extracció de dades del 6 de març de 2023, hem seleccionat la mostra de contractes per a fiscalitzar, atesos els criteris de selecció que figuren en el nostre *MFSC*, cobrint totes les conselleries, tipus de contractes i procediments de contractació. Finalment, hem efectuat una última extracció, el 12 de juliol de 2023, a l'efecte de revisar la mostra inicial i elaborar els quadres resum de contractació que mostrem en l'apartat següent.

## 2. CONTRACTES SUBSCRITS EN L'EXERCICI 2022

### 2.1. Contractes no menors per conselleries i tipus

Segons la informació obtinguda del ROCG, les conselleries han comunicat la formalització durant 2022 de 1.794 contractes no menors per un import de 2.403,4 milions d'euros. La distribució d'aquests contractes per conselleries gestores i tipus es mostra en el quadre següent:



**Quadre 3. Contractació per conselleries i tipus (en milions d'euros)**

Conselleria	Obres		Serveis		Subministraments		Altres		Totals	
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import
Presidència	0	0,0	21	11,3	16	5,7	3	0,3	40	17,4
Hisenda	5	0,9	34	1,9	67	29,2	1	0,0	107	32,0
Justícia	28	143,9	22	33,9	17	16,3	0	0,0	67	194,1
Política Territorial	27	143,9	67	17,8	21	8,2	0	0,0	115	170,0
Educació	31	56,7	111	152,7	109	42,9	0	0,0	251	252,3
Sanitat	128	176,2	212	459,0	561	513,9	1	0,5	902	1.149,6
Economia	0	0,0	15	1,4	23	1,6	0	0,0	38	3,0
Agricultura	9	6,2	46	10,1	22	9,8	0	0,0	77	26,1
Habitatge	1	0,2	12	0,9	8	0,9	0	0,0	21	1,9
Igualtat	7	52,3	112	499,8	8	2,1	0	0,0	127	554,2
Innovació	0	0,0	9	0,6	8	0,3	1	0,0	18	0,9
Participació	1	0,2	22	1,2	8	0,4	0	0,0	31	1,9
<b>Total 2022</b>	<b>237</b>	<b>580,5</b>	<b>683</b>	<b>1.190,7</b>	<b>868</b>	<b>631,4</b>	<b>6</b>	<b>0,9</b>	<b>1.794</b>	<b>2.403,4</b>
<i>Participació en total</i>	<i>13,2%</i>	<i>24,2%</i>	<i>38,1%</i>	<i>49,5%</i>	<i>48,4%</i>	<i>26,3%</i>	<i>0,3%</i>	<i>0,0%</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,0%</i>
<b>Total 2021</b>	<b>199</b>	<b>423,7</b>	<b>644</b>	<b>565,5</b>	<b>814</b>	<b>400,5</b>	<b>4</b>	<b>0,3</b>	<b>1.661</b>	<b>1.389,9</b>
<i>Participació en total</i>	<i>12,0%</i>	<i>30,5%</i>	<i>38,8%</i>	<i>40,7%</i>	<i>49,0%</i>	<i>28,8%</i>	<i>0,2%</i>	<i>0,0%</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,0%</i>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del ROCG i de l'Informe de la Sindicatura de l'exercici 2021.

S'observa un augment del 8,0% en el nombre total de contractes formalitzats en 2022 respecte a l'exercici anterior i del 72,9% en el seu import. Per tipus de contracte, els de serveis representen el 49,5% del total formalitzat (40,7% en 2021); els d'obres, el 24,2% (30,5% en 2021), i els de subministraments, el 26,3% (28,8% en 2021). Les conselleries que concentren un major volum de contractació són Sanitat, amb el 47,8% (56,1% en 2021); Igualtat, amb el 23,1% (10,5% en 2021), i Educació, amb el 10,5% sobre el total adjudicat (4,7% en 2021).

## 2.2. Contractes no menors per conselleries i procediments

La classificació dels contractes atés el procediment d'adjudicació es mostra en el quadre següent:



**Quadre 4. Contractació per conselleries i procediments (en milions d'euros)**

Conselleria	Obert		Negociat		Emergència		Altres		Totals	
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import
Presidència	27	11,4	3	4,0	0	0,0	10	2,0	40	17,4
Hisenda	81	7,2	1	0,0	2	0,4	23	24,4	107	32,0
Justícia	56	168,1	0	0,0	0	0,0	11	26,0	67	194,1
Política Territorial	94	159,1	3	0,2	4	2,6	14	8,0	115	170,0
Educació	196	227	3	0,2	12	3,3	40	21,8	251	252,3
Sanitat	802	731,9	18	73,5	7	2,1	75	342,0	902	1.149,6
Economia	10	1,1	0	0,0	0	0,0	28	1,9	38	3,0
Agricultura	54	16,5	4	0,3	3	5,5	16	3,8	77	26,1
Habitatge	11	0,9	0	0,0	0	0,0	10	1,0	21	1,9
Igualtat	93	534,6	1	0,0	11	12,9	22	6,7	127	554,2
Innovació	12	0,7	0	0,0	0	0,0	6	0,2	18	0,9
Participació	20	1,4	0	0,0	0	0,0	11	0,5	31	1,9
<b>Total 2022</b>	<b>1.456</b>	<b>1.859,9</b>	<b>33</b>	<b>78,4</b>	<b>39</b>	<b>26,8</b>	<b>266</b>	<b>438,4</b>	<b>1.794</b>	<b>2.403,4</b>
<b>Participació en total</b>	<b>81,2%</b>	<b>77,4%</b>	<b>1,8%</b>	<b>3,3%</b>	<b>2,2%</b>	<b>1,1%</b>	<b>14,8%</b>	<b>18,2%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Total 2021</b>	<b>1.084</b>	<b>1.022,3</b>	<b>36</b>	<b>13,3</b>	<b>302</b>	<b>124,8</b>	<b>239</b>	<b>229,4</b>	<b>1.661</b>	<b>1.389,9</b>
<b>Participació en total</b>	<b>65,3%</b>	<b>73,6%</b>	<b>2,2%</b>	<b>1,0%</b>	<b>18,2%</b>	<b>9,0%</b>	<b>14,4%</b>	<b>16,5%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del ROCG i de l'Informe de la Sindicatura de l'exercici 2021.

El procediment obert representa el 77,4% de l'import total (73,6% en 2021); la tramitació d'emergència, l'1,1% (9,0% en 2021); el procediment negociat, el 3,3% (1,0% en 2021), i altres procediments (fonamentalment contractes derivats d'acords marc), el 18,2% (16,5 % en 2021).

### 2.3. Contractes menors de l'exercici 2021

L'article 118.1 de l'LCSP defineix els contractes menors per raó d'import com aquells que no superen els llindars següents: 40.000 euros per a contractes d'obres i 15.000 euros per a la resta dels contractes. Aquests contractes podran adjudicar-se directament a qualsevol empresari amb capacitat d'obrar que compte amb l'habilitació professional necessària per a realitzar la prestació i es complisquen les normes establides en l'article 118 de l'LCSP, quant a la tramitació de l'expedient, tal com disposa l'article 131.3 d'aquesta llei. Els contractes menors han de comunicar-se al ROCG, a excepció d'aquells que hagen sigut tramitats pel sistema de pagaments de bestreta de caixa fixa i el seu import siga inferior a 5.000 euros.



D'acord amb l'extracció de dades del ROCG realitzada per la Sindicatura el 12 de juliol de 2022, les conselleries havien comunicat un total de 16.589 contractes menors subscrits durant 2022 per un total de 64,7 milions d'euros, amb el detall següent:

**Quadre 5. Contractes menors per conselleries i tipus (en milions d'euros)**

Conselleria	Obres		Serveis		Subministraments		Altres		Totals	
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import
Presidència	5	0,1	235	1,8	199	1,0	166	0,4	605	3,4
Hisenda	5	0,1	59	0,6	41	0,3	0	0,0	105	1,0
Justícia	59	2,0	219	1,3	93	0,5	4	0,0	375	3,9
Política Territorial	5	0,2	69	0,9	14	0,1	2	0,0	90	1,1
Educació	68	2,5	321	2,3	133	1,0	10	0,1	532	5,9
Sanitat	573	15,7	612	3,4	12.379	18,9	0	0,0	13.564	38,0
Economia	4	0,0	27	0,2	14	0,0	0	0,0	45	0,3
Agricultura	60	1,6	309	2,2	186	1,2	0	0,0	555	4,9
Habitatge	6	0,2	56	0,5	24	0,1	1	0,0	87	0,7
Igualtat	85	2,1	171	1,4	248	1,1	2	0,0	506	4,5
Innovació	0	0,0	34	0,5	2	0,0	4	0,1	40	0,5
Participació	0	0,0	42	0,3	28	0,1	15	0,1	85	0,5
<b>Total 2022</b>	<b>870</b>	<b>24,6</b>	<b>2.154</b>	<b>15,2</b>	<b>13.361</b>	<b>24,3</b>	<b>204</b>	<b>0,6</b>	<b>16.589</b>	<b>64,7</b>
<b>Participació en total</b>	<b>5,2%</b>	<b>38,0%</b>	<b>13,0%</b>	<b>23,5%</b>	<b>80,5%</b>	<b>37,6%</b>	<b>1,2%</b>	<b>0,9%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Total 2021</b>	<b>765</b>	<b>19,1</b>	<b>2.040</b>	<b>13,6</b>	<b>9.677</b>	<b>27,4</b>	<b>162</b>	<b>0,5</b>	<b>12.644</b>	<b>60,6</b>
<b>Participació en total</b>	<b>6,1%</b>	<b>31,5%</b>	<b>16,1%</b>	<b>22,4%</b>	<b>76,5%</b>	<b>45,3%</b>	<b>1,3%</b>	<b>0,8%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del ROCG i de l'Informe de la Sindicatura 2021.

Els contractes menors han augmentat en 2022 respecte a l'exercici 2021, tant en nombre (31,2%) com en import total (6,8%). Per conselleries, la de Sanitat presenta, com en exercicis anteriors, el major volum de contractació menor, i representa el 58,7% del total de l'exercici 2022. Les següents en importància són les conselleries d'Educació (9,1%), Agricultura (7,6%) i Igualtat (7,0%).

### 3. REVISIÓ DELS EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ

El treball realitzat ha consistit a comprovar que la tramitació dels contractes s'ajusta a la normativa aplicable en les diferents fases de preparació, selecció del contractista, adjudicació i formalització del contracte. La revisió del compliment adequat de la normativa contractual en les fases d'execució i extinció ha consistit a comprovar els aspectes formals de registre, comptabilització i presentació de les factures i/o documents acreditatius de la despesa, la seua fiscalització i, si és el cas, la seua recepció de conformitat per l'òrgan competent.





### 3.1. Mostra de contractes no menors formalitzats en 2022

La detallem en el quadre següent:

**Quadre 6. Mostra de contractes no menors (en milions d'euros)**

Núm.	Conselleria	Objecte	Tramitació	Tipus <sup>(1)</sup>	Import
1	Presidència	Intermediació i difusió de diferents accions de comunicació: campanyes, publicitat i promoció de la Generalitat en diferents mitjans de comunicació. Lots 1 i 2.	Ordinària	Serv.	10,0
2	Presidència	Informació i consultoria sobre fons europeus que coadjuven a la futura estratègia valenciana per a la recuperació, que podria ser susceptible de finançament a través de fons europeus.	Urgent	Serv.	0,2
3	Hisenda	Subministrament i instal·lació de 3.300 aules digitals interactives per a centres educatius de la Conselleria d'Educació, Cultura i Esports de la Generalitat Valenciana (fase 2 IES de la GV).	Ordinària	Subm.	7,3
4	Justícia	Arrendament, sense opció de compra, de dispositius d'impressió, digitalització i còpia, així com la seua gestió, per a l'Administració de la Generalitat, el seu sector públic instrumental i entitats adherides basat en Acord marc 1/20CC (Direcció General de Justícia).	Ordinària	Subm.	7,9
5	Política Territorial	Conservació, adequació i manteniment de les infraestructures de transport de la Generalitat Valenciana. Zona València centre (2021-2025).	Ordinària	Obres	33,0
6	Política Territorial	Servei públic de practicatge als ports de Santa Pola i Torrevella.	Urgent	Serv.	1,3
7	Educació	Neteja dels centres docents públics de la Generalitat Valenciana dependents de la Conselleria d'Educació, Cultura i Esport (lot 8).	Ordinària	Serv.	8,4
8	Educació	Rehabilitació de coberta i reparació d'elements ornamentals en CEIP Les Arenes de València.	Emergència	Obres	0,8
9	Sanitat	Transport sanitari terrestre, urgent i no urgent de la Comunitat Valenciana.	Ordinària	Serv.	370,5
10	Sanitat	Primer contracte basat en l'acord marc per al subministrament d'antineoplàsics, anticossos monoclonals (subgrup terapèutic L01XC).	Ordinària	Subm.	57,7
11	Sanitat	Equips quirúrgics per a la realització de cirurgies mínimament invasives per mitjà de tres equips de cirurgia robòtica, amb destinació als hospitals Universitari de Castelló, Universitari i Politècnic La Fe de València i General Universitari d'Alacant.	Urgent	Subm.	10,6
12	Economia	Energia elèctrica per a diversos punts de consum de la Conselleria d'Economia (contracte basat en l'acord marc). Exp. 3/20CC.	Ordinària	Subm.	1,0



Núm.	Conselleria	Objecte	Tramitació	Tipus <sup>(1)</sup>	Import
13	Agricultura	Producte fitosanitari (piretrines + feromones) per al control de <i>Delottococcus aberiae</i> en els cítrics de la Comunitat Valenciana per a la campanya 2022.	Emergència	Subm.	3,9
14	Agricultura	Col·lector interceptor de l'avinguda d'Espioca a Silla (València).	Ordinària	Obres	1,7
15	Agricultura	Manteniment de la Xarxa Valenciana de Vigilància i Control de la Contaminació Atmosfèrica i gestió de les dades de qualitat de l'aire.	Ordinària	Serv.	1,7
16	Habitatge	Energia elèctrica en punts de consum adscrits a la Vicepresidència Segona. Basat en AM 3/20 CC.	Ordinària	Subm.	0,5
17	Igualtat	Posada a la disposició de la Vicepresidència i Conselleria d'Igualtat i Polítiques Inclusives de 7.100 places en centres residencials per a persones majors de la Comunitat Valenciana (lot 21).	Urgent	Serv.	32,8
18	Igualtat	Contracte mixt de servei i obra consistent en la redacció del projecte d'execució a partir de projecte bàsic, redacció d'estudi de seguretat i salut, projectes d'instal·lacions i activitat, i execució de les obres per a la construcció de la residència de persones majors dependents i centre de dia a Castelló de la Plana.	Urgent	Mixt-Obres	14,2
19	Innovació	Publicitat per a campanyes i accions comunicatives de la Conselleria d'Innovació, Universitats, Ciència i Societat Digital.	Urgent	Serv.	0,2
20	Participació	Adequació per a les oficines de l'Agenda 2030 de la Conselleria de Participació, Transparència, Cooperació i Qualitat Democràtica, a l'av. d'Ausiàs March, 79-81, de València.	Ordinària	Obres	0,2

<sup>(1)</sup> Serv.: serveis. Subm.: subministraments.

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del ROCG..

La mostra representa el 21,6% de l'import total, tal com resumim en el quadre següent:



**Quadre 7. Contractes fiscalitzats per tipus i procediments (en milions d'euros)**

Per tipus/per procediment	Formalitzats		Fiscalitzats	
	Nombre	Import	Nombre	Import
Obres	237	580,5	5	49,9
Subministraments	868	631,4	7	88,9
Serveis	683	1.190,7	8	495,1
Altres	6	0,9	0	0
<b>Total per tipus</b>	<b>1.794</b>	<b>2.403,4</b>	<b>20</b>	<b>563,9</b>
Obert	1.456	1.859,9	12	499,9
Procediment negociat	33	78,4	0	0
Emergència	39	26,8	2	4,7
Altres	266	438,4	6	59,3
<b>Total per procediment</b>	<b>1.794</b>	<b>2.403,4</b>	<b>20</b>	<b>563,9</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del ROCG..

**3.2. Mostra de contractes no menors d'exercicis anteriors**

De l'informe d'auditoria de legalitat de la contractació de l'exercici 2021 i de la informació comunicada al ROCG, hem seleccionat els contractes següents per a fer un seguiment de la seua gestió durant 2022:

**Quadre 8. Mostra de contractes no menors adjudicats en 2021 (en milions d'euros)**

Núm.	Conselleria	Objecte	Tramitació	Tipus <sup>(1)</sup>	Import
21	Presidència <sup>(2)</sup>	Agència de notícies a la Comunitat Valenciana, servei de notícies i fotografies de la Comunitat Valenciana i de notícies i fotografies nacionals i internacionals relacionades amb la Comunitat Valenciana.	Ordinària	Serv.	0,4
22	Presidència <sup>(2)</sup>	Il·luminació exterior del Palau de la Generalitat.	Ordinària	Obres	0,2
23	Hisenda <sup>(2)</sup>	Contracte administratiu mixt d'adquisició de productes i llicències per a l'adaptació dels llocs de treball informàtics normalitzats i de servidors de la Generalitat cap a entorns de treball col·laboratiu.	Ordinària	Subm.	16,9
24	Hisenda <sup>(2)</sup>	Reforma d'edifici a la plaça del Jutge Borrull de Castelló de la Plana.	Ordinària	Obres	14,5
25	Hisenda <sup>(2)</sup>	Adquisició de 3.300 ordinadors portàtils de la Generalitat en l'àmbit de Justícia.	Urgent	Subm.	5,6
26	Justícia	Ampliació de la seu judicial de Vinaròs (Castelló).	Ordinària	Obres	1,2



Núm.	Conselleria	Objecte	Tramitació	Tipus <sup>(1)</sup>	Import
27	Justícia	Millora de l'eficiència energètica de la seu judicial situada al carrer de Pardo Gimeno d'Alacant-L2.	Ordinària	Obres	1,0
28	Política Territorial <sup>(2)</sup>	Suport i gestió integral de les funcions del centre de gestió de serveis de suport a la mobilitat de la Generalitat (CEGESEM).	Ordinària	Serv.	3,1
29	Política Territorial	Anell verd metropolità de València. Tram 4: Aldaia-Quart de Poblet.	Ordinària	Obres	1,9
30	Educació	Construcció del CEIP Dama de Guardamar de Guardamar del Segura (Alacant) amb un perfil escolar de 6 I, 12 P i menjador escolar (360 comensals 2 torns).	Ordinària	Obres	6,5
31	Educació	Execució de les obres del CEIP Pare Manjón de València. Rehabilitació edificis 1 i 2.	Ordinària	Obres	3,3
32	Educació <sup>(2)</sup>	Equipament de mobiliari no homologat amb destinació als centres públics.	Ordinària	Subm.	1,7
33	Educació <sup>(2)</sup>	Traducció i correcció de textos.	Ordinària	Serv.	1,4
34	Sanitat	Hemoderivats a partir del fraccionament del plasma procedent del Centre de Transfusió de la Comunitat Valenciana (CTCV).	Ordinària	Subm.	12,0
35	Sanitat <sup>(2)</sup>	Obres de reforma, ampliació i millora de l'eficiència energètica de l'antic edifici EUETA per a la ubicació de les consultes externes de l'Hospital Clínic Universitari de València.	Urgent	Obres	36,2
36	Sanitat <sup>(2)</sup>	Emergència per a la contractació del servei de neteja, subministrament de consumibles i DDD als centres dependents del departament de salut de Torrevella.	Emergència	Serv.	3,2
37	Sanitat	Primer contracte basat en l'Acord marc estatal 202101AM0001 de subministradors de vacunes davant de la grip estacional.	Ordinària	Subm.	5,2
38	Agricultura <sup>(2)</sup>	Restauració ambiental de les forests gestionades per la Generalitat afectades per l'incendi forestal d'Andilla en 2012, lot 2, grup 02, actuacions en forests V109, V112 i V180 d'Andilla i les Alcubles.	Ordinària	Obres	2,4
39	Agricultura	Projecte de restauració ambiental de les forests d'utilitat pública afectades per l'incendi forestal de Xulilla en 2012 (L2).	Ordinària	Obres	0,9
40	Agricultura	Projecte de restauració ambiental de les forests d'utilitat pública afectades per l'incendi forestal de Xulilla en 2012.	Ordinària	Obres	0,8
41	Agricultura	Producte fitosanitari difusors de feromones i materials per a l'execució de la campanya contra <i>Chilo supressalis</i> Walker per confusió sexual en els arrossars de la Comunitat Valenciana 2021-2022.	Ordinària	Subm.	0,8



Núm.	Conselleria	Objecte	Tramitació	Tipus <sup>(1)</sup>	Import
42	Habitatge <sup>(2)</sup>	Manteniment integral del Palau de Pineda.	Urgent	Serv.	0,2
43	Habitatge	Assistència tècnica a la Direcció General de Qualitat, Rehabilitació i Eficiència Energètica.	Ordinària	Serv.	0,1
44	Igualtat <sup>(2)</sup>	Gestió del Centre Socioeducatiu Els Reiets d'Alacant, de 70 places, per a l'execució de mesures judicials d'internament i d'altres mesures de medi obert compatibles.	Urgent	Serv.	16,1
45	Igualtat <sup>(2)</sup>	Gestió de la xarxa de punts de trobada familiar (judicials) de la Comunitat Valenciana (lot 2).	Urgent	Serv.	10,2
46	Igualtat	Reforma en la residència per a persones amb diversitat funcional Vall d'Umbri de Borriol (Castelló).	Urgent	Obres	2,3

<sup>(1)</sup> Serv.: serveis. Subm.: subministraments. <sup>(2)</sup> Amb incidències en l'informe de l'exercici 2021.

Font: Informe de l'exercici 2021 i ROCG.

### 3.3. Mostra de contractes menors de l'exercici 2022

Hem seleccionat una mostra de contractes menors de quatre conselleries, tal com detallem en el quadre següent:

#### Quadre 9. Mostra de contractes menors. Milers d'euros (sense IVA)

Conselleria	Comunicats		Revisats	
	Nre.	Import	Nre.	Import
Agricultura	555	4.905,1	8	191,0
Educació	532	5.849,9	8	203,1
Sanitat	13.564	38.032,1	33	592,7
Igualtat i Polítiques Inclusives	506	4.513,2	7	124,0
<b>Totals</b>	<b>15.157</b>	<b>53.300,3</b>	<b>56</b>	<b>1.110,8</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del ROCG.

## 4. REVISIÓ D'EXPEDIENTS DE RESCABALAMENT PER ENRIQUIMENT INJUST

Tal com hem indicat anteriorment, aquesta auditoria inclou la fiscalització dels expedients de rescabament per enriquiment injust tramitats per una mostra de conselleries, que són les conselleries d'Hisenda i d'Igualtat.<sup>10</sup> El resum el mostrem en el quadre següent:

<sup>10</sup> La fiscalització dels expedients de rescabament per enriquiment injust en la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública s'ha realitzat en l'Informe d'auditoria del control intern i de sistemes d'informació de la gestió de compres sanitàries.



#### Quadre 10. Expedients de rescabament fiscalitzats (en milions d'euros)

Per conselleria	Tramitats		Fiscalitzats	
	Nombre	Import	Nombre	Import
Hisenda	160	45,6	16	18,3
Igualtat	154	160,6	19	46,2
Sanitat	26	1.124,5	(1)	(1)
Resta conselleries	271	27,0	0	0
<b>Total</b>	<b>611</b>	<b>1.357,7</b>	<b>35</b>	<b>64,5</b>

(1) Fiscalitzats en l'informe específic de Sanitat.

Font: Aplicació de comptabilitat de la Generalitat PISCIS.

La fiscalització de cada expedient ha inclòs revisar una mostra dels documents comptables d'autorització, compromís i reconeixement d'obligacions pressupostàries (ADOK). De la Conselleria d'Hisenda hem revisat 16 expedients que comprenen 23 ADOK per 18.256.322 euros. De la Conselleria d'Igualtat hem revisat 19 expedients que comprenen 623 ADOK per 46.202.155 euros.

## 5. OBSERVACIONS ADDICIONALS ALS FONAMENTS DE L'OPINIÓ

La fiscalització realitzada ha posat de manifest determinats incompliments significatius de la normativa aplicable, que s'han descrit en l'apartat "Fonaments de l'opinió amb excepcions" de l'Informe. A continuació, es comenten altres aspectes i observacions derivats de la revisió de la contractació, i que si és el cas també hauran de ser tinguts en compte pels responsables de l'Administració de la Generalitat.

### 5.1. Incidències comunes observades en diversos contractes

#### 5.1.1. Procediments oberts

En l'anàlisi de l'activitat contractual de 2022 s'ha observat, igual que en exercicis anteriors, una escassa concurrència en les licitacions per procediment obert, tal com vam mostrar en el quadre següent:



### Quadre 11. Contractes i nombre de licitadors en els procediments oberts

Conselleria	1 o 2 licitadors	Més de 2 licitadors	Total contractes	Licitadors 1 o 2
Presidència	22	18	40	55,0%
Hisenda	26	81	107	24,3%
Justícia	24	43	67	35,8%
Política Territorial	31	84	115	27,0%
Educació	128	123	251	51,0%
Sanitat	554	348	902	61,4%
Economia	31	7	38	81,6%
Agricultura	42	35	77	54,5%
Habitatge	13	8	21	61,9%
Igualtat	50	77	127	39,4%
Innovació	10	8	18	55,6%
Participació	11	20	31	35,5%
<b>Total 2022</b>	<b>942</b>	<b>852</b>	<b>1.794</b>	<b>52,5%</b>
<b>Total 2021</b>	<b>502</b>	<b>582</b>	<b>1.084</b>	<b>46,3%</b>
<b>Total 2020</b>	<b>425</b>	<b>443</b>	<b>868</b>	<b>49,0%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del ROCG i de l'informe de la Sindicatura 2021.

En un 52,5% de les contractacions de l'exercici 2022 (46,3% en 2021), només s'han presentat un o dos licitadors, i s'han concentrat majoritàriament en les conselleries de Sanitat i Educació.

#### 5.1.2. Altres incidències comunes a diversos contractes

1. Per mitjà de resolució de l'òrgan de contractació es designen els membres de la mesa de contractació segons els càrrecs o serveis dels quals formen part. No consta que l'òrgan de contractació haja nomenat els membres de la mesa, de manera que s'incomplixen els articles 326.4 de l'LCSP i 63.5 de l'LCSP per no haver-la publicat en el perfil de contractant. Expedients números 5 i 6 de la Conselleria de Política Territorial i números 14 i 15 de la Conselleria d'Agricultura.
2. La fórmula utilitzada per a valorar el criteri preu no permet, d'una manera raonable, que la importància relativa concedida en el plec a l'oferta econòmica, en relació amb els altres criteris de valoració, siga totalment efectiva, per la qual cosa no queda garantit el compliment del que es disposa en l'article 146.2 de l'LCSP. Expedients número 5 de la Conselleria de Política Territorial i número 18 de la Conselleria d'Igualtat.
3. L'elecció de la fórmula de valoració de les ofertes econòmiques no està justificada en l'expedient com estableix l'article 146.2 de l'LCSP. No obstant això, no ha suposat una major preponderància dels criteris subjectes a judicis de valor davant dels objectius. Expedients números 9 i 11 de la Conselleria de Sanitat i número 17 de la Conselleria d'Igualtat.



4. No s'ha publicat en el perfil de contractant el document contractual com estableix l'article 154 de l'LCSP. Expedients número 34 de la Conselleria de Sanitat, números 38, 39, 40 i 41 de la Conselleria d'Agricultura i número 46 de la Conselleria d'Igualtat.

## 5.2. Contractes no menors formalitzats en 2022

### 5.2.1. Presidència

***Expedient 2. Servei d'informació i consultoria sobre fons europeus que coadjuven a la futura estratègia valenciana per a la recuperació, que podria ser susceptible de finançament a través de fons europeus***

5. L'article 51.3 de la Directiva 2014/24/UE estableix que els anuncis es publicaran en tota la seua extensió en la llengua o llengües oficials de les institucions de la Unió que trie el poder adjudicador amb la finalitat de garantir el tractament dels licitadors en igualtat i sense discriminacions. La resolució d'aprovació de l'expedient i la resolució d'adjudicació es publiquen en el perfil de contractant únicament en valencià, que no és llengua oficial de la Unió.

### 5.2.2. Conselleria de Política Territorial, Obres Públiques i Mobilitat

***Expedient 5. Obres de conservació, adequació i manteniment de les infraestructures de transport de la Generalitat Valenciana. Zona València centre (2021-2025)***

6. S'incompleix l'article 12.1 de l'LCSP en qualificar-se el contracte com d'obres i no de serveis com es desprén, entre altres aspectes, de la seua duració (48 mesos prorrogable per 12 mesos més) i de la necessitat de subrogació del personal. Aquesta qualificació és significativa, entre altres raons, perquè la revisió de preus establida en el Reial Decret Llei 3/2022 només s'aplica als contractes d'obres.

***Expedient 6. Servei públic de practicatge als ports de Santa Pola i Torrevella***

7. En l'expedient no queda justificació dels motius pels quals l'òrgan de contractació ha decidit no dividir el contracte en lots, per la qual cosa s'incompleix l'article 99.3 de l'LCSP.
8. L'estimació del preu del contracte no ha sigut adequada, ja que l'article 102.3 de l'LCSP estableix que, quan el seu component principal siguen els costos laborals, hauran de considerar-se els convenis col·lectius aplicables en el lloc de prestació dels serveis.
9. La resolució d'adjudicació, la seua notificació i publicitat en el perfil de contractant incompleix l'article 151 de l'LCSP, ja que no està motivada ni conté la informació necessària que permet a interessats interposar recurs prou fundat contra la decisió d'adjudicació i les característiques i avantatges de la proposició de l'adjudicatari determinants que haja sigut seleccionada l'oferta. Només s'ha presentat un licitador, que és l'adjudicatari del contracte.





10. El termini d'inici d'execució del contracte ha superat un mes des de la seua formalització, segons es desprèn de la primera factura que té com a data de naixement de l'obligació el 20 de setembre de 2022. Amb això s'ha incomplert l'article 119.2.c de l'LCSP.

### 5.2.3. Conselleria d'Educació, Cultura i Esport

#### ***Expedient 8. Obres de rehabilitació de la coberta i reparació d'elements ornamentals del CEIP Les Arenes de València***

11. S'han produït quatre ampliacions de termini sobre la base d'informes del responsable del contracte sense determinar si les causes són imputables o no al contractista, tal com requereix l'article 195 de l'LCSP. En l'expedient no consta que les dues últimes modificacions de termini hagen sigut aprovades per l'òrgan de contractació.

### 5.2.4. Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública

#### ***Expedient 9. Servei de transport sanitari terrestre, urgent i no urgent de la Comunitat Valenciana***

12. El PCAP estableix un termini d'execució de quatre anys prorrogable per dos més sobre la base del període de recuperació de les inversions directament relacionades amb el contracte, com assenyala l'article 29 de l'LCSP. No obstant això, no consta cap càlcul sobre el període de recuperació de la inversió com indica l'apartat 9 d'aquest article.
13. El PCAP estableix que cada departament de salut designe un coordinador. Des del Servei de Planificació i Organització del Sistema d'Urgències i Emergències Sanitàries se n'ha reclamat la designació. Amb data 30 de setembre de 2023 s'han nomenat en huit de 24 departaments de salut.

### 5.2.5. Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball

#### ***Expedient 12. Subministrament d'energia elèctrica per a diversos punts de consum de la Conselleria d'Economia (contracte basat en l'acord marc). Exp. 3/20CC***

14. L'acord marc estableix que s'actualitzarà la part regulada dels preus quan es produïsquen canvis normatius, i el contractista ho ha de comunicar tant al responsable de l'acord marc com als responsables dels contractes signats. En l'expedient no consta que el responsable del contracte basat en l'acord marc haja comprovat que els preus facturats per l'adjudicatari són conformes amb els canvis produïts.



### 5.2.6. Conselleria d'Agricultura, Desenvolupament Rural, Emergència Climàtica i Transició Ecològica

#### ***Expedient 14. Construcció del col·lector interceptor de l'avinguda d'Espioca a Silla (València)***

15. El PCAP estableix fórmules de ponderació de la puntuació dels criteris, tant avaluables per mitjà de judici de valor com avaluables automàticament, sense que es troben justificades prou en l'expedient com estableix l'article 146.2 de l'LCSP.
16. No s'ha publicat en el perfil de contractant l'informe sobre les ofertes incurses en presumpció d'anormalitat com estableix l'article 63 de l'LCSP.
17. La notificació i publicitat de la resolució d'adjudicació no conté tota la informació requerida per l'article 151.2 de l'LCSP, ja que no hi figura la relativa a l'exclusió d'una licitadora.

#### ***Expedient 15. Servei de manteniment de la Xarxa Valenciana de Vigilància i Control de la Contaminació Atmosfèrica i gestió de les dades de qualitat de l'aire***

18. La formalització del contracte supera en 21 dies el termini establert en l'article 153 de l'LCSP des de la notificació de l'adjudicació.

### 5.2.7. Vicepresidència Segona i Conselleria d'Habitatge i Arquitectura Bioclimàtica

#### ***Expedient 16. Energia elèctrica en punts de consum adscrits a la Vicepresidència Segona. Basat en AM 3/20 CC***

19. L'acord marc estableix que s'actualitzarà la part regulada dels preus quan es produïsquen canvis normatius, i que el contractista ho ha de comunicar tant al responsable de l'acord marc com als responsables dels contractes signats. En l'expedient no consta que el responsable del contracte basat en l'acord marc haja comprovat que els preus facturats per l'adjudicatari són conformes amb els canvis produïts.

### 5.2.8. Vicepresidència i Conselleria d'Igualtat i Polítiques Inclusives

#### ***Expedient 17. Posada a la disposició de la Vicepresidència i Conselleria d'Igualtat i Polítiques Inclusives de 7.100 places en centres residencials per a persones majors de la Comunitat Valenciana (lot 21)***

20. El PCAP estableix que el contracte implica cessió de dades de caràcter personal de nivell alt, per la qual cosa les empreses han d'aportar un certificat de conformitat amb l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS). No consta que les empreses adjudicatàries hagen aportat el certificat.
21. La notificació i publicitat de la resolució d'adjudicació no conté la informació necessària que permetia als interessats en el procediment d'adjudicació interposar recurs prou fundat contra la decisió d'adjudicació com estableix l'article 151.2 de l'LCSP.



***Expedient 18. Redacció dels projectes d'execució, d'instal·lacions, d'activitat, i d'estudis de seguretat i salut, i execució de les obres per a la construcció de la residència per a persones majors dependents i centre de dia a Castelló de la Plana***

22. El PCAP no està aprovat per l'òrgan de contractació com estableix l'article 122.5 de l'LCSP, la qual cosa pot ser causa d'invalidesa del contracte atés l'article 38.b de l'LCSP.

### **5.3. Contractes formalitzats en exercicis anteriors**

#### **5.3.1. Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública**

***Expedient 36. Emergència per a la contractació del servei de neteja, subministrament de consumibles i DDD en els centres dependents del departament de salut de Torrevella. Seguiment de la fiscalització de l'exercici 2021***

23. Contracte adjudicat el 14 d'octubre de 2021. En l'informe de 2021 s'indicava que "la resolució d'emergència indica que el contracte entra en vigor el dia de la reversió de la gestió sanitària del departament de salut de Torrevella, 16 d'octubre de 2021, fins a la formalització del contracte administratiu per a la prestació d'aquest servei. No obstant això, en la data d'elaboració d'aquest informe no s'ha iniciat encara la licitació d'aquest contracte, la qual cosa representa una gestió contractual que no observa adequadament els principis generals de l'article 1 de l'LCSP". En 2023 s'ha iniciat la tramitació del nou contracte a través de la remissió de l'expedient 596/2023 a l'Advocacia de la Generalitat per a informe preceptiu.

#### **5.3.2. Vicepresidència i Conselleria d'Igualtat i Polítiques Inclusives**

***Expedient 46. Obres de reforma en la residència per a persones amb diversitat funcional Vall d'Umbri de Borriol (Castelló)***

24. En l'oferta, l'adjudicatària assenyala que part de l'execució del contracte se subcontractarà. No consta en l'expedient la informació dels subcontractistes que estableix l'article 215.2 de l'LCSP.

25. En la data d'elaboració d'aquest informe, no consta que l'obra haja conclòs, quan d'acord amb els terminis del contracte l'obra hauria d'haver acabat al febrer de 2023. No consta en l'expedient informe del responsable del contracte que establisca si el retard és imputable al contractista o no, com estableix l'article 195.2 de l'LCSP.



## 5.4. Contractes menors

Es mantenen els següents aspectes posats de manifest en l'informe de l'exercici 2021:

26. Expedient de contractació (regulat en l'article 118 de l'LCSP). En general, els expedients de contractes menors es comuniquen al ROCG.
27. Pagaments a través del sistema especial de caixa fixa. Vegeu l'apartat següent d'aquest apèndix.
28. Els denominats "pagaments directes". Aquests pagaments obeeixen a despeses efectuades sense consignació pressupostària, normalment per serveis i adquisicions de material sanitari, que posteriorment són objecte de convalidació a través d'expedients d'enriquiment injust i que, en una àmplia majoria, s'efectuen sense atendre el que es disposa en l'LCSP quant a la tramitació i la prohibició de fraccionament. No obstant això, en alguns departaments de salut, com Alcoi, aquests pagaments directes es comuniquen al ROCG com a contractes menors.

De la mostra de 56 contractes menors analitzats cal destacar que els expedients contenen, amb caràcter general, la documentació prevista en la normativa d'aplicació, si bé hem observat les incidències següents:

29. En tres dels contractes revisats (un d'Educació i dos de Sanitat) no es defineix amb precisió la necessitat que es pretén cobrir. En un contracte de subministrament de llibres, per import de 14.999 euros, es justifica la necessitat en el foment del valencià, la qual cosa és una política pública, no una necessitat del contracte projectat. En aquests casos s'incompleix l'article 28.1 de l'LCSP.
30. Sis contractes (tres d'Igualtat i tres de Sanitat) es refereixen a prestacions recurrents en diferents anys, per la qual cosa incompleixen l'article 29 de l'LCSP.
31. Cinc contractes d'Igualtat són concessions de serveis, un tipus de contracte que no està recollit en l'article 118.1 de l'LCSP com a susceptible de ser contractat com a contracte menor. En aquests cinc contractes, no consta en l'expedient que es faça un seguiment sobre la qualitat de les prestacions ni els ingressos rebuts pels concessionaris.
32. No es comproven les condicions d'aptitud per a contractar (capacitat d'obrar i no estar incurs en prohibició de contractar) establides en l'article 65 de l'LCSP. Dels 56 contractes revisats, només consta que aquests aspectes s'hagen comprovat en huit casos, cinc des quals són els contractes de concessió de serveis. Addicionalment, nou contractes de Sanitat indiquen finançament europeu sense que conste la realització de DACI.
33. En dos contractes d'Educació, els valors estimats superen el llindar de 15.000 euros establert en l'article 118 de l'LCSP per a la contractació menor, i s'havien d'haver tramitat per altres procediments ordinaris aplicables.



## 5.5. Contractació tramitada per mitjà de caixa fixa

Segons la informació facilitada per la IGG, durant l'exercici 2022 s'han utilitzat 254 comptes per a gestionar fons de caixa fixa amb els quals s'han efectuat pagaments per un import total de 30,3 milions d'euros. El seu desglossament per conselleries es mostra en el quadre següent, amb dades totals de 2021, 2020 i 2019 a efectes comparatius:

**Quadre 12. Caixes fixes per conselleries exercici 2022**

Conselleria	Milers d'euros	Nombre de caixes
Presidència	282,3	19
Hisenda	305,2	15
Justícia	1.643,8	9
Política Territorial	530,8	6
Educació	8.325,0	53
Sanitat	12.649,2	62
Economia	183,5	21
Agricultura	2.357,2	17
Habitatge	71,9	9
Igualtat	3.743,2	32
Innovació	124,6	4
Participació	124,3	7
<b>Total 2022</b>	<b>30.341,0</b>	<b>254</b>
<b>Total 2021</b>	<b>38.468,5</b>	<b>281</b>
<b>Total 2020</b>	<b>38.674,0</b>	<b>285</b>
<b>Total 2019</b>	<b>43.689,1</b>	<b>274</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de la IGG i informes de la Sindicatura.

Com es pot apreciar, l'evolució de l'import gestionat pels centres de despesa té una tendència descendent des de 2019. Igual que en anys anteriors, el volum més significatiu es gestiona pels centres de despesa de la Conselleria de Sanitat, que representa el 41,7% del total (el 58,5% en 2021).

El quadre següent mostra els conceptes econòmics més importants dels pagaments realitzats per caixa fixa, en milers d'euros:



### Quadre 13. Conceptes econòmics pagats per caixes fixes

Concepte	Milers d'euros	Participació en total
Altres indemnitzacions del personal	4.774,5	15,7%
Despeses diverses en reunions, conferències i celebracions	4.114,0	13,6%
Dietes del personal	3.709,3	12,2%
Reparació d'instal·lacions	2.153,8	7,1%
Productes sanitaris	1.634,6	5,4%
Locomoció del personal	1.517,6	5,0%
Subministraments, recanvis de maquinària, utilitatge	1.241,3	4,1%
Material oficina ordinari no inventariable	1.235,5	4,1%
Medicaments	1.199,9	4,0%
Altres conceptes < d'1 milió d'euros	8.760,6	28,9%
<b>Total</b>	<b>30.341,0</b>	<b>100,0%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la IGG.

Per conceptes pressupostaris, "Altres indemnitzacions del personal" i "Dietes del personal" arriben al 28,0% del total. La utilització de caixa fixa ha de limitar-se als conceptes i fins establits en el Decret 25/2017 i en les seues disposicions de desenvolupament.

### 5.6. Període mitjà de pagament a proveïdors

En compliment de la normativa d'estabilitat pressupostària,<sup>11</sup> la IGG publica en el seu portal web la informació relativa al període mitjà de pagament (PMP) de cada mes, tant el global de la Comunitat Valenciana com els individuals de cada entitat. Pel que fa a l'Administració de la Generalitat, les dades publicades sobre l'exercici 2022 mostren que el PMP ha complert, en tots els mesos de 2022, el termini màxim de trenta dies previst en aquesta normativa. A continuació, es mostra un quadre comparatiu amb exercicis anteriors:

<sup>11</sup> Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, que desplega la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.



#### Quadre 14. Període mitjà de pagament (PMP)

Administració Generalitat	Octubre	Novembre	Desembre
PMP 2016	65,21	61,67	59,69
PMP 2017	57,56	57,92	29,45
PMP 2018	62,60	57,11	39,24
PMP 2019	47,34	44,51	25,41
PMP 2020	31,07	28,71	25,84
PMP 2021	20,94	20,53	18,44
PMP 2022	25,85	24,29	19,25

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del portal web de la IGG.

En el quadre anterior s'observa una reducció general del PMP en els últims exercicis pressupostaris, si bé aquesta tendència s'ha trencat en 2022 amb un augment important.

## 6. EXPEDIENTS DE RESCABALAMENT PER ENRIQUIMENT INJUST

La tramitació d'aquests expedients es basa en la jurisprudència que estima que s'han de pagar els béns, subministraments i serveis rebuts de conformitat per a evitar l'enriquiment injust de l'Administració. El Consell autoritza aquests expedients a l'efecte de pagar-los.

Les despeses incloses en aquests expedients són **nul·les de ple dret**, tal com determinen els articles 39.4 de la Llei 1/2015, l'article 39.2.b de l'LCSP i l'article 47.1 de la Llei 39/2015 perquè corresponen a adquisicions de compromisos de despesa o obligacions per quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en el pressupost i per executar-se prescindint del procediment legalment establert, en aquest cas la normativa de contractació administrativa i d'hisenda pública.

En l'Informe de fiscalització del Compte de l'Administració de la Generalitat de l'exercici 2022 es detallen per conselleries el nombre i l'import dels expedients de rescabament per enriquiment injust aprovats en 2022, així com la seua evolució durant el període 2018 a 2022. El recurs a aquests expedients s'incrementa progressivament i es consolida com el mecanisme ordinari per a la seua aprovació, quan haurien de tindre caràcter excepcional.

A mesura que es depura la situació de les despeses d'exercicis anteriors, s'inclouen entre els expedients de rescabament per enriquiment injust un major import de despeses de l'exercici corrent, per a les quals no existeix contracte, encara que puga haver-hi crèdit disponible i per a això s'ha d'aprovar l'oportú expedient de rescabament. Tot això indica que, a més de la dotació de crèdit pressupostari suficient, **resulta necessari incrementar l'activitat contractual** a través d'una adequada **planificació**.

Els expedients aprovats en 2022 sumen 1.357,7 milions d'euros i representen el 37,1% de les obligacions reconegudes en el capítol 2, "Despeses de funcionament", de



L'Administració de la Generalitat, que és el capítol en què es generen la pràctica totalitat d'aquests expedients (98,6%). És a dir, més d'un terç de les despeses de funcionament comptabilitzades en 2022 es van realitzar sense crèdit adequat i suficient, i sense contracte o sense el procediment corresponent.

Destaca en primer lloc la **Conselleria de Sanitat**, que genera el **82,8%** d'aquest import, que representa el 41,2% de les seues despeses de funcionament. En aquest sentit, vegeu l'Informe d'auditoria del control intern i dels sistemes d'informació de les compres sanitàries de l'exercici 2022. En segon lloc, figura la **Conselleria d'Igualtat**, que aprova l'**11,8%** del total d'expedients que suposen el 53,8% de les seues despeses de funcionament, i a continuació la **Conselleria d'Hisenda**, amb un 3,4% del total, que representa un 46,1% de les seues despeses de funcionament.

L'exercici de la funció interventora dels expedients d'enriquiment injust en 2022 es realitza segons l'article 106 de la Llei 1/2015, que regula els supòsits en els quals la funció interventora és preceptiva i s'ha omés.<sup>12</sup> Les circulars que estableixen el procediment de fiscalització van ser derogades per l'Ordre 8/2021, de 23 de juny, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, i **no hi ha unes instruccions** que regulen aquesta funció interventora en els expedients de rescabament, i a més cal dotar de **mitjans la Intervenció** per a poder-la realitzar de manera eficaç i eficient.

S'ha de destacar que la Circular de 12 de juny de 1995 preveia que la fiscalització prèvia per la IGG s'estenguera, entre altres aspectes, a l'exigència d'obertura d'expedients informatius de responsabilitat.

Els incompliments més significatius assenyalats en els informes emesos per les intervencions delegades i territorials són la contractació d'obligacions sense l'existència prèvia de crèdit pressupostari adequat i suficient, i la no tramitació de l'expedient de contractació preceptiu i previ tal com estableix l'LCSP. A més, s'indica que les despeses de l'exercici han d'imputar-se d'acord amb el principi comptable d'imputació temporal de la despesa.

En la revisió de la mostra de expedients de rescabament per enriquiment injust de la Conselleria d'Hisenda hem observat que:

- El 91,9% de l'import de les obligacions tramitades correspon a la Direcció General de Tecnologies de la Informació i les Comunicacions (DGTIC), la qual cosa posa de manifest la necessitat que aquesta DGTIC millore els procediments de planificació i gestió de la seua activitat contractual.
- Tal com es desprén de les factures revisades, el termini mitjà entre la data de la prestació del servei i la de finalització del contracte del qual prové és de 343 dies, i

---

<sup>12</sup> A partir de l'1 de gener de 2023 entra en vigor la modificació de l'article 39.5 de la Llei 1/2015, que suprimeix l'article 106 esmentat en cas d'imputar al pressupost corrent obligacions d'exercicis anteriors i es requereix l'acord del Consell.





això implica que durant 2022 es van tramitar despeses o inversions derivades de contractes que van finalitzar, de mitjana, quasi un any abans.

Respecte a la mostra d'expedients de la Conselleria d'Igualtat hem observat que:

- Els expedients ERESAR/2022/08R09/3, per import de 0,6 milions d'euros, i ERESAR/2022/08R09/4, per import de 3,3 milions d'euros, contenen factures de prestacions farmacèutiques per un total de 2,3 milions d'euros derivades del contracte CNMY10/06-06/54, que va finalitzar el 31 de maig de 2014, és a dir, fa més de huit anys.
- En l'expedient E.I.021/2022 es reconeixen obligacions per un import de 247.774 euros, superior a l'autoritzat pel Consell. A més, no consta la resolució d'aprovació per l'òrgan de contractació.
- El termini d'acceptació mitjà (diferència entre la data d'entrada en el Registre de Factures de la Generalitat i la data de conformitat o acceptació) de les 4.591 factures dels expedients de rescabament de 2022 és de 180 dies, molt superior al de 30 dies que estableix l'article 198.4 de l'LCSP, la qual cosa posa de manifest una gestió ineficient i ineficax de la activitat contractual.
- Segons es desprén de les factures revisades, el termini mitjà entre la data de la prestació del servei i la de finalització del contracte del qual prové és de 616 dies, la qual cosa suposa que durant 2022 es van tramitar despeses o inversions derivades de contractes que van finalitzar, de mitjana, quasi dos anys abans.

## 7. CONVENIS DE COL·LABORACIÓ

La Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, conté, en el capítol VI del seu títol preliminar, una regulació detallada dels convenis. Aquesta llei estableix l'obligació de les entitats del sector públic de remetre electrònicament al Tribunal de Comptes o òrgan extern de fiscalització de la comunitat autònoma, segons corresponga, aquells convenis els compromisos econòmics assumits dels quals superen els 600.000 euros. En el mateix sentit hauran de comunicar-se les modificacions, pròrrogues o variacions de terminis, alteració dels imports dels compromisos econòmics assumits i l'extinció dels convenis esmentats.

Per a donar compliment a aquestes exigències legals, el Consell de la Sindicatura de Comptes va aprovar, per mitjà de l'Acord de 7 de desembre de 2016, la instrucció relativa a la remissió telemàtica de convenis i de relacions anuals dels convenis subscrits per les entitats del sector públic valencià. Aquesta instrucció ha sigut actualitzada per mitjà de l'Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes de 15 de març de 2021, que aprova la instrucció relativa a la remissió telemàtica de convenis i de relacions anuals d'aquests formalitzats per les entitats del sector públic valencià. L'objecte d'aquesta instrucció és regular la remissió telemàtica pels ens del sector públic valencià de la informació i documentació següent:

- a) Els convenis formalitzats els compromisos econòmics assumits dels quals superen els 600.000 euros.



- b) Les modificacions, pròrrogues o variacions de terminis, les alteracions dels imports dels compromisos econòmics assumits i les extincions que es produïsquen en els convenis que s'hagen remés a la Sindicatura de Comptes.
- c) Relacions certificades comprensives de tots els convenis formalitzats en l'exercici precedent, qualsevol que siga el seu import, o, si és el cas, les certificacions negatives de no haver-se formalitzat.

L'article 7 d'aquesta instrucció estableix que anualment els ens del sector públic valencià i les seues entitats dependents remetran una relació certificada comprensiva de tots els convenis que hagen formalitzat en l'exercici anterior, qualsevol que siga el seu import o, si és el cas, les certificacions negatives de no haver-se formalitzat. L'aplicació informàtica de la Sindicatura per a la remissió telemàtica de la relació anual de convenis permet substituir aquesta relació per una declaració responsable d'haver comunicat tots els convenis en el Registre de Convenis de la Generalitat.

Hem revisat la remissió telemàtica a la Sindicatura de la relació anual de convenis de l'exercici 2022 per part dels ens del sector públic autonòmic, i hem comprovat que només quinze (onze en 2021) han complert aquesta obligació; d'aquests quinze ens, quatre són conselleries (tres en 2021): Presidència, Justícia, Economia i Innovació. D'altra banda, en el procés de l'auditoria de contractes, hem enviat un recordatori a les conselleries de l'obligació de remetre telemàticament la relació anual de convenis.

El Registre de Convenis de la Generalitat està regulat en el Decret 176/2014, de 10 d'octubre, del Consell, que regula els convenis que subscriba la Generalitat i el seu registre, i determina, entre altres aspectes, l'àmbit subjectiu d'entitats que han d'inscriure els convenis en el Registre de Convenis i el contingut d'aquestes inscripcions. Els convenis inscrits en el Registre de Convenis de la Generalitat són accessibles a través del portal de transparència de la Generalitat Valenciana, GVA Oberta. Hem descarregat els convenis de l'exercici 2022 i seleccionat una mostra dels econòmicament més significatius a fi d'analitzar-ne el contingut i determinar si poden representar una relació contractual. La mostra de convenis seleccionada és la següent:



### Quadre 15. Mostra de convenis (en milions d'euros)

Conselleria	Descripció	Import
Innovació	Conveni singular entre la Generalitat i el Centre Internacional per a la Investigació de l'Envel·liment, fundació de la Comunitat Valenciana (ICAR).	2,5
Innovació	Conveni singular entre la Generalitat i l'Escola de Postgrau i Xarxa de Centres d'Investigació en Intel·ligència Artificial, fundació de la Comunitat Valenciana (ValgrAI).	2,0
Innovació	Conveni entre l'Agència Valenciana de la Innovació i l'associació Inndromeda: aliança en tecnologies habilitadores per al sistema productiu de la Comunitat Valenciana i el seu sector públic, per al suport a l'enfortiment d'aquesta associació i el desenvolupament de les activitats pròpies en l'àmbit de les tecnologies habilitadores.	1,2
Igualtat	Conveni de col·laboració entre la Generalitat i la congregació Germanes de Nostra Senyora de la Consolació, per a la gestió de la residència de persones majors dependents de Morella.	1,5
Hisenda	Conveni entre la Generalitat i l'Associació Espanyola de Fabricants de Taulers i Paviments Ceràmics (ASCER) en el desplegament d'actuacions que contribuïsquen al canvi de model econòmic en el marc del pla d'acció per a la transformació del model econòmic 2027.	1,0

Font: Informació del Registre de Convenis de la Generalitat i portal de transparència de la Generalitat Valenciana  
<https://gvaoberta.gva.es/va/convenios>.

De la revisió d'aquests es desprèn que regulen la concessió de subvencions nominatives que consten en el pressupost de 2022. En tres casos a entitats del sector públic (ICAR, ValgrAI i Inndromeda) i en dos, a entitats del sector privat (ASCER i la congregació Germanes de Nostra Senyora de la Consolació).

No hem observat cap incidència en el sentit abans descrit.

No obstant això, en relació amb el conveni que regula la subvenció nominativa a la congregació Germanes de Nostra Senyora de la Consolació, l'objecte de la qual és subvencionar les despeses que es deriven de la gestió d'un servei públic, cal assenyalar que, en altres casos, la Conselleria d'Igualtat gestiona aquest tipus de prestacions a través de contractes.



## APÈNDIX 4

### Seguiment de les recomanacions d'informes anteriors



De conformitat amb l'article 12 de la Llei 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i amb el Programa Anual d'Actuació de l'exercici 2023 aprovat pel Consell de la Sindicatura, es va sol·licitar a cada conselleria que comunicara a la Sindicatura les mesures adoptades o aquelles que, d'ara en avant, s'adopten per a millorar la gestió contractual de l'Administració de la Generalitat, i s'indicava que per a considerar suficients aquestes mesures han de ser justificades adequadament i de manera que se'n pugui comprovar l'evidència. Hem d'assenyalar que només tres de les dotze conselleries (Igualtat, Educació i Innovació) han atès aquest requeriment, la qual cosa ha dificultat els treballs de comprovació de la situació actual en les conselleries que no han contestat. Cridem l'atenció sobre aquesta qüestió a fi que les conselleries adopten les mesures necessàries per a contestar el requeriment de la Sindicatura.

En la valoració de la situació actual de les recomanacions d'informes anteriors hem aplicat la guia pràctica de fiscalització dels òrgans de control extern GPF-OCEX 1735, "Les recomanacions i el seu seguiment", inclosa i publicada en l'MFSC, que proposa la categorització següent:

**Totalment o substancialment aplicada**

Si l'ens fiscalitzat ha adoptat les mesures correctores, raonables i proporcionades en l'esfera de les seues competències, que permeten considerar que la recomanació ha tingut els seus efectes i no ha quedat pendent de resolució cap qüestió d'importància significativa. En aquests casos s'entendrà que la recomanació s'ha complert raonablement. A més, s'ha obtingut evidència suficient que acredita les mesures adoptades.

**No aplicada**

Si l'ens fiscalitzat no ha realitzat les actuacions encaminades a corregir les deficiències, debilitats o insuficiències que s'han posat de manifest o bé ho ha fet insuficientment o inadequadament de manera que la recomanació continua sense aplicar-se.

En el quadre següent es reproduïxen les recomanacions que en l'informe de l'exercici 2021 figuraven pendents d'aplicació, amb els comentaris relatius al seguiment realitzat i la situació actual.



## Quadre 16. Seguiment de recomanacions d'informes anteriors

Recomanacions	Situació actual	Conselleria pendent
<b>De l'exercici 2020 respecte a la tramitació d'emergència</b>		
1. En els expedients ha de constar l'exposició raonada dels motius pels quals no és possible resoldre la situació per mitjà d'altres procediments menys restrictius, com la tramitació urgent de l'expedient o el procediment negociat sense publicitat per raó d'imperiosa urgència.	<b>Totalment o substancialment aplicada</b> En la revisió realitzada dels expedients de 2022 no s'observen incidències per a mantindre aquesta recomanació.	
2. En els expedients s'ha d'indicar que l'activitat contractada es limita a allò estrictament indispensable per a previndre i remeiar els danys derivats de la situació d'emergència i que no s'allargarà fora d'aquesta situació, i que se separarà adequadament, si és el cas, d'altres actuacions necessàries per a completar l'actuació mampresa però que no tinguen caràcter d'emergència, que cal contractar d'acord amb la tramitació ordinària.	<b>No aplicada</b> En la revisió dels expedients de la mostra de 2022 s'observen incidències per a mantindre aquesta recomanació en una conselleria.	Educació
3. L'elecció del contractista ha de constar de forma motivada en l'expedient, així com la documentació acreditativa de les seues condicions d'aptitud i solvència.	<b>Totalment o substancialment aplicada</b> En la revisió realitzada dels expedients de 2022 no s'observen incidències per a mantindre aquesta recomanació.	
4. Resulta necessari que la comprovació de la inversió es justifique per mitjà de l'acta de conformitat signada pels qui van participar en aquesta o amb una certificació expedida pel cap del centre directiu, dependència o organisme al qual corresponga rebre o acceptar la prestació o servei, en què	<b>Totalment o substancialment aplicada</b> En la revisió realitzada dels expedients de 2022 no s'observen incidències per a mantindre aquesta recomanació.	



Recomanacions	Situació actual	Conselleria pendent
<p>s'expressarà, amb el detall necessari, la circumstància d'haver-se executat la prestació o servei d'acord amb les condicions generals i particulars que s'hagen establert prèviament.</p>		
<p>5. Ha de documentar-se adequadament l'adjudicació i formalització del contracte, de manera que en l'expedient es recullen tots els termes i condicions de la contractació.</p>	<p><b>Totalment o substancialment aplicada</b></p> <p>En la revisió realitzada dels expedients de 2022 no s'observen incidències per a mantindre aquesta recomanació.</p>	
<p><b>De l'exercici 2020 respecte a la tramitació ordinària o urgent</b></p>		
<p>6. Les diferents conselleries haurien d'estandarditzar la codificació que assignen als seus expedients de contractació a fi de facilitar-ne el control i seguiment.</p>	<p><b>No aplicada</b></p> <p>En la revisió realitzada dels expedients de 2022 s'observen incidències per a mantindre aquesta recomanació en una conselleria.</p>	<p>Sanitat</p>
<p>7. En els contractes de naturalesa complexa, es recomana establir terminis més dilatats de presentació d'ofertes per a facilitar la concurrència.</p>	<p><b>Totalment o substancialment aplicada</b></p> <p>En la revisió realitzada dels expedients de 2022 no s'observen incidències per a mantindre aquesta recomanació.</p>	
<p>8. En els expedients ha de motivar-se prou l'elecció i ponderació dels criteris seleccionats per a l'adjudicació del contracte, com ara la fórmula a utilitzar per a la valoració del preu, la determinació, si és el cas, d'altres criteris objectius, l'establiment de llindars de sacietat i la importància i raonabilitat dels criteris a valorar per mitjà de judicis de valor.</p>	<p><b>No aplicada</b></p> <p>En la revisió realitzada dels expedients de 2022 s'observen incidències per a mantindre aquesta recomanació en quatre conselleries.</p>	<p>Sanitat. Agricultura. Política Territorial. Igualtat</p>



Recomanacions	Situació actual	Conselleria pendent
<p>9. Es recomana que els expedients continguin una memòria econòmica acreditativa de l'adequació del pressupost base de licitació al preu de mercat.</p>	<p><b>Totalment o substancialment aplicada</b> En la revisió realitzada dels expedients de 2022 no s'observen incidències per a mantindre aquesta recomanació.</p>	
<p>10. El PCAP ha d'establir períodes realistes d'execució contractual amb la finalitat que tant el termini com el preu del contracte, com a elements essencials de la contractació, queden clarament determinats en la licitació.</p>	<p><b>Totalment o substancialment aplicada</b> En la revisió realitzada dels expedients de 2022 no s'observen incidències per a mantindre aquesta recomanació.</p>	
<p>11. En relació amb l'adequat registre, control i seguiment dels contractes menors, es recomana implantar una aplicació informàtica que registre correlativament tots els expedients tramitats com a tals.</p>	<p><b>Totalment o substancialment aplicada</b> En la revisió realitzada dels expedients de 2022 no s'observen incidències per a mantindre aquesta recomanació.</p>	
<b>D'exercicis anteriors</b>		
<p>12. L'acte formal i positiu a realitzar per l'Administració que acredita la conformitat de la realització de l'objecte contractual ha de recollir de manera textual i concreta la conformitat de tots els aspectes inclosos en el contracte de compliment obligat pel contractista, sense que es considere suficient l'ús de segells que no indiquen de manera clara o precisa a què es dona la conformitat.</p>	<p><b>No aplicada</b> En la revisió realitzada dels expedients de 2022 s'observen incidències per a mantindre aquesta recomanació en totes les conselleries.</p>	Totes les conselleries
<p>13. L'expedient de contractació ha de contindre la documentació suficient que justifique, si és el cas, les causes o motius dels retards en l'inici o durant l'execució del contracte.</p>	<p><b>No aplicada</b> En la revisió realitzada dels expedients de 2022 s'observen incidències per a mantindre aquesta recomanació en totes les conselleries.</p>	Totes les conselleries





Recomanacions	Situació actual	Conselleria pendent
<p>14. Els expedients tramitats d'emergència haurien de contindre per a un adequat control i seguiment, almenys, la documentació següent: termini i data de finalització, constitució i termini de garantia, acta d'inici de les obres, publicitat de la seua formalització i comunicació a la Sindicatura de Comptes.</p>	<p><b>Totalment o substancialment aplicada</b></p> <p>En la revisió realitzada dels expedients de 2022 no s'observen incidències per a mantindre aquesta recomanació.</p>	
<p>15. Per part seua, la tramitació abreujada per raons d'urgència ha d'atendre factors i circumstàncies que ho requerisquen realment, sense que es produïsquen retards i dilacions injustificats tant en la tramitació com en l'execució del contracte.</p>	<p><b>No aplicada</b></p> <p>En la revisió realitzada dels expedients de 2022 s'observen incidències per a mantindre aquesta recomanació en dues conselleries.</p>	<p>Política Territorial. Igualtat</p>
<p>16. Per a la contractació de serveis complexos en què l'execució del contracte comporte costos d'inversió inicials es recomana que la determinació dels terminis de recepció de les ofertes tinga en compte el temps que raonablement pugui ser necessari per a preparar-los i evitar, en la mesura del possible, l'avantatge comparatiu del contractista anterior.</p>	<p><b>No aplicada</b></p> <p>En la revisió realitzada dels expedients de 2022 s'observen incidències per a mantindre aquesta recomanació en una conselleria.</p>	<p>Sanitat</p>
<p>17. Els pagaments per mitjà de caixa fixa haurien de tindre un caràcter extraordinari i limitar-se als requeriments establits en la normativa reguladora. No obstant això, els pagaments en alguns centres de despesa de la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública s'acullen a aquest sistema especial de manera ordinària a causa de la insuficiència pressupostària. Aquesta pràctica ha d'evitar-se per a no eludir els controls de la despesa, la fiscalització de la intervenció i la segregació de funcions (des de l'aprovació de la despesa fins al pagament i rendició de comptes pel mateix òrgan administratiu) establits en la normativa d'aplicació general.</p>	<p><b>No aplicada</b></p> <p>En la revisió realitzada dels expedients de 2022 s'observen incidències per a mantindre aquesta recomanació en la Conselleria de Sanitat.</p>	<p>Sanitat</p>



Recomanacions	Situació actual	Conselleria pendent
18. En els contractes amb baixes significatives en el preu d'adjudicació l'òrgan de contractació haurà d'establir mecanismes adequats per a fer un seguiment detallat de l'execució, amb l'objectiu de garantir la correcta execució del contracte sense que es produísca una minva en la qualitat dels serveis contractats.	<b>No aplicada</b>  En la revisió realitzada dels expedients de 2022 s'observen incidències per a mantindre aquesta recomanació en dues conselleries.	Presidència. Hisenda
19. Amb la finalitat d'identificar les ofertes que es troben incurses en presumpció d'anormalitat en els supòsits en què s'utilitza una pluralitat de criteris d'adjudicació, el PCAP hauria d'incloure els paràmetres objectius que permeten identificar els casos en què una oferta es considere anormal en conjunt i no sols quant al criteri de l'oferta econòmica.	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>  En la revisió realitzada dels expedients de 2022 no s'observen incidències per a mantindre aquesta recomanació.	
20. En els contractes de serveis en què es fixe el preu en un tant alçat o referit a la totalitat de les prestacions del contracte i no als seus diferents components o unitats a entregar o executar, hauria de justificar-se en l'expedient la impossibilitat o conveniència de la seua descomposició. En aquells l'objecte dels quals consistisca en el desenvolupament o manteniment d'aplicacions informàtiques es recomana que el preu estiga referit a cada component de la prestació en termes d'unitats d'activitat i/o unitats de temps. Així mateix, per a un adequat seguiment de l'execució i pagament de les prestacions efectivament realitzades, el responsable del contracte haurà d'establir un programa previ d'execució de les funcionalitats a desenvolupar que haurà d'actualitzar-se en els termes establits en el PCAP.	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>  En la revisió realitzada dels expedients de 2022 no s'observen incidències per a mantindre aquesta recomanació.	



Recomanacions	Situació actual	Conselleria pendent
<p>21. En els contractes en què el cost dels salaris de les persones ocupades per executar-los forme part del preu total del contracte, el pressupost base de licitació ha d'indicar de manera desglossada i amb desagregació de gènere i categoria professional els costos salarials estimats a partir del conveni laboral de referència. Tot això amb la finalitat d'observar que aquest pressupost és adequat als preus de mercat i rebutjar les ofertes anormalment baixes que no complisquen la normativa laboral, fonamentalment en els contractes de serveis que impliquen el desenvolupament o manteniment d'aplicacions informàtiques.</p>	<p><b>Totalment o substancialment aplicada</b></p> <p>En la revisió realitzada dels expedients de 2022 no s'observen incidències per a mantindre aquesta recomanació.</p>	
<p>22. El PCAP ha d'incorporar, en tots els casos, de manera clara les clàusules de responsabilitat social i transparència recollides en la normativa autonòmica.</p>	<p><b>Totalment o substancialment aplicada</b></p> <p>En la revisió realitzada dels expedients de 2022 no s'observen incidències per a mantindre aquesta recomanació.</p>	
<p>23. L'acta per la qual es dona lectura a l'informe tècnic de valoració dels criteris subjectes segons el parer de valor ha de contindre menció expressa a la conformitat d'aquest informe i no sols referència a la seua lectura.</p>	<p><b>No aplicada</b></p> <p>En la revisió realitzada dels expedients de 2022 s'observen incidències per a mantindre aquesta recomanació en totes les conselleries.</p>	<p>Totes les conselleries</p>



## 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 responsables tècnics de l'Administració de la Generalitat, per al seu 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 a l'exercici 2022, aquest es va trametre als comptedants per tal que, en el termini concedit, hi formularen al·legacions.

Dins del termini concedit, les entitats han formulat les al·legacions que han considerat pertinents.

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

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

En els annexos 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 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, de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i del Programa Anual d'Actuació de 2023 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 13 de desembre de 2022 va aprovar aquest Informe d'auditoria.



## ANNEX I

### Al·legacions presentades



**Presidència de la Generalitat**



FIRMADO POR

La persona interesada  
M CARMEN BARRACHINA VALERO  
NIF  
24/11/2023



SELLO

Registrado el 24/11/2023 a las 15:06  
Nº de entrada 3037 / 2023



## PAA2023/04 - AUDITORÍA DE LEGALIDAD DE LA CONTRATACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA GENERALITAT DE 2022.

C/ Sant Vicent, 4  
46002 València

Código: 2078638

### Interesado nº 1

### Representante

Doc. identidad: NIF [REDACTED]  
Nombre: [REDACTED]  
Notificación: Electrónica  
Idioma: Castellano  
Correo-e: [REDACTED]  
Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (\*)

### Contenido de la Instancia

PAA2023/04 - Auditoría de legalidad de la contratación de la Administración de la Generalitat de 2022.  
Ver contenido en ficheros adjuntos

### Ficheros adjuntos

Nombre:	Huella digital SHA-256	Tamaño
Selección entidad	[REDACTED]	95,1 KB
5_SC22_Aleg_Ctos_resp a SC_fdo	[REDACTED]	835,7 KB
SC22_Aleg_Ctos_resp	[REDACTED]	2,4 MB
5_SC22_Aleg_Ctos_resp a a SC_indice	[REDACTED]	596,4 KB

### Aceptación de condiciones:

- El solicitante conoce que sus datos personales solamente serán utilizados para gestionar su solicitud, facilitar al interesado la cumplimentación de futuras instancias y recibir comunicaciones en expedientes en los que pudiera resultar afectado. Dichos datos no se cederán a terceros, salvo obligación legal. Manifestando su consentimiento en los términos del artículo 6 del Reglamento General de Protección de Datos al que ha tenido acceso artículo 6.1.a) del RGPD. Diario oficial UE 4/5/2016.
- Igualmente manifiesta conocer sus derechos a solicitar el acceso a sus datos personales, a solicitar su rectificación o supresión, a solicitar la limitación de su tratamiento, a oponerse al tratamiento y el derecho a la portabilidad de los datos. Todo ello mediante la correspondiente instancia dirigida a:

Organismo: SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA - CIF S9600001C  
Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>  
Delegado Protección de Datos: [dpd@sindicom.es](mailto:dpd@sindicom.es)  
Dirección postal: C/ Sant Vicent, 4 - 46002 València

(\*) La interoperabilidad entre Administraciones permite que la Administración actuante pueda consultar o recabar datos y documentos de cualquier Administración. En caso de oposición, deberá aportar con la solicitud la documentación acreditativa correspondiente (art. 28.2 Ley 39/2015. Redactado por la disposición final 12 de la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre.)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: [REDACTED]

### Instancia

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





SELLO

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA  
Registro de Entrada n.º 3042/2023  
Copia auténtica  
27/11/2023 9:00



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.



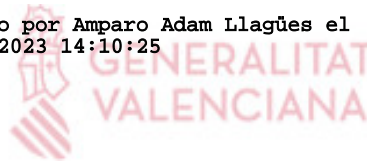
**INTERVENCIÓN GENERAL**  
Ciudad Administrativa 9 de Octubre  
Calle de la Democracia, 77, Edificio B2  
46018 Valencia  
Tel.: 961248112

**Ref:** IGL/DGI/AAL-gpb  
**Asunto:** Sindicatura de Comptes. PAA2023/04. Remisión alegac. "borrador Inf. Contratación de la Administración de la Generalitat, ejercicio 2022".

En contestación a su escrito de fecha 10 de noviembre del corriente al que adjuntaba el borrador del "Informe de auditoría de cumplimiento de legalidad en la contratación de la Administración de la Generalitat, ejercicio 2022", se ha procedido al envío telemático de las alegaciones efectuadas por las consellerias que se indican en el anexo para su consideración y efectos oportunos así como copia del presente escrito.

La Interventora General

Firmado por Amparo Adam Llagües el  
24/11/2023 14:10:25



Excmo. Sr. D. Vicent Cucarella Tormo. Síndic Major de la Sindicatura de Comptes  
C/ San Vicente, 4  
46002 Valencia

CSV: [REDACTED] URL de validación: [https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=\[REDACTED\]](https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=[REDACTED])



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA Código Seguro de Verificación: [REDACTED]

4\_SC22\_Aleg\_Ctos\_resp a SC\_fdo

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

**Al·legacions que es formulen a l'esborrany de l'informe d'auditoria  
de compliment de legalitat en la contractació  
de l'Administració de la Generalitat  
Exercici 2022**

**Primera al·legació**

Apartat 2.2.1. Expedient 1. Serveis d'intermediació i difusió de diferents accions de comunicació. Campanyes, publicitat i promoció de la Generalitat en diferents mitjans de comunicació, pàgina 6.

1. *“El PCAP no concreta las campañas y las acciones concretas a realizar por el contratista ni los medios de comunicación a utilizar, por lo que consideramos que el objeto del contrato no está determinado, incumpléndose lo dispuesto en el artículo 99 de la LCSP.”*

**Contingut de l'al·legació:**

L'informe comença assenyalant que el PCAP no concreta les campanyes i les accions concretes a realitzar pel contractista ni els mitjans de comunicació a utilitzar, però això no implica que l'objecte del contracte siga indeterminat ni que s'incomplisca l'article 99 de la LCSP, ja que sí que concreta quin és l'objecte i contingut de les activitats que ha de dur a terme l'adjudicatari del contracte en relació amb les campanyes i accions concretes que es decidisca dur a terme.

Les campanyes i accions concretes no poden definir-se a priori, perquè dependran de les circumstàncies que es vagen produint al llarg de l'execució del contracte i que exigisquen o facen oportú el desenvolupament d'una campanya, però la indeterminació de les campanyes no pot interpretar-se com a indeterminació de l'objecte del contracte.

L'article 99.1 de la LCSP exigeix que l'objecte del contracte siga determinat. Però, a més, si un es pren la molèstia de llegir este apartat amb atenció fins al final, observarà que el mateix continua assenyalant que *“El mismo [es refereix a l'objecte] se podrá definir en atención a las necesidades o funcionalidades concretas que se pretenden satisfacer, sin cerrar el objeto del contrato a una solución única”*.

Per això, entenem que, si bé l'objecte concret de cadascuna de les campanyes a desenvolupar no queda fixat, cosa que no pot fer-se a priori, ja que dependrà de les necessitats que li sorgisquen a l'òrgan gestor proponent durant l'execució del contracte, les prestacions concretes a què s'obliga l'adjudicatari sí que



estan absolutament determinades en l'apartat A) de l'Annex I al PCAP del contracte, que inclou una enumeració de les prestacions incloses i els mitjans previstos.

Quant als mitjans de comunicació a utilitzar, els mateixos apareixen clarament enumerats en les pàgines 3 i 4 de l'Annex I al PCAP, encara que, com no pot ser d'una altra manera, el PCAP es refereix només a tipus de suport, no a capçaleres concretes, perquè l'article 6.3 de la Llei 12/2018, de 24 de maig, de publicitat institucional per a l'interés ciutadà i la concepció col·lectiva de les infraestructures públiques exigeix a l'Administració que les insercions de publicitat institucional es facen proporcionalment als volums d'audiències dels diferents mitjans, audiències que patiran variacions al llarg de l'execució del contracte, la qual cosa impedeix la seua concreció a priori.

## **Segona al·legació**

Apartat 2.2.1. Expedient 1. Serveis d'intermediació i difusió de diferents accions de comunicació. Campanyes, publicitat i promoció de la Generalitat en diferents mitjans de comunicació, pàgina 6.

2. *“Hemos observado la posible existencia de prácticas colusorias en la presentación de las ofertas de las dos empresas adjudicatarias. No consta en el expediente que el órgano de contratación haya analizado dichas posibles conductas colusorias, tal como establece el artículo 150.1 de la LCSP.”*

### **Contingut de l'al·legació:**

L'article 150.1 de la LCSP únicament exigeix a l'òrgan de contractació, en els contractes subjectes a regulació harmonitzada, que si s'aprecien indicis fundats de conductes col·lusòries en el procediment de contractació en tramitació, d'ofici o a instàncies de la mesa de contractació, els trasllade amb caràcter previ a l'adjudicació del contracte a la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència o, si és el cas, a l'autoritat de competència autonòmica corresponent amb la finalitat que, en el termini de 20 dies hàbils, emeta un informe sobre el caràcter fundat o no de tals indicis.

Esta circumstància d'“indicis fundats de conductes col·lusòries” no s'aprecia en el cas que ens ocupa, ja que les dues adjudicatàries no pertanyen al mateix grup, sense perjudici que existisca una xicoteta participació accionarial del grup ZERTEM en l'empresa ZOSMA MEDIA, S.L., encara que, d'acord amb el que es preveu en l'article 42 del Codi de Comerç, la mateixa no té l'entitat suficient per a entendre que ZOSMA forma part del grup ZERTEM.

Un dels motius que ha portat a esta errònia conclusió és el fet que en la pàgina web de ZOSMAMEDIA s'indica que forma part d'un grup en el qual s'inclou EQU MEDIA. Sobre aquest tema se sol·licità el



corresponent aclariment a ZOSMAMEDIA, que ens va remetre un correu electrònic en el qual indicava que:

*"... Zosmamedia no pertenece al grupo de empresas Zertem.*

*Las referencias que aparecen en nuestra web pueden dar lugar al equívoco, pero realmente solo es un "reclamo de marketing". Os adjunto dos pantallazos de la web de Zertem donde podrás comprobar que ellos mismos denominan la relación como "agencia asociada" (Zertem) y en el otro pantallazo (Zertem 1) enumeran las empresas que pertenecen a su grupo (sombreado en gris) y Zosmamedia no aparece en la nómina ..."*

Per tant, no existia cap indici que la mesa o l'òrgan de contractació hagueren d'haver considerat fundat de conducta col·lusòria per a posar-lo en coneixement de les autoritats de competència. En qualsevol cas, cal entendre que en este punt ha de donar-se prioritat al funcionament del principi de bona fe contractual sobre el d'escepticisme professional.

### **Tercera al·legació**

Apartat 2.2.1. Expedient 1. Serveis d'intermediació i difusió de diferents accions de comunicació. Campanyes, publicitat i promoció de la Generalitat en diferents mitjans de comunicació, pàgina 6.

3. *"Los contratos no contienen un precio cierto, dado que lo establecen en base a descuentos a aplicar sobre tarifas para cada una de las categorías de medios, sin que se indiquen cuáles son dichas tarifas o dónde se pueden consultar, incumpléndose lo dispuesto en el artículo 102.1 de la LCSP. En la revisión de la ejecución del contrato no hemos podido comprobar la adecuación de todos los precios facturados al desconocerse las tarifas a las que se han aplicado los descuentos."*

### **Contingut de l'al·legació:**

Sobre este tema, convé aclarir que, en este contracte, la retribució de l'adjudicatari es calcula a partir del percentatge de comissió oferit pel mateix (en el cas de televisió, mitjans en línia, mitjans de proximitat i altres mitjans escrits que manquen de tarifa oficial, publicitat exterior i accions especials), i aplicant-se descomptes nets sobre la tarifa oficial en els mitjans ràdio, premsa escrita i cinema, complint-se en tots dos casos amb l'exigència que el contracte tinga un preu cert.

Així, si atenem al manifestat pel Consell d'Estat en el seu Dictamen de 4 de març de 1993, si bé els contractes administratius han de tindre un preu cert, *«precio cierto no es precio fijo, pues con referencia*



*a aquél lo que ha dispuesto la legislación (administrativa o civil) es la certeza de la concurrencia del precio, no de sus contingencias». En este punt, resulta més clar el nostre Codi Civil, les disposicions del qual s'apliquen supletòriament a les matèries regides per altres lleis, que estableix en el seu article 1447 que perquè el preu es tinga per cert “*bastará que lo sea con referencia a otra cosa cierta, o que se deje su señalamiento al arbitrio de persona determinada, que no puede ser ninguna de las partes contratantes.*”*

En el mateix sentit, l'Informe 2/2013, de 28 de juny, de la Junta consultiva de contractació administrativa de les illes Balears, assenyala: “*la obligación de que el precio sea cierto significa que el precio o, en cualquier caso, los elementos que lo integran deben estar determinados en el momento en que se perfeccione el contrato o deben ser determinables en un momento posterior.*”

Doncs bé, això és el que succeeix en el contracte que ens ocupa. El contracte conté estes previsions per a la determinació del preu, ja que part de la base que el contractista és un mer intermediari entre l'Administració i els suports o mitjans en els quals s'insereix la publicitat institucional, a conseqüència de la previsió continguda en l'article 6.8 de la Llei 12/2018, de 24 de maig, de publicitat institucional per a l'interés ciutadà i la concepció col·lectiva de les infraestructures públiques que impedeix a l'Administració contractar la publicitat institucional directament amb els mitjans.

En conseqüència, atés que la retribució al contractista i la fixació del preu del contracte no depenen de cap de les parts d'este, sinó que l'import de la despesa en publicitat institucional vindrà fixat pels mitjans en els quals s'insereix eixa publicitat, s'ha considerat més convenient determinar el preu d'esta manera, ja que, com s'ha dit, la llei té per cert el preu quan el seu assenyalament es deixa a l'arbitri de persona determinada, que no és cap de les parts contractants.

Les tarifes sobre les quals s'apliquen els descomptes són les aprovades per cadascun dels mitjans o suports en els quals s'insereix la publicitat institucional.

Per tant, a la vista de tot el que s'ha exposat, dir que el contracte no té un preu cert és una afirmació que no es correspon amb la realitat i, per tant, no hi ha incompliment de què es disposa en l'article 102.1 de la LCSP.



#### Quarta al·legació

Apartat 2.2.1. Expedient 1. Serveis d'intermediació i difusió de diferents accions de comunicació. Campanyes, publicitat i promoció de la Generalitat en diferents mitjans de comunicació, pàgina 6.

4. *«El pliego de prescripciones técnicas (PPT) establece que para las acciones especiales (“actuaciones no convencionales generadas ad hoc para la Generalitat que superen las limitaciones propias de los formatos convencionales, otorgando mayor presencia institucional, exclusividad y repercusión mediática”) se elabore por el medio ofertante, y se supervise por el adjudicatario, un informe económico sobre la adecuación de los precios de mercado y sobre el valor del retorno publicitario, sin que se describa cómo realizar esta evaluación de la conformidad de la prescripción técnica, lo que incumple el artículo 125.1.b de la LCSP. Además, no consta que se haya realizado dicho informe económico para ninguna acción especial.»*

#### Contingut de l'al·legació:

És cert que el PPT no detalla més la manera d'elaborar l'informe, la qual cosa deixa un ampli marge de llibertat als obligats a redactar-lo per a la seua elaboració, però sí que es detalla quin ha de ser el contingut d'este. Tanmateix, això de cap manera conculca el que s'estableix en l'article 125 de la LCSP, el qual es limita a definir determinades prescripcions tècniques, no tenint, per tant, caràcter imperatiu.

Els informes es realitzen quan és necessari. S'adjunta un exemple d'informe previ elaborat pel mitjà i del resum executiu d'una acció especial.

#### Cinquena al·legació

Apartat 2.3.1. Expedient 21. Servei d'una agència de notícies en la Comunitat Valenciana, servei de notícies i fotografies de la Comunitat Valenciana i de notícies i fotografies nacionals i internacionals relacionades amb la Comunitat Valenciana. Seguiment de la fiscalització de l'exercici 2021, pàgina 12.

22. Contrato formalizado el 7 de septiembre de 2021. En el informe de 2021 se indicaba que «El contrato establece en su cláusula primera que la agencia adjudicataria facilitará a la Dirección General de Relaciones Informativas un informe mensual de la cobertura informativa, gráfica y audiovisual de las actuaciones llevadas a cabo por la persona que ocupa la Presidencia del Gobierno Valenciano o por sus consellers y conselleres. Por su parte, el anexo I del PCAP establece en el apartado W (forma de pago) la emisión de un informe trimestral. Hemos comprobado que las facturas de noviembre de 2021 a febrero de 2022 se han pagado con los correspondientes certificados de conformidad de la DGRI, si bien la agencia no había



aportado en las fechas de pago los informes establecidos en los pliegos y en el contrato. Posteriormente, el 4 de octubre de 2022, la empresa contratista ha aportado un certificado de cumplimiento de las coberturas comprometidas desde el mes de noviembre de 2021 a agosto de 2022. Consideramos que el adjudicatario no ha cumplido adecuadamente con esta obligación contractual, y por su parte, la DGRI no ha llevado a cabo un diligente control, que habría supuesto requerir dichos informes con carácter previo al pago de las facturas» En la fase de ejecución durante 2022 hemos comprobado que persiste esta incidencia.

### **Contingut de l'al·legació:**

Efectivament, en l'apartat W del PCAP del contracte CNMY21/DGRI/14 s'estableix que s'emetrà un informe trimestral de la cobertura informativa i audiovisual de les actuacions dutes a terme per la persona que ocupa la Presidència del Govern valencià o pels seus consellers i conselleres, en la resta de les comunitats autònomes i en països estrangers, entre ells els viatges oficials de membres del Govern valencià a Brussel·les.

Si bé és cert que, durant l'exercici 2022, estos informes s'han rebut amb posterioritat al venciment de cada trimestre, la Direcció General de Relacions Informatives sí que ha reclamat i disposa de tots els informes trimestrals de cobertura i ha realitzat les pertinents comprovacions de compliment de contracte.

### **Sisena al·legació**

Apartat 2.4. Contractes menors, pàgina 13

*25. En la mayoría de los expedientes revisados, no se designa un responsable del contrato como establece el artículo 62 de la LCSP. En determinados casos es necesario que una persona conozca los detalles del contrato para garantizar la conformidad del servicio o suministro recibidos.*

### **Contingut de l'al·legació:**

La Llei 9/2017 LCSP, ens ha oferit una sèrie de canvis importants en l'article 62, entre els quals destaca, l'haver canviat l'ús de la figura del responsable de manera potestativa a preceptiva.

Entrant a valorar el precepte, aparentment la Llei no exigeix que tots els contractes necessiten d'un responsable, si ens fixem bé, l'article 62.1 de la LCSP descriu un supòsit en el qual han d'existir plecs, de fet en primer lloc ens diu que «*Con independencia de la unidad encargada del seguimiento y ejecución*



*ordinaria del contrato que figure en los pliegos, los órganos de contratación deberán designar un responsable del contrato al que corresponderá supervisar su ejecución y adoptar las decisiones y dictar las instrucciones necesarias con el fin de asegurar la correcta realización de la prestación pactada, dentro del ámbito de facultades que aquellos [los pliegos] le atribuyan [..].»*

Els plecs constitueixen el document que conté la totalitat de les clàusules que regiran el contracte administratiu, així com els drets i obligacions que corresponen a cadascuna de les parts d'este, per la qual cosa són el que defineixen l'àmbit de facultats del contracte i per descomptat la del seu responsable.

Com ja sabem els plecs no és un document exigible en un contracte menor (art. 118.2 de la LCSP) i en eixe cas podríem interpretar que la figura del responsable del contracte manca del document en el qual ha de constituir-se. Pel que cal entendre que si el responsable ha de contemplar-se en els plecs en aquells contractes que no els necessiten no resulta obligatori el seu nomenament

A més, en els contractes el pagament dels quals es verifiqui a través del sistema de bestretes de caixa fixa o un altre similar per a realitzar pagaments menors, sempre que el valor estimat del contracte no excedisca de 5.000 euros, no els és exigible l'emissió d'un informe motivat sobre la necessitat del contracte i el fraccionament del seu objecte. En esta mateixa línia de celeritat i confiança, en la qual ni tan sols s'exigeix la justificació del contracte, manca de sentit requerir una figura de control com la del responsable, en cas contrari suposaria una excepció al principi general del dret, fent que qui puga el més esta vegada no puga el menys.

No sembla del tot necessari un responsable per a l'article 311.1 de la LCSP quan sobre l'execució, responsabilitat del contractista i compliment dels contractes de serveis indica *“El contracte s'executarà amb subjecció al que s'estableix en el seu clausulat i en els plecs, i d'acord amb les instruccions que per a la seua interpretació donarà al contractista el responsable del contracte, en els casos en què s'haguera designat. En un altre cas, esta funció li correspondrà als serveis dependents de l'òrgan de contractació.”*

En idèntic sentit i demostrant que no és preceptiu per a tota classe de contractes l'article 194 de la LCSP sobre els danys i perjudicis i imposició de penalitats, en el seu apartat 2 disposa *“Les penalitats previstes en els dos articles anteriors s'imposaran per acord de l'òrgan de contractació, adoptat a proposta del responsable del contracte si s'haguera designat”.*

En la tramitació parlamentària, tal com consta en el diari de sessions, de la Llei de contractes en vigor, al final la majoria dels grups parlamentaris relacionen al responsable amb un procés de licitació i amb el guanyador de l'adjudicació. Això ens pot fer entendre el vincle d'esta figura amb els plecs i amb la redacció final de l'article 62 de la LSCP.





Com tots sabem no es va optar per esta referència expressa al responsable en el contracte menor. El que sí que es va plasmar va ser encarregar eixa mateixa comesa que imposa la norma, quant a informar la no alteració de l'objecte del contracte, a l'òrgan de contractació (actual article 118.2 de la LCSP).

Per tant, amb totes estes valoracions, cal interpretar que en el contracte menor es va prescindir intencionadament del responsable del contracte, el qual es va deixar per als expedients ordinaris, amb licitació.

### **Setena al·legació**

Apartat 5.2.1. Expedient 2. Servei d'informació i consultoria sobre fons europeus que coadjuven a la futura estratègia valenciana per a la recuperació, que podria ser susceptible de finançament mitjançant fons europeus, pàgina 37.

5. El artículo 51.3 de la Directiva 2014/24/UE establece que los anuncios se publicarán en toda su extensión en la lengua o lenguas oficiales de las instituciones de la Unión que elija el poder adjudicador con el fin de garantizar el tratamiento de los licitadores en igualdad y sin discriminaciones. La resolución de aprobación del expediente y la resolución de adjudicación se publican en el perfil del contratante únicamente en valenciano, que no es lengua oficial de la Unión.

### **Contingut de l'al·legació:**

Tal com indica l'informe d'Auditoria, per error, es van enviar al perfil del contractant les resolucions d'aprovació de l'expedient i d'adjudicació únicament en valencià, quan havia d'haver-se enviat també en castellà.

En tot cas, ha de ressenyar-se que, els plecs de clàusules administratives, l'Annex I (quadre de característiques) i el Plec de Prescripcions Tècniques, que són els documents essencials per a poder participar en la licitació, sí que es van publicar en castellà, llengua oficial de la Unió.

EL PRESIDENT DE LA GENERALITAT  
(P. d. Resolució de 08.11.2023)  
(DOGV núm. 9723, de 13.11.2023)  
EL SUBSECRETARI



## Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA  
 Registro de Entrada n.º 3042/2023  
 Copia auténtica  
 27/11/2023 9:00

JUSTIFICANTE REGISTRO DE SALIDA GVA



Entidad Origen: Registro General de la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico O00009984  
 Unidad origen: Dirección General de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones A10017686  
 Entidad destino: Registro de la Sindicatura de Cuentas O00014783  
 Unidad destino:  
 Fecha y Hora del Registro: 24/11/2023 14:40:42  
 Número de registro: CART4/2023/309638  
 Asunto: Sindicatura de Comptes. PAA2023/04. Remisión alegac. ¿borrador Inf. Contratación de la Administración de la Generalitat, ejercicio 2022¿.

DOCUMENTACIÓN DIGITALIZADA.

DOCUMENTACIÓN

Descripción: 5\_SC22\_Aleg\_Ctos\_resp a SC\_fdo.pdf  
 Validez: Original Algor. Hash: SHA-512  
 Huella Electrónica: 

La Oficina de Registro General de la Generalitat declara que las imágenes electrónicas anexadas son imagen fiel e íntegra de los documentos en soporte físico de origen, en el marco de la normativa vigente. El justificante de presentación lo tendrá disponible en su carpeta ciudadana en la URL: <https://previs.gva.es/cdc/login.html?idioma=es>

CSV  URL validación: <https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=> 





SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA  
 Registro de Entrada n.º 3042/2023  
 Copia auténtica  
 27/11/2023 9:00

SELLO



### JUSTIFICANTE DE CONFIRMACIÓN

Oficina: Registro de la Sindicatura de Cuentas 000014783  
 Fecha y hora de confirmación: 27-11-2023 08:54:36 (Hora peninsular)  
 Número de registro: **REGAGE23e00080446271**

#### Interesado

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

#### Información del registro

Resumen/asunto: Sindicatura de Comptes. PAA2023/04. Remisión alegac. ¿borrador Inf. Contratación de la Administración de la Generalitat, ejercicio 2022¿.

Ref. externa:  
 Nº Expediente:  
 Observaciones:

Nombre	Tamaño	Validez	Tipo	Observaciones
JustificanteRegSalidaaCiudadano.pdf	0 B	Original	Documento adjunto	Justificante Registro de Salida de la GVA
<b>Código seguro de verificación (CSV):</b>		ORVE- [REDACTED]		
<b>Enlace de descarga:</b>		<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
5_SC22_Aleg_Ctos_resp a SC_fdo.pdf	0 B	Original	Documento adjunto	
<b>Código seguro de verificación (CSV):</b>		ORVE- [REDACTED]		
<b>Enlace de descarga:</b>		<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- [REDACTED]  
<https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm>



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: [REDACTED]

**6 justificante\_confirmacion - 2023-11-27T085551.769**

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



SELLO

Registrado el 24/11/2023 a las 15:06  
Nº de entrada 3037 / 2023



## **Alegaciones al borrador de “Informe de auditoría de cumplimiento de legalidad en la contratación de la Administración de la Generalitat , ejercicio 2022”**

### **INDICE**

- Alegaciones de la Intervención General de la Generalitat
- Alegaciones de la Presidencia
- Alegaciones de la Conselleria de Hacienda, Economía y Función Pública
- Alegaciones de la Conselleria de Agricultura, Ganadería y Pesca
- Alegaciones de la Conselleria de Medio Ambiente, Agua, Infraestructuras y Territorio

Las consellerias que se detallan a continuación han comunicado que no efectúan alegaciones:

- Vicepresidencia Primera y Conselleria de Cultura y Deporte
- Conselleria de Educación, Universidades y Empleo
- Conselleria de Justicia e Interior
- Conselleria de Innovación, Industria, Comercio y Turismo

Queda pendiente de recibir respuesta:

- Vicepresidencia Segunda y Conselleria de Servicios Sociales, Igualdad y Vivienda
- Conselleria de Sanidad

Valencia, 24 de noviembre de 2023



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: XXXXXXXXXX

**5\_SC22\_Aleg\_Ctos\_resp a a SC\_índice**

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

**Ref: IGL/DGI/AALI-gpb**

**Asunto:** Sindicatura de Comptes. PAA2023/04. Remisión alegaciones borrador “Inf. Contratación de la Administración de la Generalitat, ejercicio 2022”

En relación con el borrador del “Informe de auditoría de cumplimiento de legalidad en la contratación de la Administración de la Generalitat ejercicio 2022 ” realizado por la Sindicatura de Comptes, se remiten las alegaciones formuladas desde la Conselleria de Hacienda, Economía y Administración Pública.

**LA SECRETARIA GENERAL ADMINISTRATIVA**

**INTERVENCIÓN GENERAL**

# ALEGACIONES INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD EN LA CONTRATACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA GENERALITAT. EJERCICIO 2022

## 2.2. CONTRATOS NO MENORES FORMALIZADOS EN 2022

Apartado 2.2.2. Conselleria de Política Territorial, Obras Públicas y Movilidad.  
Pág 8

Expediente 6. Prestación del servicio portuario de practicaaje en los puertos de Santa Pola y Torrevieja.

Los contratos de servicios de prestaciones directas a la ciudadanía con la normativa anterior eran contratos de gestión de servicios públicos y con la LCSP pasan a ser contratos de servicios porque no existe transferencia del riesgo operacional, y tal y como se especifica en el preámbulo de la Ley, se deberá acudir para identificarlos a una de las características de los mismos: **que la relación se establece directamente entre el empresario y el usuario del servicio;** y por ello se crea esta nueva categoría de contratos de servicios que conlleven prestaciones directas a favor de los ciudadanos del artículo 312 LCSP.

Esta conclusión se halla explícita en el preámbulo de la LCSP cuando señala:

“Este criterio delimitador del contrato de concesión de servicios respecto del contrato de servicios ha sido asumido por la presente Ley. Por ello, determinados contratos que con arreglo al régimen jurídico hasta ahora vigente se calificaban como de gestión de servicios públicos, pero en los que el empresario no asumía el riesgo operacional, pasan ahora a ser contratos de servicios. Ahora bien, este cambio de calificación no supone una variación en la estructura de las relaciones jurídicas que resultan de este contrato: mediante el mismo el empresario pasa a gestionar un servicio de titularidad de una Administración Pública, estableciéndose las relaciones directamente entre el empresario y el usuario del servicio. Por esta razón, en la medida que la diferencia entre el contrato al que se refiere el párrafo anterior y el contrato de concesión de servicios es la asunción o no del riesgo operacional por el empresario, es preciso que todo lo relativo al régimen de la prestación del servicio sea similar. Por ello, se ha introducido un artículo, el 312, donde se recogen las normas específicas del antiguo contrato de gestión de servicios públicos relativas al régimen sustantivo del servicio público que se contrata y que en la nueva regulación son comunes tanto al contrato de concesión de servicios cuando estos son servicios públicos, lo que será el caso más general, como al contrato de servicios, cuando se refiera a un servicio público que presta directamente el empresario al usuario del servicio.”

De este modo, el contrato de servicios del artículo 312 LCSP, como variante o especialidad del contrato de servicios, está llamado a ocupar el espacio dejado por el desaparecido 10 contrato de gestión de servicios públicos en aquellos casos, además, donde no procede o no puede aplicarse el contrato de concesión de servicios. Esta variante o especialidad del contrato de servicios, en atención a su singularidad, excepciona el régimen común de los contratos de servicios por llevar aparejado un régimen que podríamos denominar reforzado de prestación. **La regulación del régimen del servicio debe poner el foco de atención en los ciudadanos y en la forma en la que se presta el servicio a los mismos.**

Por ello resulta importante distinguir en estos casos entre el régimen jurídico del contrato y el régimen jurídico del servicio público objeto del contrato; y será en esta reglamentación del servicio público objeto del contrato donde se deberá incluir aquella regulación que afecte a la prestación del servicio para garantizar la misma. Es en el régimen jurídico de servicio público donde se deben incluir las especialidades propias de las normas reguladoras del mismo, debiendo tener en cuenta que el régimen jurídico del servicio como tal, no son propiamente normas contractuales, resultandos independientes de la articulación contractual de la prestación en forma de gestión indirecta del servicio

De conformidad con el Artículo 126. Real Decreto Legislativo 2/2011, de 5 de septiembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante. Definición y características del servicio de practicaje.

1. Se entiende por practicaje el servicio de asesoramiento a capitanes de buques y artefactos flotantes, prestado a bordo de éstos, para facilitar su entrada y salida a puerto y las maniobras náuticas dentro de éste y de los límites geográficos de la zona de practicaje, en condiciones de seguridad y en los términos que se establecen en esta ley, en el Reglamento regulador de este servicio y en el Pliego de Prescripciones Particulares del mismo.

2. El servicio de practicaje será obligatorio en los puertos cuando así lo determine la Administración marítima.

No obstante, la Administración marítima podrá establecer exenciones a la obligatoriedad de la utilización del servicio de practicaje en cada puerto, con criterios basados en la experiencia local del capitán del buque, las características del buque, la naturaleza de la carga, las peculiaridades del puerto y otras circunstancias que reglamentariamente se prevean previo informe de la Autoridad Portuaria, oído el órgano que ejerza la representación de los prácticos a nivel nacional.

Con carácter general, salvo indicación expresa de la Capitanía Marítima por razones de seguridad en la navegación, estarán exentos del servicio de practicaje los buques y embarcaciones al servicio de la Autoridad Portuaria; los destinados a la realización de



obras en el dominio público portuario; los destinados al avituallamiento y al aprovisionamiento de buques; los destinados a la prestación de servicios portuarios, con base en el puerto y los que estén al servicio de otras Administraciones Públicas, que tengan su base en el puerto, así como aquellos buques de cualquier otro tipo, cuya tripulación incluya un capitán que haya ejercido, incluso interinamente, como práctico en el puerto de que se trate, o bien haya superado las pruebas de habilitación teóricas y prácticas en dicho puerto.

3. El número de prestadores quedará limitado a un único prestador en cada área portuaria. A estos efectos, se entiende como área portuaria aquella que sea susceptible de explotación totalmente independiente incluyendo su accesibilidad marítima y, por tanto, que los límites geográficos de prestación del servicio de practicaje correspondientes a cada una de dichas áreas sean totalmente independientes.

4. En materia de habilitación, selección, formación y régimen de trabajo corresponde:

a) A la Administración marítima:

1.º La realización de las pruebas necesarias para habilitar como práctico de puerto a los aspirantes que reúnan las condiciones y titulaciones profesionales requeridas legalmente, sin que exista limitación en el número de candidatos que puedan superar las pruebas.

2.º Determinar los tiempos máximos de trabajo efectivo de los prácticos y sus períodos mínimos de descanso, por razones de seguridad marítima.

b) A la Autoridad Portuaria:

1.º La determinación del número de prácticos necesarios para la prestación del servicio, previo informe de la Capitanía Marítima, y oído el Comité de servicios portuarios y el órgano que ejerza la representación de los prácticos a nivel nacional.

2.º La selección de los aspirantes para la realización de las prácticas la realizará la Autoridad Portuaria de acuerdo con criterios basados en los principios de igualdad, mérito y capacidad.

3.º La facilitación de la formación práctica en el puerto.

A este efecto, se incluirá en las prescripciones particulares del servicio de practicaje la obligación de la empresa prestadora de colaborar en la formación práctica de los candidatos que hayan superado las pruebas de conocimientos teóricos.

4.º La expedición de los nombramientos.

La relación entre el práctico se establece con empresas navieras y por tanto no consideramos que sea una prestación directa a como ocurriría en los servicios sociales por ejemplo.

Por tanto, esta Secretaria disiente de la inclusión del servicio de practica en puerto y su incardinación en el 312 de la LCS

## 5. RECOMENDACIONES

### 5. Conselleria de Hacienda, Economía y Administración Pública. Pág 18

Adoptar las medidas oportunas para que los puestos de trabajo con funciones de gestión de la contratación sean provistos por personal con suficientes y adecuados conocimientos y experiencia en la materia. Para ello se puede utilizar la figura de agrupación de puestos de trabajo contemplada en el artículo 40 de la Ley 4/2021, de 16 de abril, de la Función Pública Valenciana. En este sentido se pronuncia también la Estrategia Nacional de Contratación Pública 2023-2026 en su actuación C.3.b.

Esta cuestión es común a toda la Administración de la Generalitat y ya se ha expuesto en el Borrador.

LA SECRETARIA DE LA JUNTA SUPERIOR DE CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA



**Conselleria de Sanitat**



FIRMADO POR

La persona interesada  
CAROLINA SAN JUAN BUCH  
NIF  
23/11/2023



SELLO

Registrado el 23/11/2023 a las 11:04  
Nº de entrada 3016 / 2023



## PAA2023/04 - AUDITORÍA DE LEGALIDAD DE LA CONTRATACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA GENERALITAT DE 2022.

C/ Sant Vicent, 4  
46002 València

Código: 2076562

### Interesado nº 1

### Representante

Doc. identidad: NIF [REDACTED]  
Nombre: [REDACTED]  
Notificación: Electrónica  
Idioma: Castellano  
Correo-e: [REDACTED]  
Se opone a la interoperabilidad entre Administraciones (\*)

### Contenido de la Instancia

PAA2023/04 - Auditoría de legalidad de la contratación de la Administración de la Generalitat de 2022.  
Ver contenido en ficheros adjuntos

### Ficheros adjuntos

Nombre:	Huella digital SHA-256	Tamaño
Oficio a la Sindicatura Comptes_firmado	[REDACTED]	217,4 KB
Selección entidad	[REDACTED]	95,4 KB
Alegaciones informe Sindicatura_firmado	[REDACTED]	222,7 KB

### Aceptación de condiciones:

- El solicitante conoce que sus datos personales solamente serán utilizados para gestionar su solicitud, facilitar al interesado la cumplimentación de futuras instancias y recibir comunicaciones en expedientes en los que pudiera resultar afectado. Dichos datos no se cederán a terceros, salvo obligación legal. Manifestando su consentimiento en los términos del artículo 6 del Reglamento General de Protección de Datos al que ha tenido acceso artículo 6.1.a) del RGPD. Diario oficial UE 4/5/2016.
- Igualmente manifiesta conocer sus derechos a solicitar el acceso a sus datos personales, a solicitar su rectificación o supresión, a solicitar la limitación de su tratamiento, a oponerse al tratamiento y el derecho a la portabilidad de los datos. Todo ello mediante la correspondiente instancia dirigida a:

Organismo: SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA - CIF S9600001C  
Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>  
Delegado Protección de Datos: [dpd@sindicom.es](mailto:dpd@sindicom.es)  
Dirección postal: C/ Sant Vicent, 4 - 46002 València

(\*) La interoperabilidad entre Administraciones permite que la Administración actuante pueda consultar o recabar datos y documentos de cualquier Administración. En caso de oposición, deberá aportar con la solicitud la documentación acreditativa correspondiente (art. 28.2 Ley 39/2015. Redactado por la disposición final 12 de la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre.)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: [REDACTED]

### Instancia

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



SELLO

Registrado el 23/11/2023 a las 11:04  
Nº de entrada 3016 / 2023



**SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

**C/ SANT VICENT MÀRTIR, 4**

**46002 VALÈNCIA**



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.

**Asunto: Informe de auditoría del cumplimiento de la legalidad en la contratación de la Administración de la Generalitat. Ejercicio 2022**

Visto el borrador de la auditoría del cumplimiento de la legalidad en la contratación de la Administración de la Generalitat. Ejercicio 2022 elaborado por la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, se adjuntan las alegaciones.

**El Director General de Gestión Económica, Contratación e Infraestructuras**

Firmado por Pedro Manuel Lopez Redondo el  
22/11/2023 18:38:43  
Cargo: DIRECTOR GENERAL DE GESTIÓN  
ECONÓMICA, CONTRATACIÓN E INFRAESTRUCTURAS

CSV: [REDACTED] URL de validación: [https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=\[REDACTED\]](https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=[REDACTED])



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: [REDACTED]

**Oficio a la Sindicatura Comptes\_firmado**

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



SELLO

Registrado el 29/11/2023 a las 14:00  
Nº de entrada 3076 / 2023



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.



## **Alegaciones al borrador del Informe de auditoria del cumplimiento de la legalidad en la contratación de la Administración de la Generalitat. Ejercicio 2022**

### **Alegación**

#### **Apartado 2.2.4 Conselleria de Sanidad Universal y Salud Pública. Expediente 9 página 9-10**

##### **Contenido de las alegaciones:**

-Este contrato conlleva prestaciones directas a los ciudadanos, sin que se hayan cumplido las prescripciones establecidas en el artículo 312 de la LCSP, como es, entre otras, la determinación del régimen jurídico que regule los aspectos de carácter jurídico, económico y administrativo relativos a la prestación del servicio antes de proceder a su contratación. Por tanto, se incumple el procedimiento legalmente establecido para este tipo de contratos, lo que puede ser causa de nulidad administrativa según establece el artículo 39.1 de la LCSP

-En el expediente no se justifican adecuadamente los criterios que se tendrán en consideración para adjudicar el contrato ni los criterios de solvencia, según requiere el artículo 116.4 de la LCSP. Respecto de los criterios de solvencia, no se justifica el importe del volumen de negocios por 97.772.148 euros como solvencia económica.

Adicionalmente, se requiere como adscripción de medios la "infraestructura necesaria para realizar las funciones de control y coordinación del transporte sanitario" sin especificar en qué consiste dicha infraestructura y un sistema informático "SI-CTS" que además se establece como criterio de adjudicación valorado con 5 puntos. No consta que la adscripción de determinados medios materiales como requisitos adicionales sea razonable, justificada y proporcional a las características del contrato, como establece el artículo 76.3 de la LCSP, circunstancia que puede limitar la participación de las empresas a la licitación.

##### **Documentación justificativa de alegaciones:**

-El servicio de transporte sanitario terrestre no se ha considerado como los comprendidos dentro de los servicios que conllevan una prestación directa a favor de la ciudadanía, puesto que se trata de un simple traslado de un punto a otro. El servicio que sí que conlleva la asistencia directa, es el urgente, el cual se presta por personal sanitario dependiente de la

1

CSV: [REDACTED] URL de validación: [https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=\[REDACTED\]](https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=[REDACTED])



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación:

**SC22\_Aleg\_Ctos\_resp\_10**

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



SELLO

Registrado el 29/11/2023 a las 14:00  
Nº de entrada 3076 / 2023



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.



Conselleria de Sanidad, en estos casos, el objeto de la licitación es el arrendamiento del vehículo. Tal y como se ha expresado, se trata de un servicio de traslado del domicilio al centro sanitario correspondiente.

Si se hace una búsqueda en la plataforma de contratación ningún servicio de salud del territorio nacional califica el citado expediente dentro de la categoría del artículo 312 de la LCSP.

-En relación con la solvencia económica la memoria en su página 5 determina el motivo de la elección de esta solvencia:

Se ha optado por este criterio al considerarse el más adecuado para garantizar la capacidad financiera de las empresas licitadoras, estableciendo que dispongan de un volumen anual igual o superior a 97.772.148,12€. Se estima adecuado el umbral exigido y acorde con el valor del contrato y no restrictivo que impida el acceso a la presente licitación. En ningún momento se ha vulnerado la previsión contenida en el artículo 87 a) de la LCSP puesto que no se ha superado de una vez y media el valor estimado del contrato.

La adscripción de medios que se pide infraestructura necesaria para realizar las funciones de control y coordinación del transporte sanitario” sin especificar en qué consiste dicha infraestructura y un sistema informático “SI-CTS viene determinada en el pliego de prescripciones técnicas en el anexo E donde de determina cada uno de los componentes necesarios.

Siendo el criterio de adjudicación la implantación del mismo.

## El Director General de Gestión Económica, Contratación e Infraestructuras

Firmado por Pedro Manuel Lopez Redondo el  
22/11/2023 18:38:49  
Cargo: DIRECTOR GENERAL DE GESTIÓN  
ECONÓMICA, CONTRATACIÓN E INFRAESTRUCTURAS

2

CSV [REDACTED] URL de validación: [https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=\[REDACTED\]](https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=[REDACTED])



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: [REDACTED]

SC22\_Aleg\_Ctos\_resp\_10

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

Pág. 2 de 2



## Conselleria d'Agricultura, Ramaderia i Pesca





SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA  
 Registro de Entrada n.º 3042/2023  
 Copia auténtica  
 27/11/2023 9:00

**JUSTIFICANTE REGISTRO DE SALIDA GVA**



Entidad Origen: Registro General de la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico O00009984  
 Unidad origen: Dirección General de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones A10017686  
 Entidad destino: Registro de la Sindicatura de Cuentas O00014783  
 Unidad destino:  
 Fecha y Hora del Registro: 24/11/2023 14:40:42  
 Número de registro: CART4/2023/309638  
 Asunto: Sindicatura de Comptes. PAA2023/04. Remisión alegac. ¿borrador Inf. Contratación de la Administración de la Generalitat, ejercicio 2022¿.

**DOCUMENTACIÓN DIGITALIZADA.**

**DOCUMENTACIÓN**

Descripción: 5\_SC22\_Aleg\_Ctos\_resp a SC\_fdo.pdf  
 Validez: Original Algor. Hash: SHA-512  
 Huella Electrónica: 

La Oficina de Registro General de la Generalitat declara que las imágenes electrónicas anexadas son imagen fiel e íntegra de los documentos en soporte físico de origen, en el marco de la normativa vigente. El justificante de presentación lo tendrá disponible en su carpeta ciudadana en la URL: <https://previs.gva.es/cdc/login.html?idioma=es>

CSV:  URL validación: <https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena> 





SELLO



### JUSTIFICANTE DE CONFIRMACIÓN

Oficina: Registro de la Sindicatura de Cuentas 000014783  
 Fecha y hora de confirmación: 27-11-2023 08:54:36 (Hora peninsular)  
 Número de registro: **REGAGE23e00080446271**

#### Interesado

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

#### Información del registro

Resumen/asunto: Sindicatura de Comptes. PAA2023/04. Remisión alegac. ¿borrador Inf. Contratación de la Administración de la Generalitat, ejercicio 2022¿.

Ref. externa:  
 Nº Expediente:  
 Observaciones:

Nombre	Tamaño	Validez	Tipo	Observaciones
JustificanteRegSalidaaCiudadano.pdf	0 B	Original	Documento adjunto	Justificante Registro de Salida de la GVA
<b>Código seguro de verificación (CSV):</b>		ORVE [REDACTED]		
<b>Enlace de descarga:</b>		<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
5_SC22_Aleg_Ctos_resp a SC_fdo.pdf	0 B	Original	Documento adjunto	
<b>Código seguro de verificación (CSV):</b>		ORVE [REDACTED]		
<b>Enlace de descarga:</b>		<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: [REDACTED]  
<https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm>





SELLO

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA  
Registro de Entrada n.º 3042/2023  
Copia auténtica  
27/11/2023 9:00



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.



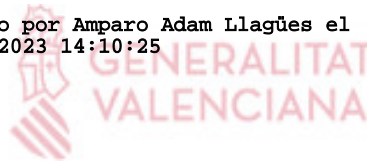
**INTERVENCIÓN GENERAL**  
Ciudad Administrativa 9 de Octubre  
Calle de la Democracia, 77, Edificio B2  
46018 Valencia  
Tel.: 961248112

**Ref:** IGL/DGI/AAL-gpb  
**Asunto:** Sindicatura de Comptes. PAA2023/04. Remisión alegac. "borrador Inf. Contratación de la Administración de la Generalitat, ejercicio 2022".

En contestación a su escrito de fecha 10 de noviembre del corriente al que adjuntaba el borrador del "Informe de auditoría de cumplimiento de legalidad en la contratación de la Administración de la Generalitat, ejercicio 2022", se ha procedido al envío telemático de las alegaciones efectuadas por las consellerias que se indican en el anexo para su consideración y efectos oportunos así como copia del presente escrito.

La Interventora General

Firmado por Amparo Adam Llagües el  
24/11/2023 14:10:25



Excmo. Sr. D. Vicent Cucarella Tormo. Síndic Major de la Sindicatura de Comptes  
C/ San Vicente, 4  
46002 Valencia

CSV: [REDACTED] URL de validación: [https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=\[REDACTED\]](https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=[REDACTED])



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA Código Seguro de Verificación: [REDACTED]

4\_SC22\_Aleg\_Ctos\_resp a SC\_fdo

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

## **Alegaciones que se formulan al borrador del informe de auditoría de legalidad de la contratación de la Administración de la Generalitat. Ejercicio 2022**

### **Primera alegación**

#### **Apartado 2.1.1. del borrador del informe, página 4 párrafo 3**

- Condiciones especiales de ejecución. En la mayor parte de los expedientes revisados hemos comprobado que las condiciones especiales de ejecución presentan todas o algunas de las siguientes incidencias:

- Su definición o descripción en los pliegos de cláusulas administrativas particulares (PCAP) es poco precisa o confusa.

- En los supuestos cuyo incumplimiento es calificado como grave, no se contemplan penalidades.

- Los PCAP no describen, o lo hacen insuficientemente, la forma de acreditar su cumplimiento por los contratistas.

- Los PCAP no describen, o lo hacen insuficientemente, los procedimientos de comprobación de la ejecución satisfactoria del contrato que debe realizar el órgano de contratación o el responsable del contrato.

- En el expediente no consta que el órgano de contratación o el responsable del contrato hayan solicitado la documentación que permita verificar el cumplimiento de todas las condiciones especiales de ejecución. En consecuencia, se desconoce si el contratista las ha ejecutado adecuadamente o no, y por tanto si la Administración tiene derecho a alguna acción por tal motivo, como podrían ser las previstas en los artículos 192.2 y 194.1 de la LCSP.

#### **Contenido de la alegación:**

Por parte del servicio de contratación se están perfilando en los Anexos I la redacción de las condiciones especiales de ejecución, sobre todo a raíz de la entrada en vigor del *DECRETO 118/2022, de 5 de agosto, del Consell, por el que se regula la inclusión de cláusulas de responsabilidad social en la contratación pública y en las convocatorias de ayudas y subvenciones.*

**Documentación justificativa de la alegación:** no procede.

## **Segunda alegación**

### **Apartado 2.1.2. del borrador del informe, página 4 párrafo 5**

2. Criterios de adjudicación. En algunos de los expedientes revisados hemos observado que los criterios de adjudicación comprenden determinadas obligaciones o compromisos por parte de los adjudicatarios. Sin embargo, en los expedientes no consta que el órgano de contratación o el responsable del contrato hayan solicitado la documentación que permita verificar el cumplimiento. En consecuencia, se desconoce si el contratista las ha ejecutado adecuadamente o no, y por tanto si la Administración tiene derecho a alguna acción por tal motivo, como podrían ser las previstas en los artículos 192.2 y 194.1 de la LCSP.

#### **Contenido de la alegación:**

La verificación de la documentación del cumplimiento de los criterios de adjudicación la ha llevado a cabo la unidad proponente a lo largo de la ejecución del contrato, dejando constancia de ello en la memoria de la CFO.

#### **Documentación justificativa de la alegación: Memoria de la CFO**

## **Tercera alegación**

### **Apartado 2.1.3 del borrador del informe, página 5 párrafo 3**

Mejoras. En algunos de los expedientes revisados hemos observado que los contratos contemplan determinadas mejoras ofertadas por los adjudicatarios. Sin embargo, los contratos no concretan sus características como requiere el artículo 145.7 de la LCSP. Y, además, en los expedientes no consta que el órgano de contratación o el responsable del contrato hayan solicitado la documentación que permita verificar el cumplimiento. En consecuencia, se desconoce si el contratista las ha ejecutado adecuadamente o no, y por tanto si la Administración tiene derecho a alguna acción por tal motivo, como podrían ser las previstas en los artículos 192.2 y 194.1 de la LCSP.

#### **Contenido de la alegación**

Dado que el periodo de ejecución del contrato finaliza en noviembre de 2024, se considera que no ha concluido el plazo para la realización de dichas mejoras. Aunque por parte de la unidad proponente se está realizando el seguimiento correspondiente.

#### **Documentación justificativa de la alegación: No procede**

## **Cuarta alegación**

### **Apartado 2.1.5 del borrador del informe, página 5 párrafo 6**

Durante el ejercicio 2022, la mayor parte de las conselleries no han aplicado los procedimientos para dar adecuado cumplimiento al artículo 64 de la LCSP, en lo que se refiere a adoptar las medidas adecuadas para detectar y solucionar los posibles conflictos de interés de todo el personal que participa en el proceso de cualquier licitación, como los miembros de la mesa de contratación, los redactores de los pliegos, o los responsables de los contratos. Estas medidas comprenden, entre otras, la formación de dicho personal en materia de conflictos de interés y

la formalización de la declaración de ausencia de conflicto de intereses (DACI). Respecto de las DACI, Presidencia y las conselleries de Justicia, Economía, Innovación y Participación informan que en 2022 sí las han realizado.

#### **Contenido de la alegación:**

A raíz de la tramitación de los expedientes MRR se han dado formación en medidas antifraude para la gestión de los Fondos MRR, que tuvo lugar el 1 de marzo de 2023 donde se incluyen las medidas preventivas y de gestión de los conflictos de interés, junto con un cuestionario de evaluación de conocimientos.

Además, el Plan de Medidas antifraude aprobado se comunicó a todo el personal de la Conselleria y está accesible en la web: <https://agricultura.gva.es/es/mesures-antifrau>

En la intranet además están los procedimientos aprobados por el Comité Antifraude, siendo uno de ellos el de gestión de conflictos de interés. <https://intraagricultura.gva.es/va/fons-mrr>

Así mismo en los expedientes tramitados en el segundo semestre del 2023 sean o no fondos MRR ya se están firmando las DACI en los expedientes de contratación.

**Documentación justificativa de la alegación:** Se adjunta la documentación del Plan de Medidas Antifraude para la Gestión de los Fondos MRR.

#### **Quinta alegación**

##### **Apartado 2.5 del borrador del informe, página 13 párrafo 5**

Sindicatura de Comptes: Presidencia y las conselleries de Economía, Innovación e Igualdad han remitido la declaración de haber comunicado al ROCG todos los contratos. La conselleria de Política Territorial ha remitido la relación certificada de los contratos formalizados o celebrados durante el ejercicio 2022, sin que esté completa por no incluir contratos menores. De la revisión de la muestra de contratos no menores formalizados en 2022 se pone de manifiesto que 12 de los 44 contratos que superan los umbrales establecidos en el artículo 335 de la LCSP no han sido comunicados a la Sindicatura de Comptes en los términos de la instrucción aplicable (expedientes 12, 19, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 38, 40, 46). No obstante, las conselleries han puesto a disposición del equipo de auditoría la información de estos expedientes. Con datos generales, las conselleries han comunicado 355 de un total de 517 contratos que superan dichos umbrales.

**Contenido de la alegación:** Si se ha comunicado a la Sindicatura de Comptes.

**Documentación justificativa de la alegación:** Se adjuntan los justificantes de presentación en registro electrónico.

#### **Sexta alegación**

##### **Apartado 5.1.2 del apéndice 3 del borrador del informe, página 36 párrafo 2**

Mediante resolución del órgano de contratación se designan los miembros de la mesa de contratación según los cargos o servicios de los que forman parte. No consta que el órgano de contratación haya nombrado a los miembros de la mesa, incumpliendo el artículo 326.4 de la LCSP y el 63.5 de la LCSP por no haberla publicado en el perfil de contratante. Expedientes:

números 5 y 6 de la Conselleria de Política Territorial, y números 14 y 15 de la Conselleria de Agricultura.

**Contenido de la alegación:** Desde el segundo semestre del 2023 ya se está haciendo la designación tal y como establece el art 326.4 de la LCSP y el 63.5 de la LCSP

**Documentación justificativa de la alegación:** No procede

#### **Séptima alegación**

##### **Apartado 5.1.2 del apéndice 3 del borrador del informe, página 37 párrafo 5**

No se ha publicado en el perfil de contratante el documento contractual como establece el artículo 154 de la LCSP. Expedientes: número 34 de la Conselleria de Sanidad, números 38, 39, 40 y 41 de la Conselleria de Agricultura y número 46 de la Conselleria de Igualdad

**Contenido de la alegación:** 'Se ha tenido en cuenta la observación y ya se está publicando el documento contractual.

**Documentación justificativa de la alegación:** No procede

#### **Octava alegación**

##### **Apartado 5.2.6 del apéndice 3 del borrador del informe, página 39 párrafo 4**

No se ha publicado en el perfil de contratante el informe sobre las ofertas incursas en presunción de anormalidad como establece el artículo 63 de la LCSP

**Contenido de la alegación:** No existe informe como tal pues el licitador cuya oferta estaba incursa en presunción de anormalidad se limitó a ratificarse en su oferta y así aparece reflejado en el Acta correspondiente publicada en el perfil de contratante

**Documentación justificativa de la alegación:** No procede

#### **Novena alegación**

##### **Apartado 5.2.6 del apéndice 3 del borrador del informe, página 39 párrafo 5**

La notificación y publicidad de la resolución de adjudicación no contiene toda la información requerida por el artículo 151.2 de la LCSP, por cuanto en ella no figura la relativa a la exclusión de una licitadora.

**Contenido de la alegación:** Si bien es verdad que en la resolución de adjudicación no figura la información relativa a la exclusión de una licitadora, en la Plataforma si que consta la Comunicación de admisión o exclusión definitiva Número de Expediente CMAYOR/2021/07Y10/111 Enviado desde la Plataforma de Contratación del Sector Público el 12-01-2022 a las 12:49 horas.

También consta en la plataforma “Acuerdo de Admisión o de Exclusión Excluido Se excluye por ratificarse en su oferta sin justificar los precios ofertado” ( se adjunta pantallazo)

Expediente CMAYOR/2021/07Y10/111 Mostrar Perfilado

Resumen Licitación PPT PCAP Contactos Anexos Pliego Preguntas y Respuestas Licitadores Admisión/Exclusión Resolución Formalización Modificaciones del contrato Guardar Lic

Comunicaciones

^ Admisión y Exclusión

Nombre de la Empresa  Tipo de Admisión

Nº Identificación  Comunicado

Buscar Limpiar

Empresa	Admisión / Exclusión	Registrado en Plataforma	Motivo
<a href="#">AGLOMERADOS LOS SERRANOS_SA</a>	Admitido	Sí	
<a href="#">CANALIZACIONES Y DERRIBOS SAFOR_S.L.</a>	Admitido	Sí	
<a href="#">CEVIAM EPC_S.L.</a>	Admitido	Sí	
<a href="#">CONTRATAS VILOR_S.L.</a>	Admitido	Sí	
<a href="#">Eisamex Gestión de Infraestructuras_S.L.</a>	Admitido	Sí	
<a href="#">GRUPO BERTOLINI_SAU</a>	Admitido	Sí	
<a href="#">OCIDE CONSTRUCCION S.A.</a>	Exclusión Definitiva	Sí	Se excluye por ratificarse en su oferta sin justificar los precios ofertados
<a href="#">ROVER INFRAESTRUCTURAS S.A.</a>	Admitido	Sí	

Primero Página 1 de 1 Total: 8 Último

**Detalle de Admisión/Exclusión**

**OCIDE CONSTRUCCION S.A.**

Admitir  Admitir Provisionalmente  Excluir  Motivo

Guardar Cancelar

Y así se refleja también en las Actas publicadas en el perfil de contratante

No obstante se han modificado las resolución que genera la aplicación GV Contratos para que refleje dicha circunstancia.

**Documentación justificativa de la alegación:** No procede

**Décima alegación**

**Apartado 5.2.6 del apéndice 3 del borrador del informe, página 39 párrafo 8**

La propuesta de la empresa ofrecía mejoras como elaboración de informes técnicos, informes del índice de calidad del aire y gráficos estadísticos ambientales. En el expediente no consta que el responsable del contrato verifique el cumplimiento de dichas mejoras.

**Contenido de la alegación:** Ya establecida en la alegación tercera.

**Documentación justificativa de la alegación:** No procede

El Subsecretario





## Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Territori



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA  
 Registro de Entrada n.º 3042/2023  
 Copia auténtica  
 27/11/2023 9:00

**JUSTIFICANTE REGISTRO DE SALIDA GVA**



Entidad Origen: Registro General de la Conselleria de Hacienda y Modelo Económico O00009984  
 Unidad origen: Dirección General de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones A10017686  
 Entidad destino: Registro de la Sindicatura de Cuentas O00014783  
 Unidad destino:  
 Fecha y Hora del Registro: 24/11/2023 14:40:42  
 Número de registro: CART4/2023/309638  
 Asunto: Sindicatura de Comptes. PAA2023/04. Remisión alegac. ¿borrador Inf. Contratación de la Administración de la Generalitat, ejercicio 2022¿.

**DOCUMENTACIÓN DIGITALIZADA.**

**DOCUMENTACIÓN**

Descripción: 5\_SC22\_Aleg\_Ctos\_resp a SC\_fdo.pdf  
 Validez: Original Algor. Hash: SHA-512  
 Huella Electrónica: 

La Oficina de Registro General de la Generalitat declara que las imágenes electrónicas anexadas son imagen fiel e íntegra de los documentos en soporte físico de origen, en el marco de la normativa vigente. El justificante de presentación lo tendrá disponible en su carpeta ciudadana en la URL: <https://previs.gva.es/cdc/login.html?idioma=es>

CSV  URL validación: <https://www.tramita.gva.es/csv-front/index.faces?cadena=> 



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA Código Seguro de Verificación: 

**5 JustificanteRegSalidaaCiudadano (8)**



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA  
 Registro de Entrada n.º 3042/2023  
 Copia auténtica  
 27/11/2023 9:00

SELLO



## JUSTIFICANTE DE CONFIRMACIÓN

Oficina: Registro de la Sindicatura de Cuentas 000014783  
 Fecha y hora de confirmación: 27-11-2023 08:54:36 (Hora peninsular)  
 Número de registro: **REGAGE23e00080446271**

### Interesado

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

### Información del registro

Resumen/asunto: Sindicatura de Comptes. PAA2023/04. Remisión alegac. ¿borrador Inf. Contratación de la Administración de la Generalitat, ejercicio 2022¿.

Ref. externa:  
 Nº Expediente:  
 Observaciones:

Nombre	Tamaño	Validez	Tipo	Observaciones
JustificanteRegSalidaaCiudadano.pdf	0 B	Original	Documento adjunto	Justificante Registro de Salida de la GVA
<b>Código seguro de verificación (CSV):</b>		ORVE- [REDACTED]		
<b>Enlace de descarga:</b>		<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
5_SC22_Aleg_Ctos_resp a SC_fdo.pdf	0 B	Original	Documento adjunto	
<b>Código seguro de verificación (CSV):</b>		ORVE- [REDACTED]		
<b>Enlace de descarga:</b>		<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- [REDACTED]  
<https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm>



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: [REDACTED]

**6 justificante\_confirmacion - 2023-11-27T085551.769**

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

**Ilma. Sra. Interventora General  
D<sup>a</sup> Amparo Adam Llagües**

**N.Ref:** SGA/SR/ms  
**Asunto:** Borrador Informe de auditoría de cumplimiento de legalidad en la Contratación de la Administración de la Generalitat, ejercicio 2022

Como respuesta al email de la Viceintervención General de Contabilidad, sobre el asunto de referencia, se adjuntan informes de alegaciones elaborados por la Subdirección General de Movilidad, la Subdirección General de Puertos Aeropuertos y Costas y el Servicio de Contratación.

Lo que pongo en su conocimiento a los efectos oportunos,



SELLO

Registrado el 24/11/2023 a las 15:06  
Nº de entrada 3037 / 2023



## **Alegaciones al borrador de “Informe de auditoría de cumplimiento de legalidad en la contratación de la Administración de la Generalitat , ejercicio 2022”**

### **INDICE**

- Alegaciones de la Intervención General de la Generalitat
- Alegaciones de la Presidencia
- Alegaciones de la Conselleria de Hacienda, Economía y Función Pública
- Alegaciones de la Conselleria de Agricultura, Ganadería y Pesca
- Alegaciones de la Conselleria de Medio Ambiente, Agua, Infraestructuras y Territorio

Las consellerias que se detallan a continuación han comunicado que no efectúan alegaciones:

- Vicepresidencia Primera y Conselleria de Cultura y Deporte
- Conselleria de Educación, Universidades y Empleo
- Conselleria de Justicia e Interior
- Conselleria de Innovación, Industria, Comercio y Turismo

Queda pendiente de recibir respuesta:

- Vicepresidencia Segunda y Conselleria de Servicios Sociales, Igualdad y Vivienda
- Conselleria de Sanidad

Valencia, 24 de noviembre de 2023



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: XXXXXXXXXX

**5\_SC22\_Aleg\_Ctos\_resp a a SC\_índice**

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

## **Alegaciones que se formulan al borrador del Informe de auditoría de legalidad de la contratación de la Administración de la Generalitat. Ejercicio 2022**

### **INCIDENCIAS COMUNES A VARIOS CONTRATOS (FORMALIZADOS EN 2022 Y EN AÑOS ANTERIORES)**

#### **1. Condiciones especiales de ejecución**

Se da traslado a las unidades proponentes a fin de que aleguen lo que estimen oportuno.

#### **2. Criterios de adjudicación**

Se da traslado a la unidad proponente para que el responsable del contrato compruebe la aplicación de los criterios de adjudicación ofertados.

### **CONTRATOS NO MENORES FORMALIZADOS EN 2022.**

#### **2.2.2 Conselleria de Política Territorial, Obras Públicas y Movilidad.**

##### **Expediente 5. Conservación, adecuación y mantenimiento de las infraestructuras de transporte de la Generalitat Valenciana. Zona Valencia centro (2021-2025)**

5. El requisito de solvencia adicional, es justificado mediante informe de la Unidad Proponente.

6. La resolución de adjudicación expone que se cumplen los trámites exigidos por la Ley 9/2017 de Contratos del Sector Público, motivando la misma con las actas publicadas en el expediente publicado en la Plataforma de Contratación del Sector Público. Esto implica la utilización de la técnica de motivación in aliunde, contemplada en el artículo 88.6 de la Ley 39/2015 y que consiste en la remisión a informes que obren en el expediente, de la que cabe destacar su aceptación por parte de reiterada jurisprudencia del TACRC y órganos equivalentes.

**Expediente 6. Prestación del servicio portuario de practicaaje en los puertos de Santa Pola y Torrevieja.**

7 y 8. Se da traslado a la Unidad Proponente para que presente alegaciones.

**INCIDENCIAS COMUNES A VARIOS CONTRATOS.**

1. En relación con la observación planteada, relativa a la designación de los miembros de la Mesa de Contratación y su publicación en el perfil del contratante, cabe señalar que, mediante Resolución de la Consellera de Medio Ambiente, Agua, Infraestructuras y Territorio, de 11 de agosto de 2023, se procede a designar, con carácter general, a los miembros de las mesas de contratación. Por lo que se cumple con lo dispuesto en el artículo 326.4 LCSP, que establece que “los miembros de la mesa serán nombrados por el órgano de contratación”.

2. La fórmula utilizada queda justificada en el expediente mediante informe emitido por la unidad proponente.

**CONTRATOS NO MENORES FORMALIZADOS EN 2022**

**5.2.2 Conselleria de Política Territorial, Obras Públicas y Movilidad.**

**Expediente 5. Obras de conservación, adecuación y mantenimiento de las infraestructuras de transporte de la Generalitat Valenciana. Zona Valencia centro (2021-2025)**

6. La calificación del contrato se realizó siguiendo las instrucciones de la Abogacía General, cuyo criterio era que se trataba de un contrato de obras ya que llevaba aparejadas la ejecución de obras de conservación y mantenimiento, de acuerdo con el artículo 232.1 c)

**Expediente 6. Servicio público de practicaaje en los puertos de Santa Pola y Torrevieja.**

7. y 8. Se alega desde la Unidad Proponente.

9. La resolución de adjudicación expone que se cumplen los trámites exigidos por la Ley 9/2017 de Contratos del Sector Público, motivando la misma con las actas publicadas en el expediente publicado en la Plataforma de Contratación del Sector Público. Esto implica la utilización de la técnica de motivación in aliunde, contemplada en el artículo 88.6 de la Ley 39/2015 y que

consiste en la remisión a informes que obren en el expediente, de la que cabe destacar su aceptación por parte de reiterada jurisprudencia del TACRC y órganos equivalentes

**En Valencia, a 20 de noviembre de 2023**



## **ALEGACIONES AL INFORME DE AUDITORIA DE LEGALIDAD DE LA CONTRATACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA GENERALITAT. EJERCICIO 2022**

En el **borrador inicial del informe de auditoría de legalidad de la contratación de la Administración de la Generalitat Ejercicio 2022** se manifestaba en relación con el [CMAYOR/2020/03Y03/164. Servicio público de practicaje en los puertos Santa Pola y Torrevieja \(expediente 6\)](#), entre otras observaciones, las siguientes:

- *De acuerdo con la Ley 2/2014 de puertos de la Generalitat, el practicaje es un servicio portuario con obligaciones de servicio público en los términos del artículo 55 de dicha Ley. Tal como se indica en el apartado W del cuadro de características particulares (Anexo I) y en el Informe de la Abogacía sobre el Anexo I se trata de un contrato de servicios que conlleva prestaciones directas a la ciudadanía. No consta en el expediente que se declare expresamente que la actividad queda asumida por la Administración, como establece en el artículo 312 LCSP, al no calificar el contrato como tal y si bien se establecen aspectos jurídicos y económicos de las prestaciones, se hace de forma sucinta, sin indicar aspectos administrativos como la forma de acreditar la facturación de la contratista.*
- *No se justifican suficientemente las circunstancias que establece el artículo 119.1 de la LCSP para la tramitación urgente del contrato ya que la resolución se limita a reproducir el artículo 119.1 de la LCSP.*

Y en el **borrador del informe de auditoría de cumplimiento de legalidad en la contratación de la Administración de la Generalitat. Ejercicio 2022 para alegaciones del Expediente 6. Prestación del servicio portuario de practicaje en los puertos de Santa Pola y Torrevieja** se contempla lo siguiente:

*7. Este contrato conlleva prestaciones directas a los ciudadanos sin que se hayan cumplido las prescripciones establecidas en el artículo 312 de la LCSP, como es, entre otras, la determinación del régimen jurídico que regule los aspectos de carácter jurídico, económico y administrativo relativos a la prestación del servicio antes de proceder a su contratación. Por tanto, se incumple el procedimiento legalmente establecido para este tipo de contratos, lo que puede ser causa de nulidad administrativa según establece el artículo 39.1 de la LCSP.*

*8. No se justifican suficientemente las circunstancias que establece el artículo 119.1 de la LCSP para la tramitación urgente del contrato, ya que la resolución se limita a reproducir el artículo 119.1 de la LCSP, pero sin justificar por qué los plazos de la tramitación ordinaria son impracticables.*

A la vista de informado desde la Sindicatura de Cuentas de la Comunitat Valenciana, **SE INFORMA:**

La observación número 7 formulada por la Sindicatura de Cuentas de la Comunitat Valenciana, en relación con el expediente 6, prestación del servicio portuario de practica en los puertos de Santa Pola y Torrevieja, en el borrador del informe de auditoría de cumplimiento de legalidad en la contratación de la Administración de la Generalitat, ejercicio 2022, alude a la siguiente normativa que seguidamente se transpone:

El artículo 312 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014, dice:

**“Artículo 312. Especialidades de los contratos de servicios que conlleven prestaciones directas a favor de la ciudadanía.**

*En los contratos de servicios que conlleven prestaciones directas a favor de la ciudadanía se deberán cumplir las siguientes prescripciones:*

*a) Antes de proceder a la contratación de un servicio de esta naturaleza deberá haberse establecido su régimen jurídico, que declare expresamente que la actividad de que se trata queda asumida por la Administración respectiva como propia de la misma, determine el alcance de las prestaciones en favor de los administrados, y regule los aspectos de carácter jurídico, económico y administrativo relativos a la prestación del servicio.*

*b) El adjudicatario de un contrato de servicios de este tipo estará sujeto a las obligaciones de prestar el servicio con la continuidad convenida y garantizar a los particulares el derecho a utilizarlo en las condiciones que hayan sido establecidas y mediante el abono en su caso de la contraprestación económica fijada; de cuidar del buen orden del servicio; de indemnizar los daños que se causen a terceros como consecuencia de las operaciones que requiera el desarrollo del servicio, con la salvedad de aquellos que sean producidos por causas imputables a la Administración; y de entregar, en su caso, las obras e instalaciones a que esté obligado con arreglo al contrato en el estado de conservación y funcionamiento adecuados.*

*c) Los bienes afectos a los servicios regulados en el presente artículo no podrán ser objeto de embargo.*

*d) Si del incumplimiento por parte del contratista se derivase perturbación grave y no reparable por otros medios en el servicio y la Administración no decidiese la resolución del contrato, podrá acordar el secuestro o intervención del mismo hasta que aquella desaparezca. En todo caso, el contratista deberá abonar a la Administración los daños y perjuicios que efectivamente le haya ocasionado.*

*e) La Administración conservará los poderes de policía necesarios para asegurar la buena marcha de los servicios que conlleven prestaciones directas a favor de la ciudadanía de que se trate.*

*f) Con carácter general, la prestación de los servicios que conlleven prestaciones directas a favor de la ciudadanía se efectuará en dependencias o instalaciones diferenciadas de las de la propia Administración contratante. Si ello no fuera posible, se harán constar las razones objetivas que lo motivan. En estos casos, a efectos de evitar la confusión de plantillas, se intentará que los trabajadores de la empresa contratista no compartan espacios y lugares de trabajo con el personal al servicio de la Administración, y los trabajadores y los medios de la empresa contratista se identificarán mediante los correspondientes signos distintivos, tales como uniformidad o rotulaciones.*

*g) Además de las causas de resolución del contrato establecidas en el artículo 313, serán causas de resolución de los contratos de servicios tratados en el presente artículo, las señaladas en las letras c), d), y f) del artículo 294.”*

El artículo 39 de la LCSP dice:

**“Artículo 39. Causas de nulidad de derecho administrativo.**

*1. Son causas de nulidad de derecho administrativo las indicadas en el artículo 47 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas.”*

Y el artículo 47 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas (en adelante LPACAP),

**“Artículo 47. Nulidad de pleno derecho.**

*1. Los actos de las Administraciones Públicas son nulos de pleno derecho en los casos siguientes:*

*a) Los que lesionen los derechos y libertades susceptibles de amparo constitucional.*

*b) Los dictados por órgano manifiestamente incompetente por razón de la materia o del territorio.*

*c) Los que tengan un contenido imposible.*

*d) Los que sean constitutivos de infracción penal o se dicten como consecuencia de ésta.*

*e) Los dictados prescindiendo total y absolutamente del procedimiento legalmente establecido o de las normas que contienen las reglas esenciales para la formación de la voluntad de los órganos colegiados.*

*f) Los actos expresos o presuntos contrarios al ordenamiento jurídico por los que se adquieren facultades o derechos cuando se carezca de los requisitos esenciales para su adquisición.*

*g) Cualquier otro que se establezca expresamente en una disposición con rango de Ley.*

*2. También serán nulas de pleno derecho las disposiciones administrativas que vulneren la Constitución, las leyes u otras disposiciones administrativas de rango superior, las que regulen materias reservadas a la Ley, y las que establezcan la retroactividad de disposiciones sancionadoras no favorables o restrictivas de derechos individuales.”*

A la vista de lo dispuesto en dicho articulado, y en relación con el [expediente 6, prestación del servicio portuario de practicaaje en los puertos de Santa Pola y Torrevieja](#), se considera necesario, en primer lugar, definir el **marco jurídico del servicio de practicaaje**, tanto en el ámbito estatal como autonómico.

El libro segundo del Real Decreto Legislativo 2/2011, de 5 de septiembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante (en adelante LPMM), dedicado a la Marina Mercante, se organiza en títulos, siendo uno de ellos el servicio de practicaaje.

En el capítulo III, Servicios portuarios, *Sección 1.ª Concepto y régimen de prestación de los servicios portuarios*, Artículo 108. *Concepto y clases de servicios portuarios*, de la LPMM se definen los mismos:

*“1. Son servicios portuarios las actividades de prestación que sean necesarias para la explotación de los puertos dirigidas a hacer posible la realización de las operaciones asociadas con el tráfico marítimo, en condiciones de seguridad, eficiencia, regularidad, continuidad y no discriminación, y que sean desarrolladas en el ámbito territorial de las Autoridades Portuarias.”*

Y se identifica el servicio de practicaaje como un servicio portuario:

*“2. Tienen la consideración de servicios portuarios los siguientes:*

*a) Servicios técnico-náuticos:*

*1.º Servicio de practicaaje.*

*2.º Servicio de remolque portuario.*

*3.º Servicio de amarre y desamarre.*

*c) La seguridad de la navegación y de la vida humana en la mar.*

*d) La seguridad marítima, incluyendo la habilitación para el ejercicio del servicio de practicaaje y la determinación de los servicios necesarios de remolque portuario, así como la disponibilidad de ambos en caso de emergencia.*

*e) El salvamento marítimo, en los términos previstos en el artículo 264.*

*...”*

Estableciéndose en el artículo 112 de la LPMM el régimen de utilización de los servicios portuarios:

**“Artículo 112. Régimen de utilización de los servicios portuarios**

*1. Los servicios portuarios se prestarán a solicitud de los usuarios.*

*No obstante, la utilización del servicio de practicaje será obligatoria cuando así lo determine la Administración marítima conforme a lo previsto en la normativa aplicable.  
...”*

*Y en el artículo 113 del mismo texto legal el procedimiento para la aprobación de los Pliegos de Prescripciones Particulares de los servicios portuarios:*

**“Artículo 113. Pliegos de Prescripciones Particulares de los servicios portuarios.**

*1. Las Autoridades Portuarias habrán de aprobar los Pliegos de Prescripciones Particulares de los servicios portuarios, oído el Comité de Servicios Portuarios, y previa audiencia de las organizaciones sindicales más representativas y representativas del servicio correspondiente y de las asociaciones de operadores y usuarios más representativas cuyos fines guarden relación directa con el objeto del correspondiente pliego.  
...”*

Y, en segundo lugar, **definir el servicio de practicaje**, contemplado en el artículo 126 de la LPMM:

**“Artículo 126. Definición y características del servicio de practicaje.**

*1. Se entiende por practicaje el servicio de asesoramiento a capitanes de buques y artefactos flotantes, prestado a bordo de éstos, para facilitar su entrada y salida a puerto y las maniobras náuticas dentro de éste y de los límites geográficos de la zona de practicaje, en condiciones de seguridad y en los términos que se establecen en esta ley, en el Reglamento regulador de este servicio y en el Pliego de Prescripciones Particulares del mismo.*

*2. El servicio de practicaje será obligatorio en los puertos cuando así lo determine la Administración marítima.  
....”*

En el ámbito autonómico, el artículo 53 de la **Ley 2/2014, de 13 de junio, de Puertos de la Generalitat** contempla lo siguiente:

**“Artículo 53. Concepto y clases de servicios portuarios.**

1. *Son servicios portuarios las actividades de prestación dirigidas a garantizar y satisfacer las operaciones y las necesidades portuarias de acuerdo con lo que prevé esta ley y las disposiciones que la desarrollen.*

2. *Se consideran servicios portuarios los siguientes:*

a) *El servicio de ordenación, coordinación y control del tráfico portuario, tanto marítimo como terrestre.*

b) *El servicio de coordinación y control de las operaciones asociadas a los restantes servicios portuarios, a los comerciales y a otras actividades.*

c) *Los servicios de señalización, balizamiento y otras ayudas a la navegación que sirvan de aproximación y acceso al puerto, así como su balizamiento interior, sin perjuicio de las competencias que puedan corresponder a la Administración del Estado. La instalación y el mantenimiento del balizamiento de las instalaciones otorgadas en régimen de autorización o de concesión administrativa serán realizados por el titular de la autorización o concesión respectiva y a su costa.*

d) *Los servicios de vigilancia general, sin perjuicio de las competencias que en materia de seguridad correspondan a otras administraciones.*

e) *El servicio de alumbrado de las zonas comunes.*

f) *El servicio de limpieza de las zonas comunes de tierra y agua.*

g) *Los servicios que le correspondan en materia de protección civil, gestión de emergencias, vigilancia del cumplimiento de las obligaciones de protección de buques e instalaciones portuarias, lucha contra la contaminación y ordenación de la gestión ambiental.*

h) *El servicio al pasaje, que incluye el embarque y el desembarque de pasajeros y la carga y descarga de equipajes y vehículos en régimen de pasaje.*

**i) El practicaje.**

j) *El remolque portuario.*

k) *El atraque y amarre de buques.*

l) *El servicio de depósito, manipulación y transporte de mercancías, que incluye: la carga, estiba, descarga, desestiba y el transporte.*

m) *El suministro de agua, energía eléctrica y de combustible a las embarcaciones.*

n) *El servicio de recepción de residuos sólidos y líquidos.*

o) *La primera venta de pescado fresco.*

p) *La puesta a disposición de buques pesqueros y de buques afectos a la explotación de instalaciones de acuicultura de zonas de manipulación y servicios complementarios para productos de la pesca fresca y la acuicultura.*

3. *Por su especial relevancia para la seguridad, continuidad y regularidad de las operaciones portuarias, se podrá ampliar la anterior enumeración mediante Orden de la persona titular de la conselleria competente en materia de puertos, de oficio o a propuesta de la Administración portuaria.*

4. *Los servicios portuarios se prestarán en condiciones de seguridad, eficacia, eficiencia, calidad, regularidad, continuidad y no discriminación.*
5. *Los servicios relacionados en las letras a) a h), inclusive, del apartado 2 de este artículo, se prestarán por la Administración portuaria con carácter general, allí donde se determine, sin necesidad de petición por sus destinatarios. En los puertos e instalaciones gestionados en régimen de concesión, los citados servicios serán prestados por el concesionario.*
6. *El **servicio de practica**je tampoco precisará petición de sus destinatarios, allí donde se establezca, cuando lo exijan las características de la embarcación. El resto de servicios se prestará a los usuarios exclusivamente en los puertos donde se determine.”*

Una vez plasmada la normativa reguladora básica relativa al servicio de practicaje, tanto a nivel estatal como autonómico, y en relación con la observación [número 7](#) del borrador del informe de auditoría de cumplimiento de legalidad en la contratación de la Administración de la Generalitat, señalar que *los servicios portuarios*, siendo uno de ellos el servicio de practicaje, se prestan a solicitud de los usuarios, tal y como se contempla en el artículo 112.1 de la LPMM, y no a la ciudadanía, en general.

En el artículo 126 de la LPMM, anteriormente expuesto, se define en que consiste este servicio y a quién va dirigido, y que implica en el día a día de la actividad portuaria un asesoramiento a los capitanes para garantizar la seguridad del puerto, de las instalaciones portuarias, del buque, del medio ambiente y, por ende, de la vida humana.

Vista la normativa reflejada en el borrador del informe de la Sindicatura de Cuentas (arts. 312 y 39.1 de la LCSP, y por alusiones el art. 47 de la LPACAP), y la normativa reguladora del servicio de practicaje, con unos usuarios muy definidos (art. 126 LPMM) y con unos Pliegos de Prescripciones Particulares (en adelante PPP) sujetos a un régimen específico (art. 113 LPMM), entendemos que el articulado enunciado no se aplica a las características propias de este servicio portuario. Por un lado, este servicio de asesoramiento está dirigido a unos usuarios muy específicos (*capitanes*) y no a la ciudadanía en general; y por otro lado, su régimen jurídico está definido en los pliegos que les son de aplicación, en este caso, el Pliego General para la Prestación de los Servicios de Practicaje y de Ordenación, Coordinación y Control del tráfico portuario en los Puertos de la Generalitat Valenciana y el Pliego de Prescripciones Técnicas Particulares del Contrato para la Prestación del Servicio de Practicaje en los Puertos de Santa Pola y Torrevieja.

Por otra parte, queremos significar que en el borrador inicial no se aludía al artículo 39.1 de la LCSP, artículo que si figura en este borrador para alegaciones en relación al artículo 312 de la LCSP; y que consideramos no es de aplicación a este contrato dadas las características expuestas del mismo en el apartado anterior: **Servicio portuario de practicaje que consiste en asesoramiento a capitanes de buques y artefactos flotantes, prestado a bordo de éstos, para facilitar su entrada y salida a puerto y las maniobras náuticas dentro de éste y de los límites geográficos de la zona de practicaje, en condiciones de seguridad y en los términos que se establecen en la LPMM, en el Reglamento regulador de este servicio y en el Pliego de Prescripciones Particulares del mismo.**

La observación número 8 formulada por la Sindicatura de Cuentas de la Comunitat Valenciana, en relación con el expediente 6, prestación del servicio portuario de practicaje en los puertos de Santa Pola y Torrevieja, en el borrador del informe de auditoría de cumplimiento de legalidad en la contratación de la Administración de la Generalitat, ejercicio 2022, alude a la siguiente normativa que seguidamente se transpone:

**“Artículo 119. Tramitación urgente del expediente.**

*1. Podrán ser objeto de tramitación urgente los expedientes correspondientes a los contratos cuya celebración responda a una necesidad inaplazable o cuya adjudicación sea preciso acelerar por razones de interés público. A tales efectos el expediente deberá contener la declaración de urgencia hecha por el órgano de contratación, debidamente motivada.”*

En el artículo 119.1 de la LCSP se establece que podrán ser objeto de tramitación urgente los expedientes correspondientes a los contratos cuya celebración responda a una necesidad inaplazable o cuya adjudicación sea preciso acelerar por razones de interés público.

A la vista de la lectura del citado artículo, donde se regula la tramitación urgente de un contrato, informar que ambas circunstancias están presentes en el expediente de la prestación del servicio portuario de practicaje en los puertos de Santa Pola y Torrevieja.

Es una necesidad inaplazable, es un servicio que se debe de prestar en el puerto cuando un usuario lo solicita para garantizar la seguridad en los puertos. Si, por ejemplo, un capitán de un buque precisa entrar en el puerto debemos prestarle dicho servicio; no lo podemos aplazar, y lo mismo si precisara salir del mismo.



Por otra parte, este servicio portuario está contemplado en el artículo 53.2.i) de nuestra Ley de Puertos y es un servicio de interés público; y, ante todo, se debe garantizar la seguridad del puerto, de las instalaciones portuarias, del buque, del medio ambiente y, por ende, de la vida humana. El servicio de practicaaje es un elemento esencial de la cadena de seguridad y de protección en el ámbito marítimo-portuario, y que afecta a la seguridad y explotación del puerto.

En el ANTECEDENTE DE HECHO SEXTO de la Resolución de Declaración de Urgencia del contrato del servicio de practicaaje en los puertos de Santa Pola y Torrevieja vienen recogidas ambas circunstancias, es decir, se trata de un servicio de interés público e inaplazable; y, todo ello con la finalidad de poder para garantizar la seguridad en los puertos de la Comunidad Valenciana.

**Por tanto, entendemos que está suficientemente justificado la tramitación urgente del expediente de contratación del servicio de practicaaje en los puertos de Santa Pola y Torrevieja.**

## **Alegaciones que se formulan al borrador del Informe de auditoría de cumplimiento de legalidad en la contratación de la Administración de la Generalitat. Ejercicio 2022**

### **Primera alegación**

#### **Apartado 2.2.2 del borrador del Informe, página 7, párrafo 5**

“El PCAP establece, como requisito de solvencia adicional, la adscripción de medios personales, pero no se justifica ni se motiva que dicho requisito sea proporcional a la entidad y las características del contrato de forma que no se limite la participación de las empresas en la licitación, tal como requiere el artículo 76.3 de la LCSP. También se incumple el artículo 76.2 de la LCSP, dado que los compromisos adquiridos por el contratista como adscripción de medios no se han integrado en el contrato.”

#### **Contenido de la alegación:**

En el contrato de referencia se exige la adscripción al contrato de técnicos que hayan estado adscritos como responsables de las obras o de su control de calidad en algún momento durante los últimos diez años (cinco en el caso del encargado), por lo que la exigencia no puede considerarse limitativa de la concurrencia o discriminatoria. A este respecto, debe señalarse que en estos momentos están vigentes a nivel nacional los contratos correspondientes a cada comunidad autónoma (nueve en el caso de la Comunitat Valenciana), los gestionados por las diputaciones provinciales (3 en el caso de la de València, por citar un ejemplo), y los de la administración estatal en cada provincia, con lo que existen suficientes técnicos en el mercado como para permitir a las empresas concurrir a la licitación sin que suponga un impedimento la dificultad de encontrar personal que reúna los requisitos exigidos, en caso de que no sea posible la subrogación del que actualmente desempeña la prestación. En consecuencia, no puede considerarse que esta condición fuera limitativa de la competencia.

Cabe asimismo señalar que el Anexo I únicamente exigía requisitos de experiencia a tres de los puestos de trabajo necesarios para las prestaciones, y ello por ser considerada esta experiencia un factor clave para la buena ejecución de las obras contratadas. Así, únicamente se establecían exigencias en cuanto a la experiencia y titulación al técnico responsable del contrato, al responsable del control de calidad y al encargado de obras.

Hay que resaltar la importancia de asegurar que las personas de mayor responsabilidad en la ejecución del contrato (esto es; el responsable del contrato, el responsable del control de calidad y el encargado de las obras) cuenten con experiencia en puestos análogos, dada la importancia estratégica de asegurar unos buenos niveles de respuesta ante cualquier desperfecto o en situación de emergencia. Estos contratos son los que articulan el mantenimiento cotidiano de la red, en la que diariamente surgen imprevistos que requieren de una adecuada experiencia por parte del personal que dirige los trabajos. Junto a estos trabajos de mantenimiento cotidiano, en estos contratos se articula la respuesta ante situaciones de emergencia -lluvias, nevada... que requieren igualmente de personal con suficiente experiencia en este tipo de trabajos. Por otra parte, hay que destacar igualmente que estos contratos son con diferencia, los que mayor peso

comportan en la ejecución presupuestaria anual, por lo que resulta esencial adscribir a estos trabajos a personal de experiencia contrastada en contratos similares.

Respecto al incumplimiento del artículo 76.2 de la LCSP señalado por la Sindicatura, en cuanto a que los compromisos adquiridos por el contratista como adscripción de medios no se han integrado en el contrato, cabe señalar que anexo al contrato se incorporan, firmados por el contratista, el Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares (PCAP) -y sus anexos I y I Bis- y el Pliego de Prescripciones Técnicas Particulares (PPTP). En concreto en el PCAP se determina el compromiso de adscripción de medios (apartado L); la empresa adjudicataria firma dicho compromiso, que tiene la consideración de obligación esencial, el día 8 de noviembre de 2021, con carácter previo a la resolución de adjudicación.

## **Segunda alegación**

### **Apartado 2.2.2 del borrador del Informe, página 7, párrafo 6.**

“La resolución de adjudicación, su notificación y publicidad en el perfil de contratante incumple el artículo 151 de la LCSP, puesto que no está motivada ni contiene la información necesaria que permita a los interesados interponer recurso suficientemente fundado contra la decisión de adjudicación y las características y ventajas de la proposición del adjudicatario determinantes de que haya sido seleccionada la oferta.”

#### **Contenido de la alegación:**

El expediente de licitación publicado en la Plataforma de Contratación del Sector Público contiene los documentos e informes emitidos para valorar las ofertas de las empresas licitadoras en cuanto a la puntuación de los criterios de adjudicación cuantificables mediante juicios de valor. La apertura y puntuación obtenida en los criterios evaluables de forma automática, así como la puntuación total de la licitación, se reflejan en las actas de la Mesa de contratación. De cada uno de esos trámites se da cuenta a las empresas licitadoras a través de la PCSP, con lo que se aporta toda la información necesaria para interponer recursos fundados en contra de la decisión de adjudicación. Se consideran cumplidos los requerimientos de motivación del art. 151 LCSP.

## **Tercera alegación**

### **Apartado 5.2.2 del borrador del Informe, página 37, párrafo 6**

“Se incumple el artículo 12.1 de la LCSP al calificarse el contrato como de obras y no de servicios como se desprende, entre otros aspectos, de su duración (48 meses prorrogable por 12 meses más) y de la necesidad de subrogación del personal. Esta calificación es significativa, entre otras razones, porque la revisión de precios establecida en el Real Decreto-Ley 3/2022 sólo aplica a los contratos de obras.”

### Contenido de la alegación:

Como se define en la documentación que obra en el expediente, el contrato tramitado es un contrato de obras, ya que las prestaciones contratadas son de obra, de acuerdo con la tipificación de contratos contenida en la LCSP. El contrato al que hacen referencia se debe clasificar como contrato de obras de los incluidos en el Anexo I LCSP, en relación con el artículo 13.

En el contrato tramitado no hay prestación de servicios; así se desprende del objeto del contrato contenido en el Pliego de Prescripciones técnicas:

## 2. OBJETO DEL CONTRATO

El presente contrato tiene por objeto lograr la conservación, adecuación, mantenimiento y mejora de las infraestructuras al servicio de la movilidad, a las que se refieren la Ley 6/1991, de 27 de Marzo, de carreteras de la Comunidad Valenciana y la Ley 6/2011, de 1 de abril, de Movilidad de la Comunitat Valenciana, dentro del ámbito competencial de la Consellería de Política Territorial Obras Públicas y Movilidad, en adelante CPTOPM.

Lo constituye el conjunto de actividades necesarias para lograr el mantenimiento de los niveles iniciales de servicio en las carreteras de la Generalitat y la adecuación de las mismas a las situaciones y exigencias de la sociedad. Este concepto de Conservación comprende los siguientes apartados:

- **Conservación ordinaria:** Limpieza de plataforma, cunetas y obras de drenaje, bacheos, mantenimiento de jardinería, iluminación e instalaciones semafóricas y mecánicas en general, actuaciones por emergencias de lluvias, nieves, accidentes, etc. (con respuesta inmediata para el

restablecimiento de las condiciones de seguridad de la vía), retirada de desprendimientos, reposición de taludes, reparación de daños por accidentes, vialidad invernal, etc.

- **Conservación extraordinaria:** Refuerzos de firme, renovaciones superficiales de pavimentos, reposición de señalización horizontal y vertical, sellado de fisuras, colocación de biondas metálicas y balizamientos varios, reparación de estructuras, adecuación de cunetas para garantizar su funcionalidad, estabilización de taludes, adecuación del drenaje de las carreteras, y en general cualquier actuación que resulte necesario ejecutar para garantizar la seguridad de las carreteras.
- **Actuaciones de adecuación y mejora:** Acondicionamiento de intersecciones, acondicionamiento de puntos peligrosos (mejora de curvas, ampliación de plataforma, etc.), rectificación de laderas, ampliación de obras de fábrica y, en general, todas aquellas que pudieran derivarse de la ejecución de planes de Seguridad Vial, salvo que su presupuesto sea superior a 350.000€, a falta de IVA. Asimismo, se incluirán aquellas actuaciones en infraestructuras de la Generalitat que por su estado requieran de una intervención inmediata por motivos de seguridad y explotación. También se incluirán aquellas actuaciones en el sistema viario de la Comunidad Valenciana y vías urbanas de la misma, que por su estado requieran de una intervención inmediata por motivos de seguridad, explotación y movilidad.

Aun cuando se entendiera que pudiera haber una componente de servicios en las prestaciones contratadas, cabría entender que se trata de un contrato de naturaleza mixta, por lo que conforme al art. 18.1.a de la actual Ley de Contratos del Sector Público para determinar su naturaleza se ha de atender al carácter de la prestación principal que en este caso es la obra, tal y como puede comprobarse en los Pliegos de Condiciones Administrativas Particulares y el Pliego de Prescripciones Técnicas.

En el considerando 10 de la Directiva 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014, desarrollado posteriormente en su artículo 3, se dispone que:

*“En el caso de los contratos mixtos, las normas aplicables deben determinarse en función del objeto principal del contrato cuando las distintas prestaciones que lo constituyen no sean objetivamente separables. Por consiguiente, conviene aclarar el modo en que los poderes adjudicadores deben determinar si las distintas prestaciones son separables o no. Dicha aclaración debe basarse en la correspondiente jurisprudencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea.”*

La propia jurisprudencia del TJUE mantiene el criterio del “objeto principal” del contrato como el elemento determinante del régimen jurídico de su adjudicación. Así, la jurisprudencia del TJUE mantiene, cuando un contrato contiene a un tiempo, elementos propios de un contrato público de obras y elementos propios de algún otro tipo de contrato; que ha de estarse al «objeto principal» del contrato, para determinar qué directiva comunitaria sobre contratación pública debe en principio aplicarse. Así, en el informe antes referenciado se exponía que:

*“Esta doctrina jurisprudencial, que considera el criterio del «objeto principal» del contrato, como elemento determinante del régimen jurídico de su adjudicación, se contiene y concreta, entre otras, en la STJUE de 5 de noviembre de 1989 (asunto C/88), Comisión contra la República Italiana; la STJUE de 19 de abril de 1995 (asunto C-331/92), Gestión Hotelera Internacional S.A. contra Comunidad Autónoma de Canarias, Ayuntamiento de Las Palmas de Gran Canaria y Gran Casino de las Palmas S.A; en la que reside el origen del criterio del objeto principal de la actual Directiva 2004/18/CE. En la misma línea, la STJUE de 18 de enero de 2007 (Asunto C-220/05), J. Auroux y otros con Commune de Roanne*

*Finalmente, en la STJUE de 21 de febrero de 2008 (Asunto C-412/04), Comisión contra República Italiana, se reitera la jurisprudencia anterior, pero de forma más clara y explícita, se sienta que la determinación del régimen jurídico de los contratos mixtos, que combinen obras y servicios o suministros, no puede realizarse únicamente por aplicación de un criterio cuantitativo (prestación de mayor valor económico, o value test), sino diferenciando la prestación característica del contrato, de aquellas que presentan un carácter accesorio o complementario. Y se señala, en este sentido, que el ámbito de aplicación de la Directiva sobre contratos de obras está vinculado al objeto principal del contrato: el cual debe determinarse en el marco de un examen objetivo del conjunto de dicho contrato, y que esta determinación debe llevarse a cabo a la luz de las obligaciones esenciales que prevalecen, que, como tales, caracterizan dicho contrato, por oposición a aquellas otras que sólo tienen carácter accesorio o complementario, y que son impuestas por el propio objeto del contrato. Pues, para el Tribunal, la cuantía respectiva de las diferentes prestaciones que forman parte del contrato, tan sólo constituye uno de los distintos criterios que deben tenerse en cuenta a la hora de proceder a dicha determinación.”*

Debemos ampliar esta jurisprudencia con el criterio expuesto por el Tribunal de Justicia de la Unión Europea (TJUE), recogido en el asunto Club Hotel Loutraki y otros [Sentencia de 6 de mayo de 2010, C 145/08, Rec.p.I- I04165, apartado 48]. Según el TJUE:

*«Se desprende de la jurisprudencia del Tribunal de Justicia que en el caso de un contrato mixto cuyas distintas estipulaciones están ligadas inseparablemente y forman, por lo tanto, un todo indivisible –con arreglo a lo indicado en el anuncio de licitación–, la operación en cuestión debe examinarse en su conjunto de forma unitaria a efectos de su calificación jurídica y debe valorarse con arreglo a las normas por las que se rige la estipulación que constituye el objeto principal o elemento preponderante del contrato».*

Esta tipología contractual de los contratos mixtos ha sido analizada por el Tribunal Supremo en su Sentencia de 8 de febrero de 2021, que se pronuncia, por entenderla como cuestión que presenta interés casacional objetivo, sobre cuáles son los parámetros de legalidad de los contratos mixtos en los que se fusionan prestaciones de naturaleza dispar, en los siguientes términos:

*“2. Los contratos mixtos fusionan prestaciones correspondientes a contratos de distinta clase. Tal confluencia de elementos más determinar cuál es el prioritario, plantea cuestiones que incidirán en los distintos momentos de la vida del negocio, en especial la normativa aplicable, adjudicación, carácter separable de las prestaciones, etc. y, como se ha visto, la admisibilidad de un eventual recurso especial. En esta casación lo litigioso se ciñe a la decisión primigenia: a su nacimiento, esto es, determinar cuándo un contrato es mixto y con arreglo a qué criterios cabe, desde la libertad de pactos, licitarlo como tal.*

*3. De los artículos 12 y 25.2 del TRLCSP (contratos mixtos y libertad de pactos, respectivamente), más de la Directiva 2014/24/UE, se deduce lo siguiente: 1º Obviamente no se cuestiona que pueda haber un contrato mixto que comprenda prestaciones propias de contratos de obras y suministro, ahora bien, es exigible que las prestaciones se estén racional y "directamente vinculadas entre sí" y que sean complementarias, constituyendo una unidad funcional para satisfacer el fin perseguido con el contrato, en coherencia con el fin institucional propio de la Administración contratante. Tales exigencias actúan como límite a la libertad de pactos”*

En cualquier caso, y más allá de la cuestión formal sobre la clasificación del contrato, esta carece de relevancia en lo que a revisión de precios se refiere, dado que aunque se ha calificado de obras, al tener la revisión de precios carácter potestativo en la nueva LCSP, el contrato no incluye revisión de precios, desde la consideración de que esta había resultado extremadamente gravosa para la Administración en los contratos correspondientes al periodo anterior (2018-2021), por lo que la calificación como contrato de obras o de servicios es irrelevante a estos efectos.

Tampoco cabe entender que por su duración se trate de un contrato de servicios, ya que la duración del contrato es la establecida para la ejecución de las obras previstas.



**Vicepresidència Segona i Conselleria de Serveis Socials,  
Igualtat i Habitatge**



FIRMADO POR

La persona interesada  
M CARMEN BARRACHINA VALERO  
NIF  
29/11/2023



SELLO

Registrado el 29/11/2023 a las 15:51  
Nº de entrada 3081 / 2023



## PAA2023/04 - AUDITORÍA DE LEGALIDAD DE LA CONTRATACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA GENERALITAT DE 2022.

C/ Sant Vicent, 4  
46002 València

Código: 2084023

### Interesado nº 1

### Representante

Doc. identidad: NIF [REDACTED]  
Nombre: [REDACTED]  
Notificación: Electrónica  
Idioma: Castellano  
Correo-e: [REDACTED]  
Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (\*)

### Contenido de la Instancia

PAA2023/04 - Auditoría de legalidad de la contratación de la Administración de la Generalitat de 2022.  
Ver contenido en ficheros adjuntos

### Ficheros adjuntos

Nombre:	Huella digital SHA-256	Tamaño
Selección entidad	[REDACTED]	95,1 KB
5_SC22_Aleg_Ctos_resp a SC_3_fdo	[REDACTED]	837,1 KB
SC22_Aleg_Ctos_resp_16	[REDACTED]	1,4 MB

### Aceptación de condiciones:

- El solicitante conoce que sus datos personales solamente serán utilizados para gestionar su solicitud, facilitar al interesado la cumplimentación de futuras instancias y recibir comunicaciones en expedientes en los que pudiera resultar afectado. Dichos datos no se cederán a terceros, salvo obligación legal. Manifestando su consentimiento en los términos del artículo 6 del Reglamento General de Protección de Datos al que ha tenido acceso artículo 6.1.a) del RGPD. Diario oficial UE 4/5/2016.
- Igualmente manifiesta conocer sus derechos a solicitar el acceso a sus datos personales, a solicitar su rectificación o supresión, a solicitar la limitación de su tratamiento, a oponerse al tratamiento y el derecho a la portabilidad de los datos. Todo ello mediante la correspondiente instancia dirigida a:

Organismo: SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA - CIF S9600001C  
Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>  
Delegado Protección de Datos: [dpd@sindicom.es](mailto:dpd@sindicom.es)  
Dirección postal: C/ Sant Vicent, 4 - 46002 València

(\*) La interoperabilidad entre Administraciones permite que la Administración actuante pueda consultar o recabar datos y documentos de cualquier Administración. En caso de oposición, deberá aportar con la solicitud la documentación acreditativa correspondiente (art. 28.2 Ley 39/2015. Redactado por la disposición final 12 de la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre.)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: [REDACTED]

### Instancia

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



**Asunto:** Sindicatura de Comptes. PAA2023/04. Borrador Informe de auditoría legalidad Contratación de la Administración de la Generalitat, ejercicio 2022.

En contestación a su oficio de fecha 14/11/2023, por el cual se da traslado del borrador del “Informe de auditoría de cumplimiento de legalidad en la contratación de la Administración de la Generalitat, ejercicio 2022” realizado por la Sindicatura de Comptes, para que los interesados formulen las alegaciones que consideren oportunas, se adjuntan las alegaciones que han sido formuladas por el centro gestor competente.

València,

**LA SUBSECRETARIA**

**CONSELLERIA DE HACIENDA, ECONOMÍA Y ADMINISTRACIÓN PÚBLICA  
INTERVENCIÓN GENERAL**

**C/ de la Democracia, 77 – edificio B2  
46018 VALÈNCIA**

## CONTESTACIÓN AL INFORME DE AUDITORÍA DE LEGALIDAD EN LA CONTRATACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA GENERALITAT- VICEPRESIDENCIA Y CONSELLERIA DE IGUALDAD Y POLÍTICAS INCLUSIVAS

Expediente 17. Puesta a disposición de la Vicepresidencia y Conselleria de Igualdad y Políticas Inclusivas de 7.100 plazas en centros residenciales para personas mayores de la Comunitat Valenciana (Lote 21).

- Se adjunta informe de justificación de la tramitación de urgencia, publicado en la plataforma de contratación. En este sentido, se debe tener en cuenta la imperiosa necesidad de dar respuesta a las necesidades asistenciales de un incremento desmesurado de la población mayor dependiente, dotando de recursos suficientes el sistema que, actualmente, se encuentra desbordado con unas largas listas de espera, sin que existan plazas públicas suficientes y adecuadas. Todo ello unido a la necesidad de implantar un nuevo modelo de atención residencial que se ajuste a las necesidades concretas de las personas usuarias. Por otra parte, además de conseguir nuevas plazas, era necesario tener en cuenta la existencia de contratos anteriores ya vencidos o próximos a vencer, siendo necesario dar continuidad al servicio por razones de interés público de ineludible cumplimiento.
- En cuanto al abono del 85% del precio de la plaza en caso de estar vacante por culpa de la Administración, se encuentra justificado en el apartado E) del Anexo I al PCAP, que se adjunta, en los siguientes términos: “Las plazas no ocupadas devengarán en concepto de reserva un 85% del precio por plaza/día adjudicado, siempre que las causas de no ocupación sean imputables a la Dirección Territorial de Igualdad y Políticas Inclusivas correspondiente, es decir, siempre que habiendo plazas adjudicadas disponibles en el centro no se haya procedido por parte de la Dirección Territorial a cubrir las plazas con alguna de las personas de la lista de espera. La elección del porcentaje del 85% del precio por plaza/día adjudicado que devengan las plazas no ocupadas se justifica en el hecho de que la empresa adjudicataria debe poder cubrir sus costes; ello teniendo en cuenta que el principal gasto generado en los centros de atención a mayores dependientes corresponde a gastos de personal que no sólo se refieren a salarios, cargas sociales, etc, sino que incluyen, además, otros requerimientos respecto a la formación de un equipo multidisciplinar y con unas ratios de horas semanales por persona residente que, en todo caso, ha de contratar la empresa adjudicataria, de manera que la elección de un porcentaje inferior no permitiría cubrir estos costes fijos de la empresa contratista”. No se observan referencias a este aspecto en el informe de la abogacía, que también se adjunta.
- Respecto de los criterios de adjudicación, en el apartado LL) del ANEXO I se indica que todos los criterios son evaluables mediante la aplicación de fórmulas a fin de lograr la máxima objetividad y transparencia. En este sentido, se debe tener en cuenta que en ninguno de los contratos predecesores (CNMY16/18-18/52 3.300 plazas y CNMY19/18-18/60 1.550 plazas, cuyo Anexo I se adjunta) ha existido un proyecto técnico evaluable mediante juicio de valor. En cuanto al criterio de “mejoras salariales”, quedó justificada su vinculación al objeto del contrato en la respuesta al informe jurídico, en los siguientes términos: “En cuanto al subcriterio 4.2 no consta en el informe jurídico en qué medida este criterio no permite realizar

una evaluación comparativa del nivel de rendimiento de cada oferta. A la vista de las resoluciones citadas en el mismo, se considera que sí resulta posible realizar una evaluación comparativa de cada oferta respecto del objeto del contrato. En este sentido, se debe tener en cuenta que en el sector de personas mayores que nos ocupa existe un déficit estructural de personas profesionales, especialmente en figuras con un perfil sanitario, que también son muy demandadas en el Servicio Valenciano de Salud, donde las retribuciones son superiores a las establecidas por convenio para el sector que nos ocupa. Así, si se prevé una mejora salarial será posible atraer personal a nuestro sector, teniendo en cuenta que estos incentivos salariales pueden afectar favorablemente de manera significativa a la ejecución del contrato, al tratarse de personal con trato directo con las personas usuarias de los centros, resultando muy importante la motivación y siendo necesario hacer valer la importancia de las tareas que realizan. Todo ello implica un mejor valor de la relación calidad-precio de la oferta. Por otra parte, se debe tener en cuenta que forma parte del objeto del contrato la promoción de unas condiciones de empleo dignas para los equipos profesionales del sector, por lo que queda perfectamente justificada la vinculación de este criterio con el objeto del contrato. Por último, resulta destacable que este criterio ya ha sido utilizado en el anterior contrato de puesta a disposición de plazas”. Por otra parte, se adjunta respuesta al informe jurídico donde quedan justificados los criterios de adjudicación.

- Respecto de los criterios de solvencia, el apartado L establece un seguro de responsabilidad civil de 150.000 euros para cada uno de los lotes, con independencia del valor de cada lote. Este aspecto también se encuentra justificado en la respuesta al informe jurídico en los siguientes términos: “Sin perjuicio del importe total de los lotes, las empresas licitan sólo a una parte de los mismos al referirse sus proposiciones a la oferta de un número determinado de plazas en uno o varios centros (cuyo mínimo se establece en función de las plazas autorizadas de cada centro y no en función de las plazas del lote al que pertenezcan). En ningún caso puede producirse la adjudicación de un lote entero a una misma empresa licitadora, por lo que, a estos efectos: • No resulta relevante la diferencia entre el número total de plazas de cada lote (que viene determinado por el número total de plazas autorizadas existente entre todos los centros ubicados en cada departamento de servicios sociales y por las necesidades estimadas de la demanda en cada zona), ya que ello no está vinculado con el número de plazas a adjudicar a cada entidad licitadora (cuyo máximo también viene determinado por el número de plazas autorizadas de cada centro). • Asimismo, tampoco resulta relevante el importe económico de cada lote puesto que se trata de un contrato en el que se licita a precios unitarios, siendo el precio unitario de licitación el mismo para todos los lotes, excepto para el caso del lote 10 en el que dicho precio es ligeramente superior. En consecuencia, teniendo en cuenta que el número máximo y mínimo de plazas adjudicar a cada entidad licitadora no depende del número de plazas del lote y que, dentro de cada lote pueden producirse adjudicaciones muy dispares entre empresas licitadoras, se considera que el importe exigido es suficiente para acreditar la capacidad económica y técnica de cada una de las empresas licitadoras. Todo ello en aras a favorecer la concurrencia competitiva”.

- En cuanto al seguro de responsabilidad civil de 7.000 euros, tal y como consta en el ANEXO I, este seguro no forma parte de la solvencia y no está vinculado al tratamiento de datos personales de carácter alto, sino a los riesgos derivados de su actividad (incendios, responsabilidad civil, frente a terceros, etc.), en lo relativo a la explotación del servicio y de todos los elementos que integran el objeto del contrato. El Anexo I también indica lo siguiente: “Las empresas adjudicatarias están obligadas a liquidar puntualmente las correspondientes primas y a exhibir a requerimiento de la Administración tanto las pólizas como los recibos acreditativos del pago de las mismas, correspondientes a cada periodo contratado o renovado. El responsable del contrato, como encargado de controlar el seguimiento y ejecución del mismo, deberá recabar y comprobar que dicha póliza haya sido suscrita y que se haya abonado la correspondiente prima, debiendo posteriormente remitir comunicación al Servicio de Contratación, a los solos efectos de que haya constancia en el expediente de contratación”. Por tanto, las DDTTs habrán sido las encargadas de recabar estas pólizas.

#### Expediente 18. Redacción de los proyectos de ejecución, de instalaciones, de actividad, y de estudios de seguridad y salud, y ejecución de las obras para la construcción de la Residencia para personas mayores dependientes y centro de día en Castelló de la Plana.

- El cuadro de características particulares justifica la necesidad del contrato en base a que su objeto está incluido en el Plan Valenciano de Infraestructuras de Servicios Sociales, elaborado por la Vicepresidencia y Conselleria de Igualdad y Políticas Inclusivas. Dicho plan, aprobado mediante resolución de la persona titular de la Vicepresidencia el 29 de junio de 2021, contempla la creación, entre otras, de 4.400 plazas de residencias de personas mayores y 810 plazas para personas con diversidad funcional, en la Comunitat Valenciana en el periodo 2021-2025. Este contrato prevé la creación de 120 plazas sin justificar dicho número. En consecuencia, la justificación de la necesidad e idoneidad del contrato no se ha determinado con precisión como establece el artículo 28 de la LCSP, ya que es demasiado genérica y deberían concretarse cuáles son esas necesidades residenciales y de centro de día que demandan la construcción de unas nuevas instalaciones.

*De acuerdo con el proyecto técnico que se elabora con la normativa técnica vigente y la capacidad de la parcela, la residencia para personas mayores tiene capacidad para albergar a 80 residentes y un centro de día para personas dependientes destinado a 40 usuarios.*

#### Expediente 46. Obras de reforma en la Residencia para personas con diversidad funcional Lote 1 Vall d'Umbrí de Borriol (Castellón).

- En la oferta, la adjudicataria señala que parte de la ejecución del contrato se va a subcontratar. No consta en el expediente la información de los subcontratistas que establece el artículo 215.2 LCSP.

*La constructora presentó al responsable del contrato, la comunicación del contratista de la obra de los posibles subcontratistas y parte de la obra que tiene previsto subcontratar.*

- A fecha de elaboración de este informe, no consta que la obra haya concluido, cuando de acuerdo con los plazos del contrato la obra debería haber terminado en febrero de 2023. No consta en el expediente informe del responsable del contrato que establezca si el retraso es imputable al contratista o no, como establece el artículo 195.2 de la LCSP.

*La obra ha sido ampliada por diversas circunstancias y en el expediente consta informe el responsable del contrato justificando su ampliación de plazo (se adjunta informe)*

### **Expedientes de resarcimiento por enriquecimiento injusto (EEI)**

- Los expedientes ERESAR/2022/08R09/3, por importe de 0,6 millones de euros y ERESAR/2022/08R09/4, por importe de 3,3 millones de euros contienen facturas de prestaciones farmacéuticas por un total de 2,3 millones de euros derivadas del contrato CNMY10/06-06/54, que finalizó el 31 de mayo de 2014, es decir, hace más de ocho años.

*Las prestaciones que cubren las facturas a las que se hace referencia han sido revertidas por parte de la Consellería de Sanidad por lo que dejan de prestarse por esta Consellería.*

- En el expediente E.I.021/2022 se reconocen obligaciones por un importe de 247.774 euros superior al autorizado por el Consell. Además, no consta la resolución de aprobación por el órgano de contratación.

*Existe un error aritmético en todo el expediente. En toda la documentación del expediente se relaciona una serie de facturas con un importe total de 3.657.235,37 €. Este importe total es erróneo. Si se realiza la comprobación, la cifra resultante correcta es 3.905.008,95 €.*

*La diferencia entre ambas cifras se corresponde con el importe de 247.774,00 € que se señala. Es por ello por lo que se realizó un primer documento contable RA de fecha 26 de mayo de 2022 por importe de 3.657.235,37 € (nº Apunte: 1104976), y posteriormente, una vez detectado el error, una corrección de errores y un segundo documento contable RA de fecha 21 de junio de 2022 por importe de 247.774,00 € (nº Apunte: 1476900).*

### **LA DIRECTORA GENERAL DE INFRAESTRUCTURAS SOCIOSANITARIAS**



## **ANNEX II**

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

## **ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LEGALITAT EN LA CONTRACTACIÓ DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT. EXERCICI 2022**

S'han analitzat les al·legacions següents, remeses el passat 24 de novembre de 2023 per la Intervenció General de la Generalitat (IGG), **dins del termini establert:**

- Presidència de la Generalitat
- Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública
- Conselleria de Sanitat
- Conselleria d'Agricultura, Ramaderia i Pesca
- Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Territori

També s'han analitzat les al·legacions següents, rebudes el 29 de novembre de 2023, **fora del termini concedit:**

- Vicepresidència Segona i Conselleria de Serveis Socials, Igualtat i Habitatge

Les conselleries que es detallen a continuació han comunicat que **no efectuen al·legacions:**

- Vicepresidència Primera i Conselleria de Cultura i Esport
- Conselleria d'Educació, Universitats i Ocupació
- Conselleria de Justícia i Interior
- Conselleria d'Innovació, Indústria, Comerç i Turisme

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

## AL·LEGACIONS DE PRESIDÈNCIA DE LA GENERALITAT

### Primera al·legació

#### Apartat 2.2.1, expedient 1, primer punt, pàgina 6

##### Comentaris

L'al·legació exposa que, si bé l'objecte de cada una de les campanyes de publicitat a desenvolupar no queda fixat, perquè depèn de les necessitats que li sorgisquen a l'òrgan gestor durant l'execució del contracte, les prestacions concretes a què s'obliga l'adjudicatari sí que estan determinades en el PCAP. Quant als mitjans de comunicació, s'al·lega que estan clarament enumerats en aquest PCAP, encara que referint-se als tipus de suport. Considerem que l'objecte del contracte no està determinat, ja que es va determinant segons les necessitats que li sorgisquen a l'òrgan gestor, tal com reconeix la mateixa al·legació. I tampoc considerem que els mitjans de comunicació estiguen adequadament determinats, perquè segons el PCAP poden ser "tots aquells altres suports concordes amb la legislació de publicitat institucional a cada moment vigent".

##### Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

### Segona al·legació

#### Apartat 2.2.1, expedient 1, segon punt, pàgina 6

##### Comentaris

S'al·lega que no s'aprecien circumstàncies de conductes col·lusòries, ja que les dues adjudicatàries no pertanyen al mateix grup, si bé una té una participació accionarial xicoteta en l'altra. En aquest sentit, hem d'indicar que les circumstàncies observades de possibles conductes col·lusòries no es basen a pertànyer a un mateix grup empresarial en termes del Codi de Comerç, sinó en el fet que el vicepresident i conseller d'una de les adjudicatàries és, al seu torn, president de l'altra, i que les dues empreses han ofert, en els dos lots, el màxim descompte sobre la tarifa de mitjans impresos, que és el subcriteri d'adjudicació amb més puntuació.

##### Conseqüències en l'Informe

No es modifica.



## Tercera al·legació

### Apartat 2.2.1, expedient 1, tercer punt, pàgina 6

#### Comentaris

Presidència afirma que la conclusió de l'Informe no es correspon amb la realitat, perquè el contracte té un preu cert, i per a això esmenta determinats paràgrafs d'un dictamen del Consell d'Estat de 1993 i d'un informe de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de les Illes Balears de 2013. No podem compartir l'al·legació, ja que els plecs del contracte no determinen la manera de comprovar les tarifes oficials dels diferents mitjans de comunicació, i els preus s'estableixen sobre la base de descomptes a aplicar sobre tarifes per a cada una de les categories de mitjans, sense que s'indiquen quines són aquestes tarifes o on es poden consultar, per la qual cosa no és possible determinar el preu del contracte. A més, tal com s'indica en l'Informe, en la revisió de l'execució del contracte no hem pogut comprovar l'adequació de tots els preus facturats perquè es desconeixen les tarifes a les quals s'han aplicat els descomptes, i sobre aquesta qüestió no s'ha al·legat res.

#### Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

## Quarta al·legació

### Apartat 2.2.1, expedient 1, quart punt, pàgina 6

#### Comentaris

L'al·legació reconeix que el plec de prescripcions tècniques (PPT) no descriu la manera d'elaborar els informes d'avaluació, encara que sí que detalla el contingut d'aquests informes, i aquests es realitzen quan és necessari, i s'afirma que l'article 125 de l'LCSP no té caràcter imperatiu. En aquest sentit, hem d'indicar que l'article 125 esmentat de l'LCSP defineix determinades prescripcions tècniques que han de recollir-se en el PPT, però s'observa, en aquest cas, que encara que el PPT detalla els aspectes a informar, no descriu adequadament com dur a terme l'avaluació.

#### Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

## Cinquena al·legació

### Apartat 2.3.1, expedient 21, punt 22, pàgina 12

#### Comentaris

L'al·legació confirma la conclusió de l'Informe, i indica que, si bé durant 2022 els informes s'han rebut amb posterioritat al venciment de cada trimestre, la Direcció General de Relacions Informatives ha reclamat i disposa de tots els informes i ha realitzat les comprovacions del compliment del contracte.

#### Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

## Sisena al·legació

### Apartat 2.4, "Contractes menors", punt 25, pàgina 13

#### Comentaris

L'al·legació exposa que l'LCSP ha canviat l'ús de la figura del responsable de contracte de manera potestativa a preceptiva, encara que cal interpretar que es prescindeix intencionadament d'aquesta figura en els contractes menors. Sobre aquesta al·legació hem d'assenyalar, en primer lloc, que en el punt 25 de l'informe no s'esmenta específicament Presidència. La conclusió de l'Informe és que, de la revisió realitzada dels contractes menors, resulta necessari designar responsable del contracte en determinats contractes de serveis o subministraments en què les seues característiques requereixen coneixements especialitzats amb la finalitat d'assegurar la correcta realització de la prestació pactada. De fet, així es procedeix en diversos dels contractes menors revisats d'altres conselleries.

#### Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

## Setena al·legació

### Apartat 5.2.1, expedient 2, cinqué punt, pàgina 37

#### Comentaris

La al·legació confirma el punt de l'Informe.

#### Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

## **AL·LEGACIONS DE LA CONSELLERIA D'HISENDA, ECONOMIA I ADMINISTRACIÓ PÚBLICA**

### **INTERVENCIÓ GENERAL**

#### **Primera al·legació**

##### **Apartat 6, paràgrafs tercer i quart, pàgina 45**

###### **Comentaris**

Es tracta d'una al·legació merament informativa.

###### **Conseqüències en l'Informe**

No es modifica.

## **AL·LEGACIONS DE LA CONSELLERIA DE SANITAT**

#### **Al·legació única**

##### **Apartat 2.2.4, expedient 9, punts 11 i 12, pàgina 9**

###### **Comentaris**

Sobre el punt 11 de l'Informe, la Conselleria al·lega que el transport sanitari terrestre no urgent no es considera servei de prestació directa a la ciutadania, ja que es tracta d'un simple trasllat d'un punt a un altre. Sí que considera com a tal l'urgent, que en aquest cas es presta per personal de la Conselleria de Sanitat. En aquest sentit hem d'indicar que el servei de transport sanitari no es pot distingir per raó de la urgència, és en els dos casos un servei de prestació directa a la ciutadania, com també ho és la gestió de la comunicació entre els ciutadans i l'Administració per a la coordinació del transport sanitari, que també és una prestació establida en el PCAP.

Respecte al punt 12 de l'Informe, la al·legació assenyala que la solvència econòmica es justifica en la memòria i que la infraestructura requerida com a adscripció de mitjans es determina en el PPT. Considerem que la justificació de la solvència en la memòria no és suficient, ja que no indica com s'ha determinat aquest import, que és major que l'import anual del valor estimat del contracte. Quant a la infraestructura necessària per al control i coordinació del transport sanitari, en l'expedient tampoc es justifica prou la seua determinació com a requisit d'adscripció de mitjans i com a criteri d'adjudicació.

###### **Conseqüències en l'Informe**

No es modifica.

## **AL·LEGACIONS DE LA CONSELLERIA DE MEDI AMBIENT, AIGUA, INFRAESTRUCTURES I TERRITORI**

### **SOTSSECRETARIA**

El document conté al·legacions sobre diversos punts de l'Informe, però no les numera. A fi de facilitar-ne l'anàlisi, la Sindicatura ha assignat una numeració als diversos comentaris que fa la Conselleria en el seu document d'al·legacions.

### **Primera al·legació**

#### **Apartat 2.1, "Incidències comunes", pàgina 4**

##### **Comentaris**

Sobre condicions especials d'adjudicació i sobre criteris d'adjudicació, la Conselleria indica que els ha traslladat a les unitats proposants.

##### **Conseqüències en l'Informe**

No es modifica.

### **Segona al·legació**

#### **Apartat 2.2.2, expedient 5, punts cinqué i sisé, pàgina 7**

##### **Comentaris**

Sobre el punt 5, la Conselleria al·lega que la solvència està justificada a través d'informe de la unitat proponent. No obstant això, hem comprovat que l'informe esmentat no conté cap referència a l'adscripció de mitjans. Sobre el punt 6, s'al·lega que la resolució d'adjudicació es motiva a través de la remissió a informes que es troben en l'expedient. En aquest sentit, hem d'indicar que la resolució d'adjudicació té un format estàndard, i no està motivada ni conté informació, com per exemple sobre l'exclusió d'una empresa per realitzar una oferta anormalment baixa. L'article 88 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, estableix que l'acceptació d'informes o dictàmens serviran de motivació quan s'incorporen al text de la resolució, sense que en la resolució d'adjudicació s'incloga cap text ni s'indiquen els documents en què es basa la motivació. Tampoc s'ha publicat en el perfil de contractant l'informe pel qual se n'exclou aquesta empresa.

##### **Conseqüències en l'Informe**

No es modifica.

## **Tercera al·legació**

### **Apartat 2.2.2, expedient 6, pàgina 7**

#### **Comentaris**

S'informa que s'ha traslladat a les unitats proposants perquè al·leguen el que estimen oportú.

#### **Conseqüències en l'Informe**

No es modifica.

## **Quarta al·legació**

### **Apartat 5.1.2, "Altres incidències comunes", punts primer i segon, pàgina 36**

#### **Comentaris**

Sobre el punt 1, la Conselleria esmenta una resolució d'11 d'agost de 2023, que no afecta la situació de 2022. Sobre el punt 2, indica que la fórmula utilitzada per a valorar el criteri preu queda justificada en l'expedient; en aquest sentit, hem d'indicar que la fórmula utilitzada no permet que la importància relativa concedida en el plec a l'oferta econòmica, en relació amb els altres criteris de valoració, siga totalment efectiva.

#### **Conseqüències en l'Informe**

No es modifica.

## **Cinquena al·legació**

### **Apartat 5.2.2, expedient 5, punt sisé, pàgina 37**

#### **Comentaris**

La Conselleria al·lega que la qualificació del contracte es va realitzar seguint instruccions de l'Advocacia General. En aquest sentit hem d'indicar que d'acord amb l'article 231 de l'LCSP el contracte d'obres comporta un projecte previ a l'adjudicació que definisca amb precisió l'objecte del contracte. En aquest cas, no hi ha una definició precisa d'una obra, sinó que es tracta del manteniment de carreteres en funció de les necessitats que sorgisquen durant la duració del contracte. Addicionalment, aquest contracte té una duració que coincideix amb la limitació temporal establida en l'LCSP per al contracte de serveis, mentre que la duració del contracte d'obres està determinada pel projecte previ que defineix l'obra.

#### **Conseqüències en l'Informe**

No es modifica.

## Sisena al·legació

### Apartat 5.2.2, expedient 6, punt 9, pàgina 37

#### Comentaris

La Conselleria al·lega que la resolució d'adjudicació es motiva amb les actes de l'expedient publicades en la Plataforma de Contractació del Sector Públic. Respecte a la incidència que s'al·lega hem d'assenyalar que es una observació per a tindre en compte en general per totes les conselleries de la Generalitat, i ens remetem també a la resposta de la segona al·legació de la Sotssecretaria de la Conselleria.

#### Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

## DIRECCIÓ GENERAL DE COSTES, PORTS I AEROPORTS

El document conté al·legacions sobre diversos punts de l'Informe, però no les numera. A fi de facilitar-ne l'anàlisi, la Sindicatura ha assignat una numeració als diversos comentaris que realitza la Direcció General en el seu document d'al·legacions.

## Primera al·legació

### Apartat 2.2.2, expedient 6, punt seté, pàgina 7

#### Comentaris

L'al·legació és correcta i s'accepta.

#### Conseqüències en l'Informe

S'elimina el punt al·legat.

## Segona al·legació

### Apartat 2.2.2, expedient 6, punt huité, pàgina 7

#### Comentaris

L'al·legació exposa la necessitat inajornable d'un servei d'interés públic per a justificar la tramitació d'urgència. Considerem que de la informació de l'expedient no es justifica que la seua formalització responga a una necessitat inajornable o que calga accelerar l'adjudicació per raons d'interés públic sinó a retards en la tramitació de l'expedient, ja que l'informe de l'Advocacia de la Generalitat sobre el quadre de característiques particulars és de 10 de maig de 2021 i la resolució de declaració d'urgència és de 30 de desembre de

2021. La resolució es limita a reproduir l'article 119.1 de l'LCSP, però sense justificar per què els terminis de la tramitació ordinària són impracticables.

#### Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

## DIRECCIÓ GENERAL D'INFRASTRUCTURES I PROJECTES URBANS

### Primera al·legació

#### Apartat 2.2.2, expedient 5, punt cinqué, pàgina 7

##### Comentaris

Sobre l'adscripció de mitjans personals com a requisit de solvència addicional, l'al·legació indica els motius pels quals no pot considerar-se limitativa de la concurrència. No obstant això, el que es posa de manifest en l'Informe és que el PCAP no justifica ni motiva que aquest requisit siga proporcional a l'entitat i les característiques del contracte de manera que no es limite la participació de les empreses en la licitació, tal com requereix l'article 76.3 de l'LCSP.

Quant al fet que s'incompleix l'article 76.2 de l'LCSP, l'al·legació assenyala que com a annex al contracte s'incorporen els plecs, que són signats pel contractista i contenen els compromisos d'adscripció de mitjans. L'al·legació és correcta i s'accepta.

#### Conseqüències en l'Informe

Se suprimeix l'última frase del punt al·legat.

### Segona al·legació

#### Apartat 2.2.2, expedient 5, punt sisé, pàgina 7

##### Comentaris

S'al·lega que els requeriments de motivació de la resolució d'adjudicació es troben complits amb la documentació publicada en la Plataforma de Contractació del Sector Públic. En aquest sentit, ens remetem a la resposta a la segona al·legació de la Sotssecretaria de la Conselleria.

#### Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

## **Tercera al·legació**

### **Apartat 5.2.2, expedient 5, punt sisé, pàgina 37**

#### **Comentaris**

S'al·lega que en el contracte no hi ha prestació de serveis, i que encara que s'entenguera que poguera haver-hi un component de serveis, caldria entendre que es tracta d'un contracte mixt la prestació principal del qual és d'obres. En aquest sentit, ens remetem al que s'assenyala en l'al·legació cinquena de la Sotssecretaria de la Conselleria.

#### **Conseqüències en l'Informe**

No es modifica.

## **AL·LEGACIONS DE LA CONSELLERIA D'AGRICULTURA, RAMADERIA I PESCA**

### **Primera al·legació**

#### **Apartat 2.1, "Incidències comunes", primer punt, pàgina 4**

#### **Comentaris**

La Conselleria accepta la conclusió de l'Informe i indica que el servei de contractació està perfilant la redacció de les condicions especials d'execució.

#### **Conseqüències en e l'Informe**

No es modifica.

### **Segona al·legació**

#### **Apartat 2.1, "Incidències comunes", segon punt, pàgina 5**

#### **Comentaris**

La Conselleria al·lega que la documentació sobre el compliment dels criteris d'adjudicació la fa la unitat proponent al llarg de l'execució del contracte. En aquest sentit, hem d'indicar que hem comprovat, en els expedients indicats en l'Informe, que els responsables del contracte realitzen una conformitat genèrica de la factura sense deixar constància de quins aspectes del contracte s'han verificat i sense que quede constància, si és el cas, de l'exigència de la documentació necessària per a comprovar efectivament el compliment dels criteris d'adjudicació.



### Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

## Tercera al·legació

### Apartat 2.1, "Incidències comunes", tercer punt, pàgina 5

#### Comentaris

La Conselleria al·lega que, atès que el contracte finalitza en 2024, no ha acabat el termini per a fer les millores, encara que la unitat proposant està realitzant el seguiment corresponent. Sobre això últim, hem d'assenyalar que no consta evidència documental en l'expedient, que és el que es critica en l'Informe.

### Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

## Quarta al·legació

### Apartat 2.1, "Incidències comunes", cinqué punt, pàgina 5

#### Comentaris

L'al·legació és merament informativa sobre les mesures preses en 2023.

### Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

## Cinquena al·legació

### Apartat 2.5, "Obligacions d'informació contractual", punt 27, pàgina 13

#### Comentaris

L'al·legació és correcta i s'accepta. A més, es corregeix un error en la llista dels expedients no comunicats a la Sindicatura.

### Conseqüències en l'Informe

Es modifica el punt 27, que queda com segueix:

"De la revisió de la mostra de contractes no menors formalitzats en 2022 es posa de manifest que 13 dels 44 contractes que superen els llindars establits en l'article 335 de l'LCSP no han sigut comunicats a la Sindicatura de Comptes en els termes de la instrucció aplicable (expedients 4, 8, 9, 10, 11, 16, 19, 32, 34, 35, 36, 37 i 42). No obstant això, les

conselleries han posat a la disposició de l'equip d'auditoria la informació d'aquests expedients. Amb dades generals, les conselleries han comunicat 355 d'un total de 517 contractes que superen aquests llindars.”

## Sisena al·legació

### Apartat 5.1.2, “Altres incidències comunes”, primer punt, pàgina 36

#### Comentaris

La Conselleria informa que des del segon semestre de 2023 s'està fent la designació dels membres de la mesa de contractació correctament.

#### Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

## Setena al·legació

### Apartat 5.1.2, “Altres incidències comunes”, quart punt, pàgina 37

#### Comentaris

La Conselleria indica que es té en compte l'observació de l'Informe.

#### Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

## Huitena al·legació

### Apartat 5.2.6, expedient 14, punt 16, pàgina 39

#### Comentaris

La Conselleria al·lega que no hi ha informe sobre presumpció d'anormalitat de l'oferta, ja que l'empresa licitadora es va ratificar en la seua oferta i així apareix en l'acta de la taula, publicada en el perfil de contractant. Respecte d'aquesta al·legació, hem d'indicar que l'expedient revisat conté un informe de proposta d'adjudicació signat el 30 de desembre de 2021, que no està publicat, en el qual es justifica l'exclusió de l'empresa licitadora sobre la base que “en el seu escrit de justificació es conclou que es ratifiquen en l'oferta presentada, sobre la base de qüestions genèriques, sense incloure la documentació acreditativa suficient per a justificar les baixes efectuades en la seua oferta, i es proposa, per tant, la seua exclusió de la licitació”.

### Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

### Novena al·legació

#### Apartat 5.2.6, expedient 14, punt 17, pàgina 39

##### Comentaris

La Conselleria informa que s'ha modificat la resolució que genera l'aplicació GVContratos perquè reflectisca aquesta circumstància.

### Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

### Desena al·legació

#### Apartat 5.2.6, expedient 15, punt 19, pàgina 39

##### Comentaris

L'al·legació assenyala que aquesta incidència ja es reflecteix com a excepció en el punt 3 de l'apartat 2.1 de l'Informe. L'al·legació és correcta i s'accepta.

### Conseqüències en l'Informe

S'elimina el punt al·legat.

## AL·LEGACIONS DE LA VICEPRESIDÈNCIA SEGONA I CONSELLERIA DE SERVEIS SOCIALS, IGUALTAT I HABITATGE

El document conté al·legacions sobre diversos punts de l'Informe, però no les numera. A fi de facilitar-ne l'anàlisi, la Sindicatura ha assignat una numeració als diversos comentaris que realitza la Conselleria en el seu document d'al·legacions.

### Primera al·legació

#### Apartat 2.2.6, expedient 17, punt 15, pàgina 10

##### Comentaris

L'al·legació no aporta res de nou al que s'exposa en el punt de l'Informe.

### Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

## Segona al·legació

### Apartat 2.2.6, expedient 17, punt 16, pàgina 10

#### Comentaris

La Conselleria al·lega que el preu està justificat en el plec. En aquest sentit, hem d'indicar que en l'al·legació no s'aporta documentació justificativa dels càlculs realitzats per a determinar el percentatge del 85% del preu de la plaça, com tampoc consta en l'expedient.

### Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

## Tercera al·legació

### Apartat 2.2.6, expedient 17, punt 17, pàgines 10 i 11

#### Comentaris

L'al·legació no aporta res de nou al que s'exposa en el punt de l'Informe.

### Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

## Quarta al·legació

### Apartat 2.2.6, expedient 18, punt 18, pàgina 11

#### Comentaris

No apreciem cap relació entre el que diu l'al·legació i el que expressa el punt de l'Informe.

### Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

## Cinquena al·legació

### Apartat 5.3.2, expedient 46, punt 25, pàgina 40

#### Comentaris

La Conselleria al·lega que el contractista va presentar al responsable del contracte la comunicació de possibles contractistes i la part d'obra que preveu contractar. No aporta res de nou al que s'exposa en el punt de l'Informe.

#### Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

## Sisena al·legació

### Apartat 5.3.2, expedient 46, punt 26, pàgina 40

#### Comentaris

La Conselleria al·lega que l'obra ha sigut ampliada per diverses circumstàncies i en l'expedient consta un informe del responsable del contracte en què es justifica l'ampliació de termini i s'indica que s'hi adjunta. En aquest sentit, hem d'indicar que l'al·legació no adjunta aquest informe.

#### Conseqüències en l'Informe

No es modifica.

## Setena al·legació

### Apartat 6, "Expedients de rescabament", paràgrafs tercer i quart, pàgina 46

#### Comentaris

La Conselleria al·lega que les prestacions farmacèutiques han sigut revertides per part de la Conselleria de Sanitat, per la qual cosa deixen de prestar-se per la Conselleria d'Igualtat. Respecte de l'expedient E.I.021/2022 s'al·lega que es tracta d'un error aritmètic en tot l'expedient. Considerem que les al·legacions no afecten al que s'assenyala en l'Informe.

#### Conseqüències en l'Informe

No es modifica.



## Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

### Informe contractació Administració\_2022\_val - SEFYCU 4696447

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):** KUAC JQKV DRJM 9KR9 7UWN

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 - 21/12/2023 7:07  
VICENT CUCARELLA TORMO