

**INFORME DE FISCALITZACIÓ DE DIVERSOS ASPECTES
DE L'ACTIVITAT ECONÒMICA I FINANCERA DE LA
DIPUTACIÓ DE VALÈNCIA**

EXERCICIS DE 2012 A 2014

ÍNDEx	Pàgina
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	5
2. CONCLUSIONS GENERALS	7
2.1 Revisió financera	7
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	8
3. ORGANITZACIÓ DE LA DIPUTACIÓ	9
3.1 Estructura organitzativa i funcionament	9
3.2 Control intern	12
3.3 Entitats dependents i participades	12
4. COMPTE GENERAL I EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA	15
4.1 Tramitació i contingut del Compte General de l'exercici 2012	15
4.2 Estats financers del Compte General de l'exercici 2012	16
4.3 Informació al Ple sobre l'execució pressupostària i moviments de la tresoreria	17
4.4 Inventari de béns	18
4.5 Inormes de la Intervenció	18
4.6 Morositat en operacions comercials	19
5. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA	20
5.1 Evolució durant els últims exercicis	20
5.2 Conclusions de la fiscalització realitzada	21
6. ELS PRESSUPOSTOS DE LA DIPUTACIÓ	22
6.1 Anàlisi de les previsions inicials	22
6.2 Anàlisi de les modificacions de crèdit de l'exercici 2012	24
6.3 Incorporació de romanents en l'exercici 2012	27
6.4 Elaboració i aprovació dels pressupostos dels exercicis 2012 a 2014	28
7. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI 2012	30
8. ROMANENT DE TRESORERIA DE L'EXERCICI 2012	34
8.1 Romanent de tresoreria de l'exercici 2012	34
8.2 Fons líquids	34
8.3 Drets pendents de cobrament pressupostaris	35
8.4 Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries	37

8.5	Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	38
8.6	Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	38
8.7	Saldos de cobrament dubtós	39
8.8	Excessos de finançament afectat	40
9.	SUBVENCIONS CONCEDIDES	40
9.1	Normativa i grau d'aplicació	40
9.2	Subvencions concedides en l'exercici 2012	42
9.3	Informació de la Base de Dades Nacional de Subvencions	45
9.4	Mostra de les subvencions concedides fiscalitzades	45
9.5	Subvencions de concurrència competitiva	46
9.6	Subvencions de concessió directa	48
10.	TRESORERIA	49
10.1	Caixa, bancs i institucions de crèdit	49
10.2	Pagaments per a justificar i acomptes de caixa fixa	51
11.	FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ DELS EXERCICIS 2012 I 2013	52
11.1	Normativa i grau d'aplicació	52
11.2	Perfil de contractant i contractes formalitzats en els exercicis 2012 i 2013	53
11.3	Mostra de contractes fiscalitzats	54
11.4	Observacions de caràcter general	55
11.5	Fiscalització dels contractes d'obres	57
11.6	Fiscalització dels contractes de subministraments	60
11.7	Fiscalització dels contractes de serveis	63
11.8	Fiscalització dels contractes menors	67
12.	SEGUIMENT DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN. EXERCICI 2011	68
12.1	Actuacions realitzades	68
12.2	Conclusions i recomanacions implantades	69
12.3	Conclusions i recomanacions no resoltes	70
13.	RECOMANACIONS	71
14.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	

ANNEX I: Resum dels comptes anuals de la Diputació de València

ANNEX II: Al·legacions del comptedant

ANNEX III: Informe sobre les al·legacions presentades

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques de l'Informe s'expressen en euros. Hem efectuat un arrodoniment per no mostrar-ne els cèntims; les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no pas la suma de dades arrodonides.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i d'acord amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de la Institució per a l'any 2014, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte comprovar si la informació financera corresponent al Compte General de l'exercici de 2012 es presenta adequadament conformement als principis comptables que hi són d'aplicació.

El Compte General de la Diputació de València està format pel compte de la mateixa Entitat i els comptes d'un organisme autònom i d'una societat mercantil de capital íntegrament propietat de l'Entitat.

El compte de la mateixa Entitat de l'exercici 2012 està integrat pel balanç, el compte del resultat econòmic i patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabant en la data expressada i s'adjunten, a excepció de la memòria, en l'annex d'aquest Informe.

L'abast de la revisió financera s'ha estés a la revisió de les àrees de fiscalització que tot seguit es relacionen a fi de comprovar li s'han adequat a la normativa comptable i pressupostària que hi és d'aplicació.

- Coneixement de l'Entitat i del seu entorn, i seguiment de les conclusions i recomanacions de l'informe de fiscalització sobre el control intern de la Diputació de València de l'exercici 2011, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en data 17 de juliol de 2013.
- Revisió del procés d'elaboració, formulació i aprovació del pressupost dels exercicis 2012, 2013 i 2014, així com la seua remissió a les administracions competents.
- La formació i aprovació adequades del Compte General de la Diputació de València corresponent a l'exercici 2012, així com la revisió de la rendició de comptes d'aquest.
- Revisió del compliment de l'obligació d'informació que s'ha de subministrar al Ple pel que fa a l'execució dels pressupostos, moviments de tresoreria, inventari de béns, informes de la Intervenció General i compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- Petició i anàlisi dels advertiments efectuats per la Intervenció General en els exercicis 2012 a 2014, fins a la data de conclusió dels treballs de fiscalització.

- Petició i anàlisi dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit des del dia 1 de gener de 2012, fins a la data de conclusió del treball de fiscalització, així com de les operacions pendents d'aplicar al pressupost.
- Anàlisi del resultat pressupostari i de l'estat del romanent de tresoreria de l'exercici 2012, comprovant-ne la formació adequada d'acord amb el que estableixen les regles corresponents a la Instrucció de Comptabilitat Local (ICAL), així com la seua inclusió en els apartats respectius del Compte General.
- Fiscalització de l'Àrea de Tresoreria de l'exercici 2012, revisant l'adequació dels procediments de gestió i comptabilització de la tresoreria de l'Entitat, dels acomptes de caixa fixa i dels cobraments i pagaments pendents d'aplicació.
- La Diputació de València no s'ha acollit als mecanismes de pagament a proveïdors dels exercicis 2012 i 2013, de manera que solament es realitza una revisió de les ajudes que eventualment la Diputació pogués haver atorgat als municipis que no hagen pogut aprovar un pla de sanejament o acollir-se als dits mecanismes de pagament a proveïdors.
- Verificar el compliment raonable de les obligacions més significatives previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) i la seua normativa de desenvolupament.
- Revisió dels procediments de contractació i tramitació dels expedients els contractes dels quals s'ha formalitzat o es trobaven vigents en els exercicis 2012 i 2013, així com la comptabilització i imputació adequades al pressupost de les despeses realitzades en l'execució contractual.
- Fiscalització de les subvencions concedides en l'exercici 2012, tant les de concurrència competitiva com les de concessió directa nominatives, cofinançades amb fons propis en les quals aquesta actua com a entitat col·laboradora i de caràcter excepcional.
- Anàlisi dels fets posteriors que podent o no tenir un efecte significatiu sobre els estats comptables fiscalitzats, en relació amb les àrees fiscalitzades, pel seu caràcter significatiu, afecten la capacitat d'avaluació dels comptes fiscalitzats.

Hem efectuat les proves d'auditoria financera que hem considerat necessàries conformement amb els *Principis i normes d'auditoria del sector públic*, que han sigut elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les "Normes

tècniques de fiscalització” aprovades pel Consell de la Sindicatura aplegades en el *Manual de fiscalització* de la Institució.

Els procediments que s'han desenvolupat han consistit a realitzar proves selectives, revisar el control intern i altres tècniques d'auditories que resulten d'aplicació en aquest cas, considerant els objectius perseguits i a l'abast indicat anteriorment.

D'acord amb els objectius de la fiscalització, hem revisat el compliment, per l'Entitat, de la legalitat vigent en els diversos aspectes esmentats, així com en la gestió i execució dels contractes de l'Entitat durant els exercicis 2012 i 2013.

La dita revisió ha representat verificar, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits, en la legislació bàsica sobre règim local, així com d'aquelles que regulen la gestió econòmica i financera de les entitats locals.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast indicat en l'apartat 1 de l'Informe, s'han posat de manifest les fets o circumstàncies següents que afecten de manera significativa l'adequació dels estats i documents comptables fiscalitzats als principis i normativa comptable i pressupostària d'aplicació:

- a) En la data de tancament de l'exercici 2012 la Diputació no ha registrat en l'actiu del seu balanç, el deute que el Consorci de l'Hospital General Universitari de València manté amb ella, per un import de 28.310.075 euros, dels quals 25.164.511 euros són a llarg termini i 3.145.564 euros, a curt termini, derivada de l'ajornament en les devolucions de les liquidacions negatives en la participació de tributs de l'Estat, tal com es detalla en l'apartat 5.2 de l'Informe.
- b) El resultat pressupostari i el romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2012 haurien d'haver-se incrementat en la quantitat de 59.999.543 euros, si s'haguessen tractat com a no pressupostàries determinades col·locacions a curt termini d'excedents de tresoreria, en el sentit exposat en els apartats 7 i 8.2 de l'Informe.
- c) Els drets pendent de cobrament de pressupostos tancats del romanent de tresoreria s'estimen sobrevalorats pels drets imputats al pressupost corresponents a la Generalitat, derivats de diversos convenis, per un import de 14.311.134 euros, segons s'analitza amb detall en l'apartat 8.3 de l'Informe.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1 de l'Informe, s'han posat de manifest els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, pel que fa a les àrees fiscalitzades:

- a) En l'exercici 2012 l'extensió del control intern en la Diputació no s'ajustava al que disposen els articles 204.2 i 213 de l'LRHL, ni a allò que disposa la base 4a.2 de les bases d'execució del pressupost, en la mesura en què no hi havia mecanismes de control intern en les tres societats mercantils dependents, ni es realitzava el control financer ni el d'eficàcia en la mateixa Diputació, qüestió que s'analitza en l'apartat 4.5 de l'Informe.

En l'exercici 2014 s'ha aprovat un pla d'auditories que s'aplicarà a la societat de capital íntegrament de la Diputació, incloent-hi en exercicis successius les altres dues societats participades al 51% per la Diputació, circumstància referida en l'apartat 4.5 de l'Informe.

- b) En l'exercici 2012 la Diputació no tenia aprovat un pla estratègic de subvencions amb caràcter previ a la seua concessió com el que s'estableix en l'article 8 de l'LGS i en la base 53a de les bases d'execució del pressupost de la Diputació. Aquesta circumstància ha determinat que la Intervenció General no haja realitzat un control i avaluació de resultats de l'activitat de concessió de subvencions, contravenint la disposició addicional 17a de l'LGS, segons que indiquem en l'apartat 9.1 de l'Informe.

S'ha comprovat que la Diputació, atenent al contingut de l'informe de la Sindicatura de Comptes sobre el control intern de l'exercici 2011, en l'exercici 2014 ha aprovat l'esmentat pla estratègic de subvencions, segons detallem en els apartats 9.1 i 12 de l'Informe.

- c) La Diputació no hauria d'haver realitzat una incorporació de romanents per un import de 7.946.420 euros, amb motiu de gestió pressupostària i de concessió de subvencions corresponents al pla d'eficiència energètica en l'enllumenat públic, en la mesura en què no s'ajustava al que disposa l'article 182.2 de l'LRHL, d'acord amb l'anàlisi que es recull en l'apartat 9.5 de l'Informe.
- d) En l'execució del contracte de serveis formalitzat en l'expedient 135/2010, que s'analitza en l'apartat 11.7 de l'Informe, s'ha posat de manifest que s'aplica en l'exercici 2014, una vegada el contracte ha finalitzat i sense haver-se prorrogat, circumstància que no s'ajusta al que es disposa en l'article 303.1 del TRLCSP.
- e) En el contracte de serveis formalitzat en l'expedient 135/2010 no existeix acreditació que s'hagen realitzat les millors ofertades per

l'adjudicatari, en compliment del que disposa l'article 23.2 del TRLCSP, d'acord amb el que indiquem en l'apartat 11.7 de l'Informe.

3. ORGANITZACIÓ DE LA DIPUTACIÓ

3.1 Estructura organitzativa i funcionament

Els articles 3 i 31 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de la Bases de Règim Local (LBRL) inclouen entre les entitats locals territorials la província, determinada per l'agrupació de municipis, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat per al compliment dels seus fins.

La província de València ocupa una superfície de 10.806 km² i la seua població, segons el cens a 1 de gener de 2013, és de 2.566.474 habitants que presenten la següent distribució per estrats de població i nombre de municipis:

Estrats de població	Nom. municipis	Població	%
Més de 500.000	1	792.303	31%
De 50.001 a 100.000	4	291.651	11%
De 30.001 a 50.000	7	256.043	10%
De 20.001 a 30.000	19	461.260	18%
De 10.001 a 20.000	20	278.850	11%
De 5.001 a 10.000	28	207.565	8%
De 3.001 a 5.000	24	92.446	4%
De 2.001 a 3.000	31	77.706	3%
De 1.001 a 2.000	52	71.099	3%
De 501 a 1.000	35	24.128	1%
Fins a 500	45	13.423	1%
Total	266	2.566.474	100%

Quadre 1

D'acord amb l'article 66.4 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per mitjà de la Llei Orgànica 5/1982, d'1 de juliol (EACV), la Diputació actua com a institució de la Generalitat i està sotmesa a la legislació, reglamentació i inspecció d'aquesta, en que s'hi executen competències delegades per la Generalitat.

En aquest sentit, la Diputació té les competències consignades en la legislació de l'Estat i les delegades per la Comunitat Valenciana, segons que estableix l'article 7 de l'LBRL. La Generalitat, per mitjà d'una Llei de les Corts, pot transferir o delegar en la Diputació l'execució d'aquelles

competències que no siguen d'interés general de la Comunitat Valenciana.

Amb independència de les competències assignades a les diputacions, que es detallen en els articles 36 i 37 de l'LBRL, l'article 50 de la Llei 8/2010, de 23 de juny, de la Generalitat, de Règim Local de la Comunitat Valenciana (LRLCV) i l'article 2 de la Llei 2/1983, de 4 d'octubre, per la qual es declaren d'interés general per a la Comunitat Valenciana determinades funcions pròpies de les diputacions provincials (LFPDP, sobre funcions d'interés general comunitari, atribueixen a aquestes entitats locals altres competències.

Com a conseqüència de l'entrada en vigor el dia 31 de desembre de 2013 de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL), el règim competencial de les entitats locals ha experimentat canvis significatius, circumstància que podria afectar la gestió econòmica de la Diputació en els exercicis futurs.

Les competències que exerceix la Diputació, i que amb la nova normativa no tenen la naturalesa de pròpies per no estar incloses en la nova redacció de l'article 25.2 de l'LBRL, es poden continuar exercint sempre que això no pose en risc el compliment de la normativa sobre estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i no s'incórrega en un supòsit d'execució simultània del mateix servei amb una altra Administració Pública.

Els fins propis i específics de la província, d'acord amb l'article 31 de l'LBRL, són garantir els principis de solidaritat i equilibri intermunicipals, en el marc de la política econòmica i social i, en particular, els següents:

- Assegurar la prestació integral i adequada en la totalitat del territori provincial dels serveis de competència municipal.
- Participar en la coordinació de l'Administració local amb l'Administració autonòmica i la de l'Estat.

El govern i l'administració autònoma de la província de València, correspon a la Diputació, la configuració política de la qual, d'acord amb els resultats de les dues últimes eleccions municipals, és la següent:

Partit polític	2011	2007
Partit Popular	19	18
Partit Socialista del País Valencià (PSOE)	10	12
Esquerra Unida del País Valencià	1	1
Coalició Compromís	1	-
Total	31	31

Quadre 2

Els òrgans que s'estableixen en les diputacions provincials, conformement a l'article 32 de l'LBRL i a l'article 55 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat pel Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, (ROFEL), són els següents:

- El president, els vicepresidents, la Junta de Govern i el Ple, que existeixen en totes les diputacions.
- En els mateix sentit, hi ha en totes les diputacions òrgans que tenen per objecte l'estudi, informe o consulta dels assumptes que han de ser sotmesos a la decisió del Ple, així com el seguiment de la gestió del president, la Junta de Govern i els diputats que ostenten delegacions, salvant les competències de control que corresponen al Ple.

En l'informe de fiscalització sobre el control intern corresponent a l'exercici 2011, es va posar de manifest que la Diputació no disposa d'un organigrama general. D'altra banda, l'Entitat no considera necessari disposar d'un reglament orgànic, en el qual s'aplegue la regulació de la seua organització i funcionament.

Pel que fa a això, en data de 21 de juliol de 2011, el Ple va aprovar organitzar la Diputació en set àrees funcionals, que agrupen diferents serveis administratius detallats en el dit acord: Presidència, Hisenda i Especial de Comptes, Cooperació Municipal i Medi Ambient, Cultura, Administració General, Carreteres i Benestar Social.

En la mencionada sessió del Ple es va aprovar constituir una comissió informativa permanent per a cada àrea, llevat de la de Presidència, les matèries de la qual es dictaminen en la comissió informativa corresponent a l'àrea d'Administració General, i es van aprovar les delegacions del Ple en la Junta de Govern i en el president. Per mitjà d'un Decret del president de data de 21 de febrer de 2012, es van nomenar sis vicepresidents.

Finalment, el president, per mitjà de diversos decrets, ha delegat l'exercici de les seues atribucions en membres de la Junta de Govern i

diputats, amb caràcter genèric i específic, segons que es regula en l'article 63 del ROFEL.

El nombre total de la plantilla de la Diputació, segons la nota 1.e) de la memòria del Compte General de l'exercici 2012, era de 1.063 funcionaris, així com de 134 empleats públics que ostenten la condició de personal laboral, mentre que el personal eventual pujava a 31 persones.

3.2 Control intern

Les funcions de control intern en les diputacions pel que fa a la seua gestió econòmica, dels seus organismes autònoms i societats mercantils que en depenen, en les seues modalitats de funció interventora i funció de control financer, les exerceix la Intervenció General.

Aquestes funcions són públiques i la seua responsabilitat administrativa està atribuïda amb caràcter reservat, exclusivament, a funcionaris que es troben en possessió de l'habilitació de caràcter nacional, d'acord amb el que s'estableix en els articles 166 a 168 de l'LRLCV.

La Diputació preveu els següents llocs de treball reservats a habilitats nacionals de categoria superior: Secretaria General, oficial major, Intervenció General, Viceintervenció i Tresoreria, amb forma de provisió pel sistema de lliure designació, que es troben coberts amb caràcter definitiu.

3.3 Entitats dependents i participades

En el Compte General de l'exercici 2012, d'acord amb l'article 209.1.c) de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el text refós de la qual ha sigut aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (LRHL), s'integren els comptes dels organismes autònoms i de les societats mercantils de capital íntegrament propietat de la Diputació, segons el detall següent:

Entitats dependents integrades en el Compte General 2012
Patronat Provincial de Turisme "València, Terra i Mar" (PPT)
Impuls Econòmic Local de València, SA (IMELSA)

Quadre 3

En compliment del que s'estableix en la regla 89.1.b) de la ICAL, el Compte General de l'exercici 2012 s'acompanya dels comptes anuals d'Empresa General Valenciana de l'Aigua, SA (EGEVASA), i Gestió Integral de Residus Sòlids, SA (GIRSA), societats mercantils en el capital socials de les quals la Diputació té una participació del 51%.

En virtut de la informació, que s'aplega en l'Inventari d'Ens del Sector Públic Local de Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, tot

seguit detallem les societats de capital, fundacions i consorcis controlats majoritàriament per la Diputació que s'han de tenir en compte per al compliment de la normativa d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera:

D'altres entitats dependents
Mediterrània de Recursos Hídrics, SA
Batlia, S.A.
Consorti per al Servei de Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvament de la Província de València (CBV)
Fundació de la Comunitat Valenciana Hospital General Universitari per a la Investigació Biomèdica, Docència i Desenvolupament de les Ciències de la Salut (FCHGUV)
Fundació Museu Tèxtil de la Comunitat Valenciana
Fundació Eberhard Schlotter

Quadre 4

S'ha comprovat que, de les entitats referides en el quadre anterior, llevat del CBV i l'FCHGUV, la resta no figuren en la nota 1 de la memòria dels Comptes General de la Diputació corresponent a l'exercici 2012, en la qual es relacionen les entitats dependents i participades.

Cal significar que la societat Batlia, SA, que no figurava en el registre mercantil, ha sigut donada de baixa en l'Inventari d'Ens del Sector Públic Local en l'exercici 2014; mentre que la societat Mediterrània de Recursos Hídrics, SA, és una entitat participada al 100% per EGEVASA, que té unes xifres de balanç molt poc significatives.

En el mateix sentit, la Diputació participa en altres fundacions i consorcis controlats majoritàriament per altres administracions públiques o entitats privades, la relació de les quals figura en la memòria dels comptes anuals de la Diputació, segons el detall següent:

Entitats participades
Consorti de l'Hospital General Universitari de València (CHGUV)
Consorti de Museus de la Comunitat Valenciana
Consorti per a la Rest., Conserv. i Utilitz. del Monestir de Sant Miquel dels Reis
Consorti Prov. Val. Ciències Naturals i Règim Jurídic Especial Jardí Zoològic
Consorti Centre Associat de la UNED a Alzira-València
Consorti Camí del Cid
Consorti Centre Provincial d'Artesania a la Comunitat Valenciana
Consorti per a l'Execució Previsions del Pla Zonal de Residus de les Zones III i VIII
Fundació Max Aub de la Comunitat Valenciana
Fundació per al Teatre, la Música i la Dansa de la Comunitat Valenciana
Fundació València Escena Oberta

Quadre 5

Interessa destacar que el Consorci de l'Hospital General Universitari de València (CHGUV) és una entitat participada majoritàriament per la Generalitat, en virtut del conveni de col·laboració de l'any 2001 entre la Conselleria de Sanitat i la Diputació de València, pel qual es va acordar constituir-lo.

Amb independència de l'adscripció orgànica i funcional de l'Hospital General Universitari de València a la Generalitat, la Diputació manté la seua titularitat fins que no concloga el procés de transferència a la xarxa sanitària de la Conselleria, conformement al que estableix la disposició transitòria 1a.1 de la Llei 14/1086, de 25 d'abril, General de Sanitat (LGS).

En aquest sentit, la gestió econòmica i financera de l'Hospital no ha sigut transferida, sinó que la realitza de manera autònoma el CHGUV, circumstància que, conformement al que disposen les lleis de pressupostos generals de l'Estat, permet que la Diputació siga titular dels recursos de la participació en els tributs de l'Estat corresponent al fons d'aportació a l'assistència sanitària, en lloc de la Generalitat.

Els ingressos esmentats provinents de l'Estat, que són transferits per la Diputació al CHGUV, representen aproximadament entre el 22% i el 25% dels ingressos i despeses corrents del pressupost de la Diputació, amb les implicacions que s'analitzen en els apartats 6.2, 7.1.1 i 13.1 de l'Informe.

En aplicació de l'article 3 del Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals, aprovat pel Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre (RLEP), el CHGUV es troba sectoritzat com a unitat

institucional pública dependent de la Generalitat, des de l'1 de gener de 2008 fins al 31 de desembre de 2014.

En aquest sentit, la disposició final 2a de l'LRSAI ha modificat la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú (LRJAP) per a incloure una nova disposició addicional 20a que hauria de significar l'adaptació dels estatuts del dit consorci durant l'any 2014, per adscriure'l formalment a la Generalitat.

Quan culmine el procés de transferència de la titularitat de l'Hospital General Universitari de València a la Generalitat, sense perjudici d'una eventual delegació posterior, quedaran afectats de manera molt significativa diversos conceptes del balanç de la Diputació, així com el càlcul del nivell d'endeutament relatiu previst en l'article 53 de l'LRHL, segons que indiquem en l'apartat 6.1 de l'Informe

4. COMPTE GENERAL I EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA

4.1 Tramitació i contingut del Compte General de l'exercici 2012

El Compte General de la Diputació de l'exercici 2012 es va tramitar segons que s'estableix en l'article 212 de l'LRHL, la Comissió Especial de Comptes en va informar favorablement en data de 10 de juliol de 2013 i el Ple de l'Entitat el va aprovar el dia 17 de setembre de 2013 a fi de remetre'l posteriorment a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes, dins del termini legalment establert, que va finalitzar el 31 d'octubre de 2013.

El contingut de l'expedient del Compte General de la Diputació s'adequa, en general, al que preveu la normativa que hi és d'aplicació, incloent-hi la documentació establida en la regla 98.3 de la ICAL.

Hem comprovat, però, que no s'ha elaborat i incorporat al Compte General la memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics, així com la memòria demostrativa del grau en què s'han complert els objectius programats, conformement al que es disposa en l'article 211 de l'LRHL i en la regla 101.3 de la ICAL, d'aplicació a les entitats locals d'àmbit superior als municipis.

Amb independència de les conclusions anteriors, en la fiscalització realitzada s'han posat de manifest les circumstàncies següents que han de tenir-se en compte a fi de complir adequadament la normativa jurídica aplicable i la millora de la transparència:

- En la revisió de les incidències automàtiques que es generen en el procés de rendició de comptes, cal destacar l'existència d'un import de 48.427.310 euros, equivalent al 8,5% del total del valor comptable de les inversions en infraestructures i béns destinats a ser utilitzats

directament per la generalitat dels ciutadans, que no es troba conciliat amb patrimoni, circumstància que s'hauria de corregir.

- En l'article 209.4 de l'LRHL es disposa que les entitats locals uniran al Compte General els estats integrats i consolidats dels diferents comptes que determine el Ple de L'Entitat, sense que el aquest sentit haja sigut aprovada cap norma al respecte, ni les haja formulades la Intervenció General.
- Els comptes anuals de les societats mercantils IMELSA, GIRSA i EGEVASA, juntament amb els seus informes d'auditoria de comptes, que acompanyen el Compte General, segons el que estableix la regla 101 de la ICAL, a pesar d'haver sigut elaborats i retuts, no consten integrats en l'expedient del Compte General.

Es recomana que la Diputació resolga la dita omissió, alhora que incorpore a l'expedient del Compte General els documents administratius referits al dictamen de la comissió, l'exposició al públic i les reclamacions.

- En la Plataforma conjunta de Rendició de Comptes de la Sindicatura de Comptes i del Tribunal de Comptes no s'ha annexat el fitxer de compte general corresponent als comptes anuals de les entitats dependents GIRSA i EGEVASA, circumstància que la Diputació hauria de resoldre.

4.2 Estats financers del Compte General de l'exercici 2012

Un detall dels principals conceptes del balanç de l'exercici 2012 de la Diputació i de les dues entitats dependents que integren el Compte General, és el següent, expressat en euros:

Conceptes del balanç	Diputació	PPT	IMELSA
A. Actiu circulant/actiu corrent	504.680.246	1.093.000	7.164.663
B. Creditors curt termini/passiu corrent	285.062.644	737.334	5.947.544
Fons de maniobra (A-B)	219.617.602	355.667	1.217.119
Immobilitzat/actiu no corrent	556.931.292	23.865	1.504.497
Total actiu	1.061.694.575	1.116.865	8.669.160
Deutes amb entitats de crèdit	354.881.740	0	0
Fons propis (sense resultat exercici)	273.302.855	148.728	2.253.713
Resultat de l'exercici 2012	87.203.315	230.803	16.645

Quadre 6

La Diputació presenta un estalvi significatiu i una situació financera caracteritzada per un nivell d'endeutament relatiu elevat, però sense

dificultats per a atendre els venciments dels deutes amb proveïdors i creditors a curt termini, gràcies a l'elevat fons de maniobra positiu de què disposa.

Un detall dels principals conceptes dels comptes anuals d'EGEVASA i GIRSA de l'exercici 2012, els comptes de les quals acompanyen el Compte General de la Diputació, és el següent, expressat en euros:

Conceptes de l'exercici 2012	GIRSA	EGEVASA
A. Actiu corrent	6.779.676	17.132.756
B. Passiu corrent	10.637.133	24.147.613
Fons de maniobra (A-B)	(3.857.457)	(7.014.857)
Deutes amb entitats de crèdit	6.443.760	24.496.007
Capital social	781.313	3.738.282
Patrimoni net	2.091.655	10.984.208
Import net de la xifra de negocis	7.145.848	43.362.833
Resultat de l'exercici 2012	(264.164)	621.902

Quadre 7

S'ha comprovat que EGEVASA és un grup de societats que formula comptes consolidats, ja que participa en el 100% del capital de Mediterrània de Recursos Hídrics, SA, que al seu torn participa en el 100% del capital d'Aigües de l'Est, SA. En el Compte General de l'exercici 2012 de la Diputació, però, tan sols s'han inclòs els comptes anuals de la societat matriu, circumstància que s'hauria de resoldre en exercicis futurs incloent-hi els comptes consolidats del grup de societats.

4.3 Informació al Ple sobre l'execució pressupostària i moviments de la tresoreria

En compliment del que disposa l'article 207 de l'LRHL, la Intervenció de la Diputació ha de remetre al Ple de l'Entitat, per conducte de la Presidència, informació de l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria, amb la periodicitat que determine el Ple.

Hem comprovat que en els exercicis 2012 i 2013, la Diputació ha complit amb l'obligació referida en el paràgraf anterior, encara que el Ple tenia fixada en la base 6a de les bases d'execució del pressupost una periodicitat semestral.

En aquest sentit, seguint les recomanacions de l'informe de fiscalització sobre el control intern de l'exercici 2011, la Diputació ha establert una periodicitat trimestral en les seues bases d'execució del pressupost de l'exercici 2014.

4.4 Inventari de béns

La Diputació compleix amb l'obligació d'aprovar anualment pel Ple, la rectificació i comprovació de l'inventari de béns de l'Entitat i de les seues entitats dependents, d'acord amb el que es disposa en l'article 34 del Reglament de Béns de les Entitats Locals, aprovat per Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny (RBEL).

En la fiscalització realitzada s'ha comprovat que l'inventari referit al dia 31 de desembre de 2012, va ser aprovat pel Ple en sessió celebrada el dia 18 de juny de 2013.

4.5 Informes de la Intervenció

En la base 4a.2 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2012 s'estableix que la funció fiscalitzadora comprendrà els punts indicats en els articles 213 i següents de l'LRHL i l'exercirà de manera personal el titular de la Intervenció o es farà mitjançant delegació en els supòsits en què corresponga. Pel que fa a l'aplicació pràctica de la disposició esmentada, s'han posat de manifest les circumstàncies següents que interessa ressaltar:

- S'ha comprovat que els actes, documents i expedients administratius, independentment de la seua naturalesa jurídica, estan subjectes al control i fiscalització prèvia, però no s'exerceixen les funcions de control financer i d'eficàcia previstes en els articles 220 i 221 de l'LRHL.
- Pel que fa a les entitats mercantils dependents referides en l'apartat 3.3 de l'Informe, en l'exercici 2012 la Intervenció General no va exercir el control intern en la seua accepció de funció de control financer i d'eficàcia, ni el Ple havia establert procediments per a inspeccionar-ne la comptabilitat, conformement al que es disposa en els articles 204.2 i 213 de l'LRHL.

Es té constància documental que el Ple de la Diputació, en sessió de data 15 de juny de 2014, ha aprovat un pla d'auditories que, a causa de la falta de personal que afecta la Intervenció General, l'executaran inicialment auditors externs, que estarà dirigit durant l'exercici 2014 a la realització d'auditories de regularitat a Impuls Econòmic Local, SA, i al Consorci Provincial de Bombers, preveient-se que en exercicis futurs s'amplie a GIRSA i EGEVASA.

L'exercici de control intern comporta la necessitat d'uns principis i normes d'actuació, regulats de manera precisa, d'una àmplia qualificació tècnica i una especial diligència professional, així com d'una independència real dels òrgans controlats.

En el context expressat es recomana elaborar un manual de procediments i delegacions, amb definició de les distintes responsabilitats, en el qual el Ple de l'Entitat establisca l'abast tècnic del treball que cal realitzar en cada cas concret.

En segles certificats del secretari general i de l'interventor general, s'indica que en els exercicis 2012 i 2013 no s'han produït advertiments que hagen conclòs en discrepàncies de legalitat, ni tampoc s'han formulat en l'exercici 2012 informes desfavorables de la Tresoreria.

Es considera convenient, però, que la Intervenció General dispose d'una base de dades, única i sistematitzada, en la qual s'apleguen la totalitat dels informes de fiscalització prèvia amb notes d'advertiment, independentment que aquestes es deriven o no en discrepàncies, o representen un defecte essencial que porte a la suspensió de la tramitació de l'expedient.

Es té constància que en data 7 de març de 2014 la Diputació ha donat compliment a les obligacions establides en l'Acord de 28 de setembre de 2012, del Consell de la Sindicatura de Comptes, referides als advertiments i discrepàncies de l'exercici 2012; i que està pendent de complir amb l'obligació referida a l'exercici 2013.

En l'informe de fiscalització sobre el control intern de la Diputació de València, de l'exercici 2011, es va posar de manifest l'existència de 437 notes d'advertiments, que van ser resoltes pels òrgans competents en la seua totalitat.

4.6 Morositat en operacions comercials

En els exercicis 2012 i 2013 la Diputació ha complit amb l'obligació d'elaborar trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis previstos en la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, pel la qual s'estableixen diverses mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (LMOC), per al pagament de les obligacions de la Diputació, i la consegüent informació al Ple, remissió al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i a l'òrgan de tutela financera de la Generalitat, com s'estableix en l'article 4 de la dita Llei.

S'ha complit, així mateix, l'obligació establida en l'article 5 de l'LMOC, sobre la remissió al Ple de la relació de les factures o documents justificatius, respecte als quals han transcorregut més de tres mesos des que es van anotar en el registre de factures i no s'han tramitat els corresponents expedients de reconeixement de l'obligació o haja justificat l'òrgan gestor l'absència de tramitació d'aquests.

Un detall amb el resum dels períodes mitjans de pagament a proveïdors dels darrers trimestres, d'acord amb els informes de la Intervenció, és el següent:

Període	Període mitjà de pagament	Període mitjà excedit de pagament	Import pendent de pagament a fi del trimestre, fora del termini legal
2012. 1r trimestre	74	39	4.780.047
2012. 2n trimestre	58	29	2.576.611
2012. 3r trimestre	55	24	7.876.170
2012. 4t trimestre	63	31	4.628.409
2013. 1r trimestre	54	31	3.755.441
2013. 2n trimestre	48	28	2.729.885
2013. 3r trimestre	38	25	2.550.300
2013. 4t trimestre	34	30	5.592.548
2014. 1r trimestre	47	25	2.868.616

Quadre 8

Hem comprovat que la Diputació no s'ha acollit a cap dels mecanismes de finançament per al pagament de proveïdors.

5. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

5.1 Evolució durant els últims exercicis

En compliment del que disposa l'article 16 de l'RLEP, correspon a la Intervenció General avaluar el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, que ha informat que la Diputació compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, amb motiu de l'aprovació dels pressupostos dels exercicis 2012, 2013 i 2014, així com en les liquidacions dels pressupostos dels exercicis 2012 i 2013.

Un detall del càlcul de la capacitat de finançament informada, en la liquidació del pressupost dels exercicis 2011, 2012 i 2013, és el següent, en euros:

Càlcul de l'objectiu d'estabilitat	des/2013	des/2012	des/2011
A. Superàvit pressupostari consolidat	47.108.934	15.697.811	(2.950.397)
B. Total ajustos SEC-95 practicats	14.891.113	1.054.249	(8.580.480)
C. Capacitat (necessitat) finançament (A+B)	62.000.047	16.752.060	(14.383.541)

Quadre 9

A fi que la Diputació pogués prorrogar els terminis de reintegrament de les liquidacions negatives de la participació en els tributs de l'Estat de 2008 i 2009, acollint-se al que estableix la disposició final 10a de la Llei 2/2012, de 29 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2012, el Ple de la Diputació de data 18 de setembre de 2012 va aprovar un pla d'ajust a tres anys, amb l'única finalitat de reconduir el seu nivell d'endeutament per deixar-lo per sota del 75% en l'any 2015.

Hem comprovat que en data de 31 de desembre de 2012, la Diputació no complia amb l'objectiu de deute públic establert en l'article 13.1 de l'LOEPSF, encara que sí que estava complint amb el pla referit d'ajust, com s'indica en l'informe de la Intervenció General sobre la liquidació del pressupost de 2012.

En l'informe de la Intervenció General sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2013 s'indica que es compleix l'objectiu de deute públic, en data de 31 de desembre de 2013. En aquest context, el nivell d'endeutament consolidat ha quedat determinat en el 66,7% per sota de l'objectiu previst per a l'any 2015, que era del 75%, circumstància que posa de manifest el compliment de les previsions del pla d'ajust aprovat per l'Entitat.

5.2 Conclusions de la fiscalització realitzada

S'ha comprovat si en el càlcul de l'estabilitat pressupostària en l'exercici 2012 s'han inclòs adequadament totes les unitats institucionals, a partir de les entitats que s'apleguen en l'apartat 3.3 de l'Informe i s'han practicat raonablement els ajustos per a adequar les xifres d'aquestes unitats a la comptabilitat nacional.

Hem revistat, així mateix, el compliment de les obligacions relatives a l'emissió d'informes i a la dació de compte al Ple. En aquest context, les circumstàncies que s'han posat de manifest i que s'han de tenir en compte per a complir adequadament el que disposa l'LOEPSF són les següents:

- En els ajustos practicats per a calcular la capacitat de finançament resultant de la liquidació del pressupost de l'exercici 2012, no s'ha aplicat el criteri de caixa en la participació dels tributs de l'Estat segons SEC, alhora que s'han considerat com a operacions pendents d'aplicar a pressupost determinats conceptes que no són obligacions líquides, vençudes i exigibles.

Hem calculat que, si s'haguessen practicat els ajustos esmentats, la capacitat de finançament resultant hauria sigut de 26.537.155 euros, en lloc de 16.752.060 euros. En aquest sentit, l'Entitat ha realitzat una reducció de l'endeutament menor de la prevista en l'article 32 de l'LOEPSF.

Hem comprovat, però, que l'amortització extraordinària de deute amb entitats de crèdit realitzada en l'exercici 2013, per un import de 16.752.060 euros, ha sigut suficient per complir amb l'objectiu de deute.

- En l'expedient del pressupost de l'exercici 2012, l'informe de la Intervenció General sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària es va elaborar sense incloure cap de les entitats dependents i no es van realitzar els ajustos per a adaptar les xifres a la comptabilitat nacional que disposa l'article 16.2 de l'RLEP.
- En la revisió dels ajustos calculats per a Intervenció General, s'ha posat de manifest que, en data 31 de desembre de 2012, el Consorci de l'Hospital General Universitari de València deu a la Diputació 28.310.075 euros per les liquidacions negatives en la participació de tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009, circumstància que sorgeix pels fets que s'han indicat en l'apartat 3.3 de l'Informe.

En aquest sentit, mentre que la Diputació té registrat en el seu passiu el deute amb l'Estat per aquestes liquidacions negatives, hauria d'haver registrat en l'actiu del seu balanç, al seu torn, l'import que devia el CHGUV.

Hem comprovat que els imports mensuals transferits durant l'exercici 2012 al CHGUV, reconeguts en el capítol 4 del pressupost de despeses, figuren per un import net, descomptada la devolució, fet que incompleix el que disposa l'article 165.3 de l'LRHL.

En l'exercici 2012, l'import descomptat al CHGUV puja a 7.515.119 euros, quantia equivalent als reintegraments realitzats per la Diputació a l'Estat pel fons d'assistència sanitària.

- La Diputació compleix en l'actualitat amb les obligacions previstes en l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, i ha modificat la base 6a de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2014 a fi d'informar al Ple amb caràcter trimestral de la informació establida en l'article 16 de l'Ordre mencionada.

6. ELS PRESSUPOSTOS DE LA DIPUTACIÓ

6.1 Anàlisi de les previsions inicials

Els pressupostos inicials de la Diputació dels exercicis 2012, 2013 i 2014, on s'aplega la importància quantitativa dels capítols pressupostaris i la variació entre exercicis, amb les xifres expressades en euros, es recullen en el quadre següent:

Capítols	2012	Variació 2013/2012	2013	Variació 2014/2013	2014
1. Impostos directes	36.919.441	(23,3%)	28.301.919	5,7%	29.904.180
2. Impostos indirectes	23.514.716	15,2%	27.077.697	(14,7%)	23.098.560
3. Taxes i d'altres ingressos	14.759.024	1,7%	15.013.115	13,1%	16.974.176
4. Transferències corrents	279.729.040	15,7%	323.660.949	6,3%	344.173.098
5. Ingressos patrimonials	2.880.049	(36,0%)	1.843.802	74,9%	3.225.431
6. Alienació d'inversions	100.000	238,8%	338.826	0,0%	338.826
7. Transferències de capital	7.100.541	(92,1%)	558.000	(43,5%)	315.394
8. Actius financers	1.185.000	0,0%	1.185.000	(4,65%)	1.130.000
9. Passius financers	0	-	0	-	0
Total ingressos	366.187.811	8,7%	397.979.308	5,3%	419.159.666
1. Despeses de personal	65.200.000	(4,5%)	62.298.140	(0,1%)	62.231.757
2. Despeses de funcionament	42.191.761	2,9%	43.422.849	1,6%	44.118.995
3. Despeses financeres	12.527.827	(23,3)	9.611.750	(11,6%)	8.496.087
4. Transferències corrents	144.287.809	10,3%	159.204.650	3,8%	165.311.005
6. Inversions reals	49.067.298	14,8%	56.351.591	35,5%	76.374.061
5. Fons de contingència	0	-	0	-	800.000
7. Transferències de capital	28.207.037	(25,8%)	20.922.743	50,2%	31.434.290
8. Actius financers	1.185.000	0,0%	1.185.000	(4,6%)	1.130.000
9. Passius financers	23.521.079	91,2%	44.982.585	(34,9%)	29.263.471
Total despeses	366.187.811	8,7%	397.979.308	5,3%	419.159.66
Capacitat (necessitat) de finan.	23.521.079	91,2%	44.982.585	(34,9%)	29.263.471

Quadre 10

Els pressupostos dels darrers tres exercicis mostren que la Diputació no té previst recórrer a més endeutament financer, ja que ha sigut molt elevat el volum d'operacions de préstec en vigor a què es refereix l'article 53 de l'LRHL i que ha passat del 106,5% en 2012, al 92,4% en 2013 i al 70,5% en 2014, excloent-ne les quantitats per a retornar, com a conseqüència de les liquidacions negatives de la participació en ingressos de l'Estat de 2008 i 2009.

L'estructura del pressupost de la Diputació està condicionada pel fet que la gestió econòmica i financera del Consorci de l'Hospital General Universitari de València no està transferida a la Generalitat, conformement al que s'analitza en l'apartat 3.3 de l'Informe, circumstància sobre la qual es poden fer les observacions següents:

- Una xifra del 22% dels ingressos corrents previstos de l'exercici 2012 corresponen a transferències rebudes de l'Estat amb destinació al CHGUV.
- Un percentatge del 23,2% de les despeses previstes corresponen a transferències lliurades al CHGUV, tant les rebudes de l'Estat per a aquesta finalitat com l'aportació específica de la Diputació establida en la xifra de 6.010.121 euros anuals.

Quan la gestió econòmica i financera del CHGUV siga transferida a la Generalitat, les transferències de l'Estat s'assignaran a la Generalitat, en lloc de fer-ho a la Diputació, el que produirà una disminució dels ingressos corrents i un increment significatiu dels percentatges de capital viu, circumstància que cal tenir en compte en la gestió econòmica i financera de la Diputació a mig termini.

Un percentatge de l'11,2% de les despeses previstes es correspon amb les transferències lliurades a les entitats dependents de la Diputació, que són el Consorci per al Servei de Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvament de la Província de València, Impuls Econòmic Local de València, SA, i el Patronat de Turisme "València, Terra i Mar", que no són objecte d'aquesta fiscalització.

L'estalvi brut no financer, considerat com la diferència entre els ingressos corrents i les despeses de funcionament no financeres previstes, ha passat de 106.122.700 euros en 2012, a 130.971.843 euros en 2013 i 1 145.713.688 euros en 2014. Es considera que aquests imports permeten afrontar la reducció de l'endeutament, les noves inversions i les transferències de capital.

6.2 Anàlisi de les modificacions de crèdit de l'exercici 2012

Un detall de les modificacions pressupostàries realitzades en l'exercici 2012 en els diferents capítols pressupostaris i de la liquidació del pressupost de la Diputació, amb el seu grau d'execució, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Capítols	Modificacions	Prev. def.	Liquidació	% exec.
1. Impostos directes	0	36.919.441	32.926.397	89%
2. Impostos indirectes	0	23.514.716	19.562.304	83%
3. Taxes i d'altres ingressos	6.000	14.765.024	16.755.702	113%
4. Transferències corrents	12.050.331	291.779.371	311.379.253	107%
5. Ingressos patrimonials	0	2.880.049	4.016.367	139%
6. Alienació d'inversions	0	100.000	286.356	286%
7. Transferències de capital	3.259.008	10.359.549	1.673.491	16%
8. Actius financers	207.215.369	208.400.369	767.346	0%
9. Passius financers	57.721.452	57.721.452	69.004.947	120%
Total Ingressos	280.252.159	646.439.970	456.372.164	71%
1. Despeses de personal	(178.849)	65.021.151	57.898.036	89%
2. Despeses de funcionament	7.063.847	49.255.608	36.992.498	75%
3. Despeses financeres	0	12.527.827	6.314.250	50%
4. Transferències corrents	35.158.826	179.446.635	171.180.034	95%
6. Inversions reals	77.003.336	126.070.633	52.288.912	41%
7. Transferències de capital	101.205.000	129.412.037	46.707.933	36%
8. Actius financers	60.000.000	61.185.000	60.325.045	99%
9. Passius financers	0	23.521.079	23.328.587	99%
Total despeses	280.252.159	646.439.970	455.035.296	70%
Capacitat (necessitat) de finan.	(204.936.820)	(181.415.741)	15.218.207	

Quadre 11

Les modificacions pressupostàries aplegades en quadre anterior han determinat que les previsions inicials del pressupost de l'exercici 2012 s'hagen vist alterades en un percentatge significatiu del 76,5%, que posa de manifest que les previsions mencionades no es van realitzar de manera adequada. Aquesta circumstància es repeteix en l'exercici 2013, en el qual el percentatge de variació s'ha elevat al 67,7%.

El conjunt de les modificacions pressupostàries aprovades durant l'exercici 2012 situen el pressupost de la Diputació, temporalment, en una situació d'incompliment de l'estabilitat pressupostària, circumstància que finalment no acaba materialitzant-se en la liquidació del pressupost, a causa del baix grau d'execució de les inversions reals i de les transferències de capital, que es calculen en segles percentatges del 41% i del 36%.

L'anàlisi dels graus d'execució del pressupost d'ingressos i despeses posa de manifest les circumstàncies següents:

- La previsió prudent dels ingressos derivats de la participació de tributs de l'Estat ha fet que, finalment, els drets liquidats siguen superiors en un import significatiu en valors absoluts, de manera que el grau d'execució ha sigut del 107%, en el principal capítol d'ingressos, que és el de "Transferències corrents".
- El baix grau d'execució de les inversions reals i de les transferències de capital, que és una circumstància recurrent en les pressupostos de la Diputació. Un detall dels graus d'execució d'aquests dos capítols del pressupost de despeses dels últims quatre exercicis liquidats és el següent:

Grau d'execució pressupost de despeses	Exercicis			
	2013	2012	2011	2010
6. Inversions reals	58%	41%	44%	31%
7. Transferències de capital	49%	36%	45%	40%

Quadre 12

Les causes i les conseqüències d'aquesta circumstància, s'analitzen en els apartats 6.3 i 9.5 de l'Informe, per als capítols d'"Inversions reals" i "Transferències de capital".

- Els fets que s'indiquen en l'apartat 6.1 de l'Informe han fet que en l'exercici 2012 la Diputació percebés d'entitats de crèdit préstecs per un import de 69.004.947 euros, que van ser concertats en l'any 2010, amb el corresponent reconeixement pressupostari i l'efecte consegüent sobre les desviacions de finançament que s'analitzen en els apartats 7 i 8.8 de l'Informe.
- La previsió inicial de despeses financeres no s'ajusta a la realitat, en la mesura en què el percentatge d'execució ha sigut del 50%, circumstància que la Diputació ha de tenir en compte en l'elaboració de pressupostos futurs.

La Diputació ha utilitzat en l'exercici 2012 la pràctica totalitat del romanent de tresoreria per a despeses generals i les desviacions acumulades positives de finançament a 31 de desembre de 2011, per finançar, principalment, les següents modificacions pressupostàries:

- La incorporació de romanents de crèdit, en una quantia de 80.386.681 euros, com s'analitza en l'apartat 6.3 de l'Informe.
- L'operació de col·locació d'excedents de tresoreria que s'analitza en l'apartat 8.2 de l'Informe, per un total de 60.000.000 d'euros.

- La transferència de capital relativa al pla d'eficiència energètica d'enllumenat públic, que s'analitza en l'apartat 9.5 de l'Informe, per la xifra de 20.000.000 d'euros.
- L'acompte de l'aportació de l'exercici 2013 al CHGUV, per un import de 6.010.121 euros, que s'analitza en l'apartat 8.5 de l'Informe.

En la fiscalització realitzada s'han revisat nou expedients de modificació pressupostària d'un total de 112 tramitats durant l'exercici. Hem comprovat que, amb caràcter general, es troben adequadament tramitats i qualificats conformement a la normativa pressupostària local i a les bases d'execució del pressupost. En aquest context, s'han posat de manifest les següents circumstàncies d'interés:

- L'expedient de modificació pressupostària per suplement de crèdit núm. 1/12/098/2012, en la part que correspon a l'acompte de l'aportació de l'exercici 2013 al CHGUV, per un import de 6.010.121 euros no es troba suficientment justificat, ja que no es dóna el pressupòsit de fet necessari, que era l'existència d'una despesa específica i determinada, amb les implicacions que es detallen en l'apartat 8.5 de l'Informe.
- En els expedients de concessió de crèdit extraordinaris i suplement de crèdit, les preceptives memòries justificatives establides en l'article 37 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa en matèria de pressupostos el capítol primer del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (RLRHL), no acrediten la impossibilitat de demorar la despesa a exercicis posteriors, en la mesura que no hi figura cap explicació, més enllà de reproduir l'articulat de la normativa d'aplicació.
- S'han tramitat dos expedients de generació de crèdit per nous ingressos en el capítol 4 "Transferències corrents", per un import total de 10.353.520 euros, ingressos que haurien d'haver-se tramitat com segles expedients d'ampliacions de crèdit, conformement a la base 15a de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2012, per correspondre a l'aplicació pressupostària del fons d'assistència sanitària al CHGUV.

6.3 Incorporació de romanents en l'exercici 2012

De determinar els romanents de crèdit i de controlar-los i fer-ne el seguiment es fa càrrec la Intervenció General, en termes generals, conformement al que disposen els articles 47 i 48 de l'RLRHL i les regles 37 a 41 de la ICAL.

En el pressupost de l'exercici 2012, es van aprovar 14 expedients d'incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior, per una

quantia global de 144.770.687 euros; cal destacar les circumstàncies següents:

- Un total de 77.433.986 euros corresponien al capítol 6 “Inversions reals” que afecta l'àrea de carreteres. L'origen de les nombroses romanents de crèdit incorporades en aquest capítol pressupostari és degut al fet que l'execució material de la majoria dels contractes d'obra s'inicia en un exercici posterior al de l'inici de l'expedient de contractació, segons que s'indica en l'apartat 11.4 de l'Informe.

Amb la finalitat d'evitar que es produísca la situació anterior recomanem que la Diputació aplique l'article 110.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic, el text refós de la qual ha sigut aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre (TRLCSF), i la base 68a de les bases d'execució del pressupost, que permet tramitar anticipadament els expedients en totes aquelles licitacions d'obres en les quals no estiga previst iniciar l'execució material en el mateix exercici.

- Una xifra de 61.464.768 euros es refereix al capítol 7 “Transferències de capital”, principalment per les obres dels plans provincials d'obres i serveis, plans de nuclis i plans de camins, i afecta l'àrea de cooperació municipal.

Com a conseqüència de l'aplicació de l'article 32 de l'LOEPSF, que obliga la Diputació a destinar la capacitat de finançament resultant de la liquidació del pressupost de l'exercici 2013, per un total de 62.000.047 euros, a reduir l'endeutament net, el recurs al romanent de tresoreria per a despeses generals com a font de finançament per a l'aprovació dels expedients d'incorporació de romanents de crèdit es veurà limitat, circumstància que ha de tenir-se present en exercicis futurs.

En la mesura en què la incorporació de romanents no es pot realitzar fins al moment en què s'aprova la liquidació del pressupost, que es va formalitzar el dia 1 de març de 2013, durant el primer trimestre de l'exercici s'han pagat extrapressupostàriament certificacions d'obra per un import de 6.521.524 euros, que han sigut registrades temporalment en el compte 413 “Creditors per obligacions pendents d'aplicar a pressupost”, fins que s'apliquen degudament al pressupost, una vegada aprovada la incorporació de romanents.

La circumstància anterior representa una pràctica que no es produiria si la Diputació recorregués en la gestió contractual a la tècnica de la tramitació anticipada de despeses.

6.4 Elaboració i aprovació dels pressupostos dels exercicis 2012 a 2014

El pressupost de la Diputació està integrat pels pressupostos de la Diputació mateixa, de l'organisme autònom dependent i de la societat de

capital propietat al 100% de la Diputació, juntament amb els annexos corresponents.

S'ha comprovat que el contingut i tramitació dels expedients d'aprovació dels pressupostos de la Diputació dels exercicis 2012, 2013 i 2014 s'ha ajustat, amb caràcter general, a la normativa vigent, encara que s'han posat de manifest les següents circumstàncies que l'Entitat ha de tenir en compte per al compliment adequat de la normativa aplicable i per a millorar la gestió pressupostària:

- Com a conseqüència del retard en l'inici del procediment d'elaboració i aprovació dels pressupostos dels exercicis 2012 i 2014, la Diputació no s'ha ajustat als terminis previstos en els articles 168 i 169 de l'LRHL i ha entrat en vigor amb posterioritat al dia 1 de gener, data d'inici de l'exercici pressupostari.

Aquesta circumstància ha determinat la pròrroga automàtica dels pressupostos dels exercicis anteriors, sense que la Diputació formalitzés els respectius decrets de Presidència, a fi de fer efectiva la dita pròrroga, ajustant els crèdits a la baixa, conformement al que estableix l'article 169.6 de l'LRHL i l'article 21 de l'RLRHL.

En la mesura en què les pròrroques esmentades solament van estar vigents durant dos períodes de 14 i 17 dies, i considerant les dificultats tècniques que representen l'elaboració dels decrets de pròrroga, la Diputació ha de posar tots els mitjans que estiguen al seu abast perquè els pressupostos puguin entrar en vigor el dia 1 de gener de cada any, opció que resulta factible, a la vista dels mencionats terminis de vigència de les pròrroques pressupostàries.

- Els informes econòmics financers no contenen les bases per a avaluar els ingressos, en la mesura que no apleguen una explicació detallada dels documents que han servit de font o suport per a determinar les quanties de les previsions d'ingressos i de la manera de determinar-les, no ajustant-se al que disposa l'article 168.1e) de l'LRHL.
- L'annex de les inversions a realitzar en l'exercici no s'ajusta, en el seu contingut, al que disposa l'article 19 de l'RLRHL, perquè no aplega les anualitats previstes, l'any d'inici i finalització ni tampoc el codi de projecte.

Aquesta circumstància posa de manifest la conveniència que la Diputació formule plans d'inversió i finançament per a un termini de quatre anys, conformement es permet en l'article 166.1.a) de l'LRHL.

- La remissió dels pressupostos definitivament aprovats a l'Administració de l'Estat i a la Generalitat no s'efectua

simultàniament a l'enviament al Butlletí Oficial de la Província, sinó amb un retard que varia entre un i tres mesos, fet que no s'ajusta al que disposa l'article 169.4 de l'LRHL.

- L'annex al pressupost denominat estat de previsió i moviments del deute comprensible del detall de les operacions de crèdit o d'endeutament no es troba signat, situació irregular que hauria d'haver-se produït.
- No es té constància que s'haja formalitzat el tràmit previst en l'article 9 de l'LFPDP, en el qual s'estableix que les diputacions provincials, abans de l'aprovació dels seus projectes de pressupost, els posaran en coneixement del Consell, perquè aquest presente, si és el cas, advertiments referits a les directrius de coordinació.

Hem revisat les bases d'execució del pressupost dels exercicis 2012, 2013 i 2014 i s'ha posat de manifest que, en termes generals, contenen totes les matèries previstes en l'article 9.2 del TRLRHL, encara que interessa formular les recomanacions següents:

- En la base 103a, referida a la gestió d'ingressos per subvencions, en compliment del que es disposa en l'article 165 de l'LRHL, s'ha de garantir que el reconeixement del dret i la consegüent imputació al pressupost d'ingressos, solament es puga realitzar quan es produeix el cobrament o quan es coneix de manera certa que l'ens concedent ha reconegut l'obligació pressupostària correlativa.
- En les bases d'execució s'han d'establir el criteris per calcular el saldo de cobrament dubtós que cal considerar en el romanent de tresoreria, circumstància que s'analitza amb major detall en l'apartat 8.7 de l'Informe.

7. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI 2012

Els conceptes i xifres que componen el resultat pressupostari que s'integra en el Compte General de l'exercici 2012 de la Diputació són els que s'apleguen tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

Informe de fiscalització de diversos aspectes de l'activitat econòmica i financera de la Diputació de València. Exercicis 2012 a 2014

Conceptes	Drets recon. nets	Oblig. recon. netes	Ajustos	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	384.640.023	272.384.818		112.255.205
b. D'altres operacions no financeres	1.959.847	98.996.845		(97.036.998)
1. Total operacions no financeres (a+b)	386.599.870	371.381.663		15.218.207
2. Actius financers	767.346	60.325.045		(59.557.699)
3. Passius financers	69.004.947	23.328.588		45.676.359
RESULTAT PRESSUPOSTARI	456.372.163	455.035.296		1.336.867
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			77.019.629	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			8.299.851	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			(40.258.818)	45.060.662
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				46.397.529

Quadre 13

L'evolució del resultat pressupostari en els seus diferents components, entre els exercicis 2011 i 2013 es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

Conceptes	Exercici 2013	Variació 2013/2012	Exercici 2012	Variació 2012/2011	Exercici 2011
a. Operacions corrents	167.721.898	49,4%	112.255.205	(4,8%)	117.952.860
b. D'altres operacions no financeres	(123.385.677)	(27,2%)	(97.036.998)	18,1%	(118.501.323)
1. Total operacions no financeres (a+b)	44.336.221	191,3%	15.218.207	2874,7%	(548.463)
2. Actius financers	(2.006.121)	96,6%	(59.557.699)	(5.160,6%)	(1.132.145)
3. Passius financers	(60.403.749)	(232,2%)	45.676.359	1,8%	44.858.685
RESULTAT PRESSUPOSTARI	(18.073.649)	(1.451,9%)	1.336.867	(96,9%)	43.178.077
Ajustos	105.680.050	134,5%	45.060.662	18.761,5%	(241.463)
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	87.606.401	88,8%	46.397.529	8,1%	42.936.614

Quadre 14

L'estalvi brut no financer mostra amb claredat la situació econòmica i financera de la Diputació, en la mesura en què no considera les operacions financeres i les de capital. En aquest sentit, un detall de la seua evolució entre els exercicis 2011 i 2013 és el següent, expressat en euros:

Conceptes	2013	2012	2011
Pressupost d'ingressos. Liquidació dels capítols 1 a 5	431.478.797	384.640.023	384.952.596
Pressupost de despeses. Liquidació dels capítols 1, 2 i 4	(260.118.119)	(266.070.569)	(261.616.923)
ESTALVI BRUT NO FINANCER DE L'EXERCICI	171.630.678	118.569.455	123.335.673

Quadre 15

El resultat pressupostari de l'exercici 2012, que és de 1.336.867 euros, hauria sigut de 67.346.531 euros si s'haguessen tractat com no pressupostàries determinades col·locacions a curt termini d'excedents de tresoreria per 59.999.543 euros, segons que s'analitza en l'apartat 8.2 de l'Informe, i si no s'hagués reconegut una obligació amb el CHGUV, per 6.010.121 euros, segons que s'analitza en l'apartat 8.5 de l'Informe.

Cal deixar constància, però, que les circumstàncies expressades no haguessen afectat l'import del resultat pressupostari ajustat, en la mesura que es tracta de crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals, que constitueixen un ajust al resultat pressupostari.

Hem comprovat per a l'exercici 2012, que la Diputació compleix, amb caràcter general, a les regles de la ICAL relatives a la confecció del resultat pressupostari a partir dels seus registres comptables.

Pel que fa als ajustos al resultat pressupostari, que determinen el resultat pressupostari ajustat, s'han analitzat els corresponents detalls de la memòria del Compte General de l'Entitat, en la qual s'integren els projectes de despesa i les despeses amb finançament afectat, a fi de comprovar si és adequat el càlcul de les desviacions de finançament positives i negatives de l'exercici, així com els excessos de finançament afectat que figuren com a component de l'estat de romanent de tresoreria.

Com a resultat del treball realitzat s'han posat de manifest les circumstàncies següents que l'Entitat ha de tenir en compte per a determinar adequadament el resultat pressupostari ajustat:

- L'ajust positiu al resultat pressupostari de l'exercici 2012, per una quantia de 77.019.629 euros, en concepte de crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals, s'estima que es troba infravalorat, encara que no ha sigut possible determinar-ne la quantia exacta.

Aquesta circumstància afecta principalment les partides pressupostàries següents: 201/1690/76 "Transferències de capital per PPOS, plans de camins i plans de nuclis", 501/45301/61900-501/45301/61902 "Inversions en infraestructures de carreteres" i 611/3120/46 "Transferència al CHGUV", per a les quals es van

modificar crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals per un import conjunt de 65.869.538 euros, reconeixent-se obligacions en una quantia superior a la calculada per l'Entitat.

- El volum tan elevat de desviacions de finançament positives de l'exercici 2012, que pugen a 40.258.818 euros es correspon en un 96% amb projectes de despeses l'agent finançador de les quals són entitats de crèdit i té el seu origen en els préstecs concertats referits en l'apartat 6.2 de l'Informe. En l'exercici 2012 s'han acumulat ingressos de préstecs afectats a projectes de despeses genèriques, per un import de 4.555.419 euros, en els quals no hi ha referència a cap projecte concret, conformement al que s'indica en l'apartat 8.8 de l'Informe.
- La Diputació mantenia a 31 de desembre de 2012, un total de 5.890 projectes de despesa, en 420 dels quals no figura cap import, de manera que haurien de suprimir-se. Pel que fa a la resta de projectes de despesa, cal mencionar que 1.464 eren sense finançament afectat i 4.006 disposaven de finançament afectat.

Hem comprovat que un total de 2.708 projectes de despeses amb finançament afectat no han generat desviacions de finançament en l'exercici, ni tenen desviacions de finançament acumulades. Pel que fa a aquests supòsits, el 60% dels projectes es van iniciar en l'exercici 2009 o anteriors, de manera que hauria de revisar-se si convé finalitzar-los i tancar-los.

En un total de 1.298 projectes de despeses s'han generat desviacions i, tot i que no afecta significativament el seu import, s'ha comprovat que hi ha 74 projectes de despesa en els quals no costa l'any d'inici i 27 projectes de despesa amb un coeficient de finançament superior al 100%.

En els projectes de despesa esmentats, atenent a la data d'inici i a la durada, una xifra aproximada de 550 projectes finalitzaren en l'exercici 2010 i anteriors.

En la data de tancament dels exercicis 2012 i 2013, d'altra banda, la Diputació tenia obligacions pendents d'imputar al pressupost per dues xifres de 950 i 792.913 euros i els expedients extrajudicials de crèdit aprovats en els dits exercicis, en el seu conjunt, no van superar la quantia de 600.000 euros, de manera que el resultat pressupostari no està afectat significativament per aquestes circumstàncies.

8. ROMANENT DE TRESORERIA DE L'EXERCICI 2012

8.1 Romanent de tresoreria de l'exercici 2012

Els conceptes i xifres que componen l'estat del romanent de tresoreria que s'integra en el Compte General de la Diputació de València dels exercicis 2011 a 2013, són els que s'apleguen tot seguit, amb les xifres expressades en euros i amb les variacions experimentades entre els exercicis que s'hi mostren.

Components	2013	Variació 2013/2012	2012	Variació 2012/2011	2011
1. (+) Fons líquids	201.816.010	18,3%	170.649.991	(12,7%)	195.547.284
2. (+) Drets pendents de cobrament	62.076.372	(46,0%)	114.923.720	19,3%	96.345.247
(+) Del Pressupost corrent	7.084.112	(78,6%)	33.058.043	57,7%	20.967.668
(+) De Pressupostos tancats	46.577.763	(10,4%)	52.007.673	(10,1%)	57.875.917
(+) D'operacions no pressupostàries	10.787.380	(67,2%)	32.854.150	57,9%	20.810.847
(-) Cobraments realitzats pend. d'aplicació def.	2.372.883	20,8%	(2.996.146)	(9,5%)	-3.309.186
3. (-) Obligacions pendents de pagament	60.218.264	(5,5%)	63.739.240	(1,8%)	64.929.835
(+) Del Pressupost corrent	48.127.355	(6,4%)	51.434.159	(9,8%)	57.023.839
(+) De Pressupostos tancats	492.257	(60,1%)	1.233.782	(5,0%)	1.298.215
(+) D'operacions no pressupostàries	13.886.187	8,5%	12.797.804	53,5%	8.336.476
(-) Pagaments realitzats pend. d'aplicació def.	2.287.535	(32,5%)	1.726.505	(0,1%)	1.728.695
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)	203.674.118	(8,2%)	221.834.471	(2,3%)	226.962.696
II. Saldos de cobrament dubtós	27.001.279	297,9%	6.786.692	0,3%	6.766.377
III. Excés de finançament afectat	18.507.067	(45,4%)	33.901.124	182,3%	12.008.501
IV. Romanent tres. per a despeses generals (I-II-III)	158.165.772	(12,7%)	181.146.655	(13,0%)	208.187.818

Quadre 16

El romanent de tresoreria total constitueix un recurs obtingut, amb caràcter general, per l'acumulació dels resultats pressupostaris d'exercicis anteriors i de l'exercici que es tanca. En aquest sentit, el quadre mostra una situació sanejada en la qual, a 31 de desembre de 2012, s'havia acumulat un import de 221.834.471 euros, equivalent al 50% de totes les obligacions liquidades en l'exercici 2012.

Hem comprovat que el romanent de tresoreria total ha sigut quantificat amb les dades comptables que figuren al final de l'exercici, conformement a les regles 83 a 86 de la ICAL.

8.2 Fons líquids

L'article 108.2 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària (LGP), en la seua redacció vigent des de l'1 de juliol de 2012, que és d'aplicació a la tresoreria de les entitats locals, d'acord amb

el que es disposa en l'article 194.3 de l'LRHL, estableix que les operacions a curt termini d'adquisició temporal d'actius, préstec dipòsit a termini i col·locació de fons en comptes de tresoreria, tenen caràcter no pressupostari.

Hem comprovat que la Diputació ha tractat com a pressupostàries, en el capítol 8 de despeses, diverses inversions temporals a un any, per un import de 59.999.543 euros, mentre que tractava com a no pressupostàries d'altres per import de 40.000.000 d'euros, de similar seguretat, liquiditat i termini.

En el supòsit d'haver tractat com a no pressupostàries la totalitat de les operacions de col·locació dels excedents de tresoreria, d'acord amb l'article 108.2 de l'LGP, el resultat pressupostari i determinats components del romanent de tresoreria: fons líquids, romanent de tresoreria total i romanent de tresoreria per a despeses generals, s'haurien incrementat en 59.999.543 euros.

Hem comprovat que en l'exercici 2013, la col·locació de l'excedent de tresoreria de la Diputació s'ha efectuat en operacions a llarg termini, que tenen caràcter pressupostari, d'acord amb el que disposa l'article 108.2 de l'LGP.

Les operacions de col·locació dels excedents de tresoreria es realitzen sense l'informe de Tresoreria preceptiu que estableix l'article 5 del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, sobre Règim Jurídic dels Funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional (RDRJAN) i l'article 196 de l'LRHL, que reserva la responsabilitat administrativa de la gestió de la tresoreria als funcionaris que ocupen aquests llocs de treball.

8.3 Drets pendents de cobrament pressupostaris

Un detall dels drets pendents de cobrament pressupostaris, en data de 31 de desembre de 2012, segons la naturalesa dels principals deutors i els exercicis d'imputació, expressat en euros, és el següent:

Drets pendents de cobrament	Exercici corrent	Exercicis tancats	Total
Ajuntaments	7.351.210	20.946.796	28.298.006
Estat	23.028.461	1.701.881	24.730.342
Generalitat	1.919.031	20.346.076	22.265.107
Mancomunitats	142.433	6.994.216	7.136.649
GIRSA	1.709	926.254	927.963
Depositari-recaptació	569.434	304.782	874.216
Resta de drets	45.765	787.668	833.433
Total	33.058.043	52.007.673	85.065.716

Quadre 17

Un detall dels drets pendents de cobrament de pressupostos tancats, a 31 de desembre de 2012, per a fer-ne l'anàlisi, segons la naturalesa dels principals deutors, capítols i conceptes, amb les xifres expressades en euros, és el següent:

CONCEPTES / CAPÍTOLS	Tributs	Transferències		Resta capítols	Total
		De capital	Corrents		
Subvencions. Convenis amb Comunitat Autònoma	-	15.772.008	2.559.686	-	18.331.694
Taxa de tractament de residus ajuntaments	8.698.641	-	-	-	8.698.641
Recàrrec provincial IAE ajuntaments i depositari	8.204.432	-	-	-	8.204.432
Taxa de tractament de residus mancomunitats	5.600.917	-	-	-	5.600.917
D'altres conceptes	1.869.301	1.164.947	1.380.167	970.707	5.385.122
Recollida de residus sòlids urbans	2.443.459	-	-	-	2.443.459
Subvencions. Ajuntaments. Diversos conceptes	-	2.017.404	-	-	2.017.404
Subvenció Estat. Ajuda al desenvolupament	-	-	1.326.004	-	1.326.004
Total	26.816.750	18.954.359	5.265.857	970.707	52.007.673

Quadre 18

S'ha posat de manifest que l'import de 20.346.076 euros corresponent als drets pendents de cobrament de pressupostos tancats de la Generalitat té un reflex comptable significativament dispar en els comptes d'aquesta, d'acord amb la informació que ha facilitat la Diputació.

En aquest context, l'anàlisi d'aquesta informació permet apreciar, d'acord amb la comptabilitat de la Generalitat, que les obligacions de pagament amb la Diputació de València corresponents a l'exercici 2011 i anteriors, pujaven a 6.034.942 euros i que, per tant, hi ha una diferència de 14.311.134 euros, que es refereix, principalment, als conceptes següents:

- Una xifra de 6.931.192 euros derivada del conveni de col·laboració de 24 de març de 1988, subscrit amb la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència per a executar el programa d'infraestructura cultural i de rehabilitació del patrimoni artístic de la província.
- Un total de 69.223.403 euros, derivats de dos convenis denominats pla d'instal·lacions esportives: "Conveni de col·laboració per executar instal·lacions esportives entre la Conselleria d'Educació, Cultura i Esport de la Generalitat i les diputacions provincials d'Alacant, Castelló i València", de dates 25 de juliol de 2001 i 28 de juliol de 2006.

La Diputació va reconèixer els ingressos pressupostaris derivats dels esmentats convenis abans que la Generalitat fes efectius els imports concedits i sense conèixer de manera certa que haguessen dictat els actes de reconeixement de les correlatives obligacions pressupostàries. Aquesta circumstància ha determinat la sobrevaloració de l'estat del romanent de tresoreria, atès que els drets no pressupostaris no formen part del dit estat.

Aquest fet es produeix, tot i que, almenys en els convenis referits als plans d'instal·lacions esportives, s'estableix que la Generalitat pot reajustar unilateralment les anualitats de les aportacions que li corresponen, per ajustar-les als crèdits disponibles, sense variar l'import total de la subvenció de la Generalitat que, per al pla d'instal·lacions esportives 2007-2012, pujava a 8.000.000 d'euros.

El Ple de la Diputació ha sol·licitat aquestes aportacions en ocasions successives, i en aquest sentit ha remés diversos escrits a la Conselleria d'Educació, Cultura i Esport en els quals annexava els drets pendents de cobrament amb la Generalitat i indicava que si no es comunica res al respecte, aquests deutes és consideren conformes.

En relació amb la taxa de tractament de residus, interessa destacar que la Diputació no presta aquest servei des de l'exercici 2010, de manera que els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats corresponen a l'exercici 2010 i anteriors.

8.4 Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries

L'anàlisi de la composició dels comptes que integren el saldo de drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries en l'exercici 2012, que pujava a 32.854.150 euros, juntament amb la informació facilitada per la Intervenció General, ha posat de manifest les circumstàncies següents que interessa destacar:

- Hi havia un saldo del compte 470 "Hisenda pública deutora per diversos conceptes", per un import de 4.639.974 euros que, en la

data de tancament de l'exercici anterior tenia un saldo de 5.079.089 euros.

En el saldo esmentat s'inclouen imports reclamats en concepte de liquidacions d'IVA, que s'han resolt a favor de la Diputació, en virtut de diverses sentències del Tribunal Suprem, circumstància que ha determinat que en l'exercici 2014 l'Agència Tributària haja notificat imports a retornar per una quantitat de 4.414.499 euros.

En el saldo també s'inclou el resultat de la liquidació de l'IVA corresponent al quart trimestre de l'exercici 2012, per una quantitat de 420.106 euros, import ingressat en l'Agència Tributària en l'exercici 2013.

- El saldo del compte 4490 "D'altres deutors no pressupostaris", pel que fa al concepte 10569, per un import d'1.182.923 euros –xifra idèntica en els darrers quatre exercicis tancats–, es refereix en la seua major part a operacions comptables realitzades en l'exercici 1993, que tenen causa en ajustos realitzats amb el trànsit de comptabilització a partida doble.

S'ha comprovat que en l'any 2012 el dit concepte no ha tingut moviments i es recomana que la Intervenció General valore la conveniència de cancel·lar en la comptabilitat el saldo esmentat.

8.5 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent

El Consorci de l'Hospital General Universitari de València (CHGUV) va sol·licitar en el mes de novembre de 2012 un acompte de l'aportació econòmica corresponent a l'exercici 2013, que està establida en el conveni de col·laboració entre la Conselleria de Sanitat i la Diputació de València, pel qual s'acorda la constitució del Consorci.

La Diputació, d'acord amb la sol·licitud esmentada, va tramitar una modificació pressupostària i posteriorment va reconèixer una obligació per una quantitat de 6.010.121 euros, que no es troba suficientment justificada, conformement al que s'analitza en l'apartat 6.2 de l'Informe, havent-se comprovat que el document comptable l'ha fiscalitzat un tècnic, sense la participació de la cap de fiscalització i de l'interventor general.

Hem comprovat que el president de la Diputació, mitjançant el Decret de 19 de desembre de 2012, va resoldre que es transferiren els fons, encara que aquesta transferència es va realitzar en l'exercici 2013.

8.6 Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva

L'anàlisi de la composició dels comptes que integren el saldo de pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva, per una quantitat

d'1.726.505 euros, ha posat de manifest que el saldo del compte 555 "Pagaments pendents d'aplicació", inclou diversos conceptes pendents d'aplicar al pressupost, per un import d'1.632.290 euros, d'una antiguitat considerable que no han sigut justificats. Un detall dels més significatius, per la quantitat i segons l'antiguitat, és el següent, amb els imports en euros:

Concepte	Descripció	Antiguitat en anys	Import
40000	Pagament actes de conformitat IVA	4	621.543
40011	Pagament en execució d'operacions nòmina	4	167.553
40037	Interessos d'operacions Caixa cooperació	4	252.425
40100	Pagaments en execucions d'operacions de tresoreria	2	305.893
40999	Pagaments en execució d'operacions	4	284.876
Total			1.632.290

Quadre 19

Recomanem que s'analitzen degudament per aplicar-los al pressupost o per tal d'adoptar aquelles altres mesures que s'estime necessari, segons la naturalesa dels justificants en els quals es fonamenten.

8.7 Saldos de cobrament dubtós

Un detall dels drets pendents de cobrament de pressupostos tancats, en data de 31 de desembre de 2012, segons l'antiguitat del deute i la naturalesa dels deutors principals, expressat en euros, és el següent:

Deutors	2011	2010	2009	2008	2007	Anteriors	Total
Ajuntaments	5.820.644	4.181.941	6.201.976	2.871.098	672.511	1.198.626	20.946.796
Generalitat	5.051.351	4.135.953	4.038.820	3.379.705	2.283.863	1.456.384	20.346.076
Mancomunitats	208.120	400.826	949.407	953.736	1.043.978	3.438.149	6.994.216
Estat	1.090.693	444.940	0	3.147	0	163.102	1.701.881
GIRSA	34.827	90.049	801.378	0	0	0	926.254
Resta de drets	31.531	11.146	79.230	92.384	82.441	490.936	787.668
Depositari-recaptació	93.614	97.123	74.550	0	0	39.495	304.782
Total	12.330.780	9.361.978	12.145.361	7.300.069	4.082.793	6.786.692	52.007.673

Quadre 20

Els criteris per calcular el saldo de cobrament dubtós que s'ha de considerar en el romanent de tresoreria no han sigut establits reglamentàriament pel Ple en les bases d'execució del pressupost, conformement al que es disposa en l'article 191 de l'LRHL i en l'article 103 de l'RLRHL.

Hem comprovat, però, que la Intervenció General ha realitzat una estimació global dels saldos de cobrament dubtós, com tots aquells drets pressupostaris de l'exercici 2006 i anteriors, en aplicació del principi de prudència.

En el context expressat, la dotació registrada va ser de 6.786.692 euros en l'exercici 2012 i de 6.766.377 euros en l'exercici anterior. En l'exercici 2013 la dotació ha sigut de 27.001.279 euros, d'acord amb el que disposa l'article 193 bis de l'LRHL.

Considerem molt adequat que la Intervenció haja registrat els saldos de cobrament dubtós, tot i no estar previstos en les bases d'execució del pressupost, encara que considerem que hauria d'haver inclòs la quantitat corresponent als drets pressupostaris de l'exercici 2007.

La redacció actual de l'article 193 bis de l'LRHL, en vigor des del 31 de desembre de 2013, obliga a informar el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i el Ple de l'Entitat dels criteris per a calcular el saldo de cobrament dubtós, establint uns límits mínims que han d'aplicar-se a la totalitat dels drets pendents de cobrament.

En el romanent de tresoreria de l'exercici 2013 la Diputació ha aplicat els límits mínims establits en l'esmentat article 193 bis de l'LRHL, fet que ha representat que el saldo de cobrament dubtós de la liquidació del pressupost de l'exercici puge a 27.001.279 euros, xifra que representa un increment del 298% respecte del saldo de l'exercici 2012.

8.8 Excessos de finançament afectat

Pel que fa als 477 projectes de despesa que, el 31 de desembre de 2012, integraven el saldo d'excessos de finançament afectat, per una quantitat de 33.901.124 euros, s'ha comprovat que n'hi havia 124 de teòricament finalitzats, segons l'any d'inici i la duració, i que aquests excessos sumaven 1.917.055 euros; mentre que 27 projectes més no comptaven amb cap despesa prevista, circumstància que representa una irregularitat. En aquest supòsit els dits excessos pugen a 5.228.428 euros.

Les circumstàncies anteriors, juntament amb els fets que hem posat de manifest en l'apartat 7 de l'Informe, així com l'elevada xifra de projectes de despesa, posen de manifest la conveniència que l'Entitat millore la gestió i control de les despeses amb finançament afectat.

9. SUBVENCIONS CONCEDIDES

9.1 Normativa i grau d'aplicació

En l'article 2.1 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS) s'indica que s'entén per subvenció, a l'efecte d'aquesta Llei, tota disposició dinerària realitzada per qualsevol dels

subjectes previstos en l'article 3 d'aquesta Llei, en favor de persones públiques o privades, i que complisquen amb els requisits següents:

- Que el lliurament es realitze sense contraprestació directa dels beneficiaris.
- Que el lliurament estiga subjecte al compliment d'un objectiu determinat, l'execució d'un projecte, la realització d'una activitat, l'adopció d'un comportament singular, ja realitzats o per desenvolupar, o la concurrència d'una situació, i que el beneficiari complisca les obligacions materials i formals que s'haguessen establert.
- Que el projecte, l'acció, conducta o situació finançada tinga per objecte fomentar un activitat d'utilitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública.

Estan exclosos de l'àmbit d'aplicació de l'LGS determinats supòsits establerts en la resta d'apartats de l'article 2 i en el seu article 4, entre els quals interessa destacar el lliurament d'efectiu entre la Diputació i altres administracions públiques per finançar globalment l'activitat de l'administració a la qual van destinades.

Amb relació a l'activitat de concedir subvencions, en l'article 36.1 de l'LBRL i en l'article 30.6 del text refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local, aprovat per Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril (LRL), s'estableixen les competències pròpies de les diputacions, que es poden resumir en:

- La cooperació municipal mitjançant plans provincials de cooperació a les obres i serveis de competència municipal o altres plans especials a fi d'assegurar la prestació integral i adequada en la totalitat del territori provincial dels serveis de competència municipal.
- La cooperació en el foment del desenvolupament econòmic i social, d'acord amb les competències de les altres administracions públiques en aquest àmbit.

En l'article 2 de l'LFPDP s'estableix, entre les funcions de les diputacions, determinada activitat de concessió de subvencions en els àmbits de la indústria, la cultura i l'esport, entre d'altres, però en coordinació amb la Generalitat, quan l'activitat puga tenir efectes que excedisquen de l'àmbit territorial provincial i sempre que el seu exercici afecte serveis o competències pròpies de la Comunitat Valenciana. Hem comprovat que aquesta darrera circumstància no s'acredita en els expedients fiscalitzats.

En l'informe de fiscalització sobre el control intern de la Diputació de València de l'exercici 2011, s'indicava que la Diputació no complia el principi general de supeditar tota la seua activitat de concessió de subvencions al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, en la mesura que no havia aprovat un pla o plans estratègics de subvencions amb caràcter previ a la concessió de tota mena de subvencions, en el qual es concretassen els objectius, efectes, terminis, costos i fonts de finançament, conformement al que s'estableix en l'article 8 de l'LGS i en la base 53a de les bases d'execució del pressupost de la Diputació.

Es té constància, segons que es posa de manifest en l'apartat 12 de l'Informe, que, en data 15 de juliol de 2014, la Diputació ha aprovat un pla estratègic de subvencions, en compliment de la recomanació que s'aplega en l'esmentat informe de control intern de la Sindicatura de Comptes.

9.2 Subvencions concedides en l'exercici 2012

Un detall dels comptes de subvencions, del compte del resultat econòmic i patrimonial de l'exercici 2012, és el següent:

Compte	Denominació	Exercici	
		2012	2011
6516	Subv. corrents a entitats locals	14.611.008	8.220.436
6518	Subv. corrents a famílies i institucions no lucratives	4.588.688	4.694.865
6517	Subv. corrents a empreses privades	52.000	52.000
6515	Subv. corrents a l'Administració autonòmica	39.284	84.300
651	Total subvencions corrents	19.290.980	13.051.601
6566	Subv. de capital a entitats locals	43.445.736	58.138.473
6568	Subv. de capital a famílies i inst. no lucratives	2.632.765	2.972.631
6560	Subvencions en espècie	904.389	5.651.724
6567	Subvencions de capital a empreses privades	0	8.528
652	Total subvencions de capital	46.982.890	66.771.356
Total subvencions. Compte resultat econòmic patrimonial		66.273.870	79.822.957

Quadre 21

L'import total de subvencions concedides en l'exercici 2012, per una quantitat de 66.273.870 euros, representa el 14,6% de les despeses liquidades en el pressupost de l'exercici.

Hem comprovat que, inicialment, els imports de les subvencions registrades en el compte del resultat econòmic i patrimonial

coincideixen amb les obligacions reconegudes netes liquidades en el pressupost de despeses de l'exercici 2012. Amb independència de la conclusió anterior, interessa ressaltar les observacions següents:

- Hi ha una diferència de 904.264 euros en les subvencions de capital destinades a finançar l'adquisició o la construcció d'actius, a compensar resultats negatius acumulats o a cancel·lar passius corrents.
- En el compte del resultat econòmic i patrimonial de l'exercici 2012 s'han registrat per mitjà d'assentaments directes en el subcompte 6560 "Subvencions en espècie", que no tenen reflex en la liquidació del pressupost, determinades transferències voluntàries de carreteres a ajuntaments.

Hem comprovat que una acta de cessió d'una quantitat significativa, que es va formalitzar en l'exercici 2001, s'ha comptabilitzat en l'exercici 2012, sense que s'haja pogut obtenir evidència de l'existència d'altres cessions de carreteres pendents de comptabilitzar, tot i que en els exercicis 2011 i 2010, l'import registrat en aquest subcompte va ser de dues xifres de 5.651.724 euros i 38.542.543 euros.

En aquest context, recomanem millorar els processos interns perquè l'àrea de carreteres comuniqui aquestes circumstàncies al servei de patrimoni, a fi que siguin comptabilitzades en el corresponent exercici en què es van meritjar.

El treball de fiscalització realitzat ha partit de les relacions certificades per l'Entitat de les subvencions convocades o concedides durant l'exercici 2012, segons les distintes àrees de gestió de la Diputació i els diversos procediments legals de concessió establits en l'article 22 de l'LGS.

Un resum de l'import concedit en l'exercici 2012, segons les dites subvencions certificades, és el següent, expressat en euros:

Àrea	Concurrencia competitiva		Concessió directa			Total
			Caràcter excepcional		Entitat col·laboradora	
	Capítol 4	Capítol 7	Capítol 4	Capítol 7	Capítol 7	
Presidència	0	3.808.833	1.561.954	1.339.100	0	6.709.887
Cooperació municipal	3.949.522	16.221.999	156.000	6.344.163	22.745.168	49.416.853
Cultura	4.357.598	750.858	942.560	90.500	0	6.141.516
Administració	4.462.770	0	338.156	0	0	4.800.926
Benestar social	3.856.917	0	682.943	0	0	4.539.860
Total	16.626.807	20.781.690	3.681.613	7.773.763	22.745.168	71.609.041

Quadre 22

Pel que fa a les dades referides a les subvencions concedides en l'exercici 2012 cal fer les observacions següents:

- L'Entitat no ha concedit subvencions nominatives en l'exercici 2012.
- Un percentatge del 16% del total de les subvencions, per una quantitat d'11.455.376 euros, que es corresponen amb un total de 421 subvencions, s'han concedit de manera directa, per raons d'interés públic, social, econòmic o humanitari que en dificulten la convocatòria per mitjà del procediment ordinari.

En la mesura que l'article 22.2.c) de l'LGS permet la concessió de subvencions de manera directa en els esmentats supòsits amb caràcter excepcional, l'Entitat hauria de limitar al màxim els supòsits en què no es recorre al procediment ordinari, que és el règim de concurrència competitiva.

- S'han concedit 49 subvencions per mitjà del procediment de concurrència competitiva, en les quals en tan sols dos s'han produït resolucions de reintegrament als beneficiaris.
- La Diputació ha actuat com a entitat col·laboradora, principalment en funció dels plans provincials de l'article 36.2 de l'LBRL, en 6 subvencions.
- En les dades relatives a les subvencions concedides en l'exercici 2012 no s'inclouen les corresponents als plans d'obres i serveis, plans de nucli i plans de camins concedides en exercicis anteriors, per a les quals en l'exercici 2012 es reconegueren obligacions en el pressupost per una quantitat de 30.064.476 euros.

9.3 Informació de la Base de Dades Nacional de Subvencions

L'article 20 de l'LGS obliga les entitats locals a facilitar informació sobre les subvencions gestionades a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, a efectes merament estadístics i informatius, a fi de formar una Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS).

En la fiscalització realitzada s'ha requerit i obtingut l'accés directe a la BDNS i s'ha comparat la informació que s'hi aplega amb les relacions de subvencions certificades per la Diputació.

Un detall de les subvencions certificades per la Diputació que no han sigut declarades en la BDNS, és el següent, amb els imports expressats en euros:

Procediment de concessió	Descripció	Tipus de beneficiaris	Import concedit
Concurrencia	Pla eficiència energètica enllumenat públic	Ajuntaments	11.836.604
Concurrencia	Pla eficiència energètica en edificis	Ajuntaments	3.808.833
Concurrencia	Pla de xoc II (capítol 4)	Ajuntaments	3.706.111
Concurrencia	Pla de xoc II (capítol 7)	Ajuntaments	279.230
Concurrencia	Pla mobiliari urbà	Ajuntaments	480.733
Concurrencia	Programa cultural	Ajuntaments	479.936
Concurrencia	2 subvencions poc significatives	Diversos	69.000
Directes	5 subvencions poc significatives	Diversos	418.663
Total			21.079.111

Quadre 23

Les subvencions que no han sigut declarades a la BDNS representen el 55% de les subvencions concedides per mitjà del procediment de concurrència competitiva i l'1% de les concedides per mitjà dels procediments de concessió directa.

9.4 Mostra de les subvencions concedides fiscalitzades

A fi de comprovar que els procediments de concessió i gestió de subvencions s'ajusten a la legalitat vigent en aquesta matèria, n'hem seleccionat una mostra que representa el 36% de les subvencions concedides certificades, que d'acord amb el que s'ha indicat en els apartats 9.2 i 9.3 anteriors, han sigut contrastades per la Sindicatura de Comptes.

El treball realitzat ha consistit, bàsicament, a comprovar l'adequació de la tramitació de les subvencions a la normativa d'aplicació en les

distintes fases d'iniciació, instrucció, resolució de concessió, justificació de la subvenció i publicitat de la concessió, així com la comptabilització correcta de la despesa en cadascuna de les fases pressupostàries.

Amb independència de les circumstàncies que posen de manifest els apartats 9.1 i 9.3 anteriors i com a conclusió de la revisió de la mostra d'expedients de subvencions concedides, es pot afirmar que les subvencions revisades s'han tramitat i justificat, amb caràcter general, conformement amb la normativa sobre subvencions.

En els apartats 9.5 i 9.6 de l'Informe, però, es detallen els diversos incompliments de la normativa vigent i altres circumstàncies que s'han posat de manifest, alhora que es destaquen en l'apartat 2.2 de l'Informe els incompliments que s'han considerat de major rellevància, i es recullen en l'apartat 13 de l'Informe, una sèrie de recomanacions que han de tenir en compte els responsables de la Diputació.

9.5 Subvencions de concurrència competitiva

En l'anàlisi de l'adequació de la tramitació de les subvencions concedides per mitjà del procediment de concurrència competitiva, les bases reguladores o convocatòries de les quals s'han publicat durant l'any 2012, s'ha seleccionat la mostra de subvencions següent, que representen un 64% de l'import total concedit, amb les xifres expressades en euros:

Núm. d'expedient	Descripció de la finalitat pública	Import màxim	Import concedit
Sense número	Pla d'eficiència energètica enllumenat públic	20.000.000	11.836.604
Sense número	Pla d'eficàcia energètica en edificis	5.000.000	3.808.833
Sense número	Pla de xoc II (capítol 4)	4.950.000	3.706.111
2012/627073/002	"La Dipu et beca" 2012	2.858.485	2.564.400
2012/627011/000	"XXXII Campanya Retrobem la Nostra Música"	1.178.450	1.178.450
2012/627056/000	Conservació 2012. Immobles historicoartístics	670.000	670.000
Total		34.656.935	23.764.398

Quadre 24

L'expedient del pla de xoc II no ha sigut facilitat per l'àrea de cooperació municipal, encara que la documentació aportada per la Intervenció General ha permés obtenir evidències suficients i adequades.

Pel que fa a les diverses actuacions d'iniciació i instrucció desenvolupades al començament de cadascun dels expedients de subvenció, s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- Les bases de les convocatòries no són informades jurídicament per la Secretaria General amb caràcter previ, fet que incompleix el que estableix la base 61.1.a) de les bases d'execució del pressupost de la Diputació, i n'informa de conformitat la Intervenció General.
- El pressupost inicial de la Diputació de l'exercici 2012 no preveia en els crèdits inicials el pla d'eficiència energètica en enllumenat públic. El crèdit definitiu es va habilitar per mitjà d'un expedient de crèdit extraordinari aprovat pel Ple en data de 18 de setembre de 2012 i finançat per mitjà de romanent de tresoreria per a despeses generals.
- En els dos plans d'eficiència energètica, per a obtenir la condició de beneficiari, les entitats locals havien d'estar adherides a la central de compres de la Diputació i realitzar l'activitat contractual subvencionada necessàriament amb els adjudicataris de dos acords marc prèviament licitats per la mateixa Diputació.

En l'anàlisi dels procediments de resolució de la concessió de la subvenció, la justificació i la publicitat d'aquests, en cadascun dels expedients analitzats, s'han posat de manifest les circumstàncies següents que interessa destacar:

- Segons les relacions certificades, la Diputació no s'ha ajustat al que disposa l'article 30 de l'RLGS i la base 57a de les bases d'execució del pressupost, ja que no publica en el Butlletí Oficial de la Província les concessions de les subvencions corresponents al pla d'eficiència energètica en edificis públics i al pla de xoc II.
- En aquest sentit, segons les relacions certificades per l'Entitat, aquesta circumstància s'ha produït en el cas de 15 subvencions, per un import de 13.626.226 euros, equivalent al 36% de l'import total concedit per mitjà del procediment de concurrència competitiva.

Pel que fa a la comptabilització correcta de la despesa en cadascuna de les fases pressupostàries, s'han posat de manifest aquestes circumstàncies:

- Els plans d'eficiència energètica són subvencions plurianuals de les previstes en l'article 57 de l'RLGS, la tramitació especials de les quals es regula en la base 69a de les bases d'execució del pressupost de la Diputació.
- En data de 31 de desembre de 2012 havia finalitzat el termini per a la presentació de sol·licituds en el pla d'eficiència energètica en enllumenat públic, en el qual s'havien concedit subvencions per una quantitat d'11.836.604 euros.

En conseqüència, no s'hauria d'haver incorporat com a romanent de crèdit en lo pressupost de l'exercici 2013 un import de 7.946.420 euros, que es correspon amb la diferència entre el crèdit pressupostari i el crèdit disposat, llevat que s'haguessen modificat les bases reguladores de la subvenció, circumstància que no es va produir, no ajustant-se al que disposa l'article 182.2 de l'LRHL en la mesura que es considera que no s'han aplicat a les mateixes despeses que van motivar-ne la concessió.

En l'exercici 2013, l'import incorporat del pressupost anterior ha sigut executat pressupostàriament per a la mateixa finalitat que el del pla d'eficiència energètica en enllumenat públic, però fora del dit pla, amb la concessió de subvencions tramitades per mitjà del procediment de concessió directa de caràcter excepcional, instrumentats en convenis singulars de Presidència, encara que es considera que el Ple de la Diputació hauria d'haver tramitat una nova convocatòria.

9.6 Subvencions de concessió directa

En l'anàlisi de l'adequada tramitació de les subvencions concedides pel procediment de concessió directa de caràcter excepcional corresponents a l'exercici de 2012, hem seleccionat la següent mostra de subvencions que representen un 17% de l'import total concedit, amb les xifres expressades en euros:

Número d'expedient	Descripció del fi públic	Import màxim	Import concedit
2012/627006/322	Desenvolupament d'activitats de la Federació de Societats Musicals de la Comunitat Valenciana i a les Escoles de Música	500.000	500.000
2012/627127/000	Conveni Ajuntament de la Pobla de Vallbona per a l'obra: "Execució obres en la xarxa viària i infraestructures municipals"	700.000	700.000
2012/627062/000	UNED	300.000	300.000
2012/627004/000	Ajudes deshospitalitzats 2012	310.000	255.540
2012/627089/001	Conveni de pràctiques amb l'ADEIT 2013	150.000	150.000
2012/627006/492	Ajuntament de Foios. Obres remodelació "Carrer de pilota"	50.000	50.000
2012/627006/497	Ajuntament de la Vila de Massalavés. Adequació de l'antic local de la Cambra Agrària	50.000	50.000
Total		2.060.000	2.005.540

Quadre 25

Pel que fa a les diverses actuacions d'iniciació i instrucció desenvolupades a l'inici de cada un dels expedients de subvenció, s'ha posat de manifest que en quatre dels set expedients fiscalitzats, la Diputació no ha aprovat unes bases reguladores de la concessió, d'acord amb els articles 17 i 28 de l'LGS. Aquestes bases s'haurien d'haver aprovat, ja que no hi ha una ordenança general de subvencions o una ordenança específica per a aquestes modalitats de subvenció i atès que la regulació establida en la base 59 de les bases d'execució del pressupost de la Diputació no pot substituir la dita obligació.

En l'anàlisi dels procediments de resolució de la concessió de la subvenció i la seua justificació, així com en la revisió de la correcta comptabilitat de la despesa, en cada un dels expedients analitzats, no s'han posat de manifest circumstàncies destacables.

10. TRESORERIA

10.1 Caixa, bancs i institucions de crèdit

El saldo de tresoreria i la seua composició en la data de tancament dels exercicis de 2012 i 2011, segons els registres comptables de la Diputació, es mostra en el quadre següent, en euros:

Concepte	Exercici 2012	Exercici 2011	Variació 2012/2011
Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	125.629.587	170.528.586	(26%)
Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringits	20.404	18.698	9%
Bancs i institucions de crèdit. Comptes financers	45.000.000	25.000.000	80%
Total	170.649.991	195.547.284	(13%)

Quadre 26

La disminució del 13% experimentada per la tresoreria en l'exercici de 2012 respecte a l'exercici anterior cal relacionar-la amb les circumstàncies expressades en l'apartat 8.2 de l'Informe, de manera que els excedents de tresoreria, en realitat, han experimentat un increment del 18% entre el 31 de desembre de 2011 i el 31 de desembre de 2012.

En l'acta d'arqueig formalitzada a 31 de desembre de 2012, s'indica que la Diputació era titular de dinou comptes operatius, cinc comptes restringits d'ingressos, set comptes restringits de pagaments i dos comptes financers, tots inclosos en l'arqueig.

L'anàlisi de la informació tramesa per les entitats financeres permet concloure que un total de tretze comptes restringits de cobrament, per un import total d'1.547.963 euros, no formen part del saldo de tresoreria

ni la seua documentació s'ha unit al Compte General, contravenint el que determina la regla 98 de la ICAL.

Els citats comptes corrents, d'acord amb la informació facilitada per l'Entitat es refereixen als ingressos d'alguns centres de la Diputació que estaven en un procés d'integració en la comptabilitat. Alguns d'aquests comptes s'han cancel·lat i altres eren comptes que havien obert les entitats financeres, per al funcionament dels ingressos de recaptació per mitjà dels sistemes automatitzats de cobraments massius. Aquests últims són comptes restringits d'ingressos i l'Entitat té previst canviar el sistema de comptabilitat, a fi d'integrar-les en saldo de tresoreria.

En l'informe sobre el control intern es va posar de manifest la circumstància anterior, que l'Entitat ha començat a solucionar, i hem comprovat que s'han cancel·lat quatre comptes restringits de cobrament.

Quant als plans de tresoreria, l'article 186 de l'LRHL estableix que l'expedició de les ordres de pagament haurà d'acomodar-se al pla de disposició de fons de la tresoreria que el president establisca, i aquest instrument és necessari per a la gestió de la tresoreria. En el mateix sentit, la disposició addicional 4a de l'LOEPSF obliga a disposar de plans de tresoreria que posen de manifest la seua capacitat d'atendre el pagament dels venciments de deutes financers.

En aquest sentit, el contingut mínim dels plans de tresoreria apareix recollit en l'article 16.8 de l'Ordre HAP/2105/2012, pel qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en l'LOEPSF, de manera que abans de l'últim dia del mes següent a cada trimestre, la Intervenció General ha de presentar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques les actualitzacions del seu pla de tresoreria amb el detall de les operacions de deute viu.

En l'informe de control intern de l'exercici de 2011 es va posar de manifest que la Diputació no confeccionava plans de tresoreria. En aquest sentit s'ha comprovat que la Diputació conforma plans de tresoreria des del segon trimestre de 2013 que, contenen, amb caràcter general, la informació mínima establida en la normativa citada.

En la revisió dels pagaments pendents d'aplicació, els saldo dels quals en la data de tancament de l'exercici pujava a 1.726.505 euros, interessa destacar els fets posats de manifest en l'apartat 8.6 de l'Informe, relatius a l'elevada antiguitat i a la falta de justificació d'una part significativa del saldo.

Pel que fa als cobraments pendents d'aplicació, el saldo dels quals a 31 de desembre de 2012 pujava a 12.797.608 euros, un import de 9.801.462 euros provenia de recursos d'altres ens públics, mentre que la resta per 2.996.142 euros, corresponia a ingressos de la mateixa Diputació.

S'ha comprovat l'existència de saldos d'antiguitat superior a un any per una quantia de 842.816 euros en els recursos d'altres ens públics, i d'1.940.093 euros respecte dels ingressos propis, raó per la qual caldria revisar-los i aplicar-los definitivament. Cal indicar que en aquesta última quantia, 764.281 euros corresponen a la Generalitat i 1.175.812 euros a la Direcció General del Tresor.

10.2 Pagaments per justificar i acomptes de caixa fixa

Les normes reguladores del procediment d'expedició i justificació dels pagaments per justificar i acomptes de caixa fixa de la Diputació, es troben contingudes en les bases d'execució del pressupost 70 a 89.

La Diputació no disposa de caixa física ni ha lliurat durant l'exercici de 2012 ordres de pagament per justificar, i habilita les bases referides a la possibilitat d'efectuar acomptes per justificar mitjançant el sistema de caixa fixa.

En l'exercici de 2012 es van constituir set caixes fixes que han retut 126 comptes i justificaren despeses per un import de 869.964 euros. En podem formular les observacions següents:

- En els decrets de Presidència i les seues posteriors ampliacions es va autoritzar la constitució d'acomptes de caixa fixa per una quantia de 761.453 euros, sense que tinguem constatació que el Ple de l'Entitat haja establert una quantia global màxima d'aquests acomptes, d'acord amb el que estableix l'article 73.4 de l'RLRHL.
- La constitució de les caixes fixes no s'ajusta al que preveuen les bases 80 i 88 de les d'execució del pressupost, ja que s'han realitzat sense l'informe de la Tresoreria i pel fet que els documents justificatius de les provisions per justificar no venen signats ni pel cap de servei ni pel diputat corresponent.
- S'han realitzat pagaments a càrrec de les caixes fixes de l'Entitat per una quantia que supera en 108.511 euros la quantia establida en els decrets de Presidència i les seues posteriors ampliacions, sense que aquesta circumstància s'haja regularitzat durant l'exercici.
- La base 45 d'execució del pressupost exceptua de fiscalització prèvia les despeses de caràcter periòdic i repetitiu i aquells que la seua quantia siga inferior a 5.000 euros, previsió que no s'ajusta al que disposa l'article 219.1 de l'LRHL, que disposa que no estaran sotmesos a intervenció prèvia les despeses menors de 3.005,06 que, d'acord amb la normativa vigent, es facen efectius per mitjà del sistema d'acomptes de caixa fixa.

En la revisió efectuada sobre una mostra de comptes justificatius, hem observat que s'han pagat dues factures que superen la quantia màxima establida per als acomptes de caixa fixa, per sengles imports de 10.620 euros i 38.940 euros, que no tenen la consideració de despeses de caràcter periòdic o repetitiu i que no s'haurien d'haver tramitat per aquest procediment.

11. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ DELS EXERCICIS 2012 I 2013

11.1 Normativa i grau d'aplicació

La Diputació de València, com a entitat integrant de l'Administració local, té la consideració d'Administració Pública als efectes previstos en el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre (TRLCSP).

Per tant, els contractes administratius que efectue la Diputació, previstos en l'article 19 del TRLCSP, es regiran pel que fa a la seua preparació, adjudicació, efectes i extinció, al que disposa aquesta Llei i les seues disposicions de desenvolupament.

Les administracions públiques poden realitzar també contractes privats que es regiran en defecte de normes específiques, pel TRLCSP quant a la seua preparació i adjudicació i pel dret privat quant als efectes i extinció.

L'objecte de la fiscalització s'ha limitat a la contractació administrativa de la Diputació de València i ha quedat fora del seu abast la contractació feta per les entitats que en depenen.

En relació amb el règim competencial de l'òrgan de contractació i d'acord amb la disposició addicional 2a de l'LCSP i del TRLCSP, correspon al president de la Diputació i al Ple de l'Entitat, en funció de l'import i duració del contracte, i s'estableixen competències delegades en la Junta de Govern Local i en el president de la Diputació per acords del Ple de data 21 de juliol de 2011 i 17 de setembre de 2013. Aquests extrems han sigut comprovats en el curs de la present fiscalització.

11.2 Perfil de contractant i contractes formalitzats en els exercicis de 2012 i 2013

La Diputació disposa d'un perfil de contractant ubicat en la seua seu electrònica i es troba adherida a la Plataforma de Contractació de la Generalitat, encara que el dit perfil no rep la qualificació de perfil de contractant, que recull l'article 53 del TRLCSP.

En la seua revisió s'ha posat de manifest que la Diputació compleix amb el que estableix l'article 53 del TRLCSP i en la Llei 3/2010, de 5 de maig, de la Generalitat, d'Administració Electrònica de la Comunitat Valenciana

(LAECV), en relació amb la signatura electrònica de la documentació publicada.

No obstant això, la Diputació no disposa d'un manual de procediments o instruccions per a tramitar les altes, les baixes i modificacions dels usuaris de l'aplicació que gestiona el perfil del contractant.

La contractació de la Diputació, tret dels contractes menors que gestiona cada àrea o servei, es produeix en l'àrea de carreteres i en el servei de contractació i subministraments que s'enquadra dins de l'àrea d'administració general.

La Diputació disposa d'una central de compres a fi d'agrupar els processos d'adquisició de béns i serveis per als ajuntaments i organismes adherits.

D'acord amb la informació facilitada per la Diputació s'ha elaborat el quadre següent, el qual mostra el nombre i l'import dels contractes formalitzats en els exercicis de 2012 i 2013, detallats per tipus i procediments d'adjudicació:

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import adjudicació en euros (IVA exclòs)		Contractes	
		Import	%	Nº	%
Obres	Obert	10.292.582	92%	9	69%
	Negociat	855.140	8%	4	31%
	Subtotal	11.147.722	100%	13	100%
Serveis	Obert	7.822.344	86%	12	32%
	Negociat	1.312.891	14%	26	68%
	Subtotal	9.135.235	100%	38	100%
Subministraments	Obert	513.729	80%	4	57%
	Negociat	129.000	20%	3	43%
	Subtotal	642.729	100%	7	100%
Altres	Obert	36.820	100%	2	100%
	Subtotal	36.820	100%	2	100%
Total contractes 2012		20.962.506		60	
Obres	Obert	42.929.267	85%	19	79%
	Negociat	539.262	1%	2	8%
	Altres	7.162.140	14%	3	13%
	Subtotal	50.630.669	100%	24	100%
Serveis	Obert	1.837.417	39%	15	17%
	Negociat	2.895.705	61%	74	83%
	Subtotal	4.733.122	100%	89	100%
Subministraments	Obert	281.306	30%	8	89%
	Negociat	647.100	70%	1	11%
	Subtotal	928.406	100%	9	100%
Total contractes 2013		56.292.197		122	

Quadre 27

11.3 Mostra de contractes fiscalitzats

A fi de comprovar que els procediments de contractació de béns i serveis desenvolupats per la Diputació s'han ajustat a la legalitat vigent en matèria de contractes del sector públic, s'ha seleccionat una mostra de contractes vigents i formalitzats en els exercicis 2012 i 2013.

La mostra s'ha seleccionat a partir de la informació facilitada per l'Entitat, i s'ha de mencionar que l'àrea de carreteres ha facilitat la relació certificada dels contractes formalitzats en exercicis anteriors que es trobaven vigents durant l'exercici 2013, en data de 18 de juliol de 2014, quan havien finalitzat els treballs de fiscalització, circumstància que ha determinat que no s'hagen pogut revisar aquests contractes.

El treball realitzat ha consistit, bàsicament, a comprovar l'adequació de la tramitació dels contractes a la normativa aplicable en les distintes fases de preparació, selecció del contractista i adjudicació, efectes compliment i extinció del contracte, així com els documents justificatius i la correcta comptabilitat de la despesa.

En els expedients fiscalitzats, les adjudicacions dels quals s'han realitzat en els exercicis 2012 i 2013, s'ha realitzat una anàlisi especial dels criteris d'adjudicació, baremació i valoració en els diversos procediments d'adjudicació.

Pel que fa a la mostra de contractes en vigor, l'abast s'ha limitat a l'adequació de la seua tramitació a la normativa vigent en la seua fase d'execució contractual, incloent-hi els efectes, compliment i extinció del contracte, així com els documents justificatius i la comptabilització correcta de la despesa.

Com a conclusió de la fiscalització realitzada en l'àrea de contractació, es pot afirmar que els contractes revisats s'han tramitat i executat, amb caràcter general, de conformitat amb la normativa sobre contractació vigent en cada moment.

En els apartats 11.4 a 11.8 de l'Informe, però, detallem diversos incompliments de la normativa vigent que s'han posat de manifest, i alhora, destaquem en l'apartat 2.2 els incompliments que s'han considerat de major rellevància i es recullen en l'apartat 13, una sèrie de recomanacions que els responsables de la Diputació han de tenir en compte.

11.4 Observacions de caràcter general

S'han posat de manifest diverses circumstàncies que es repeteixen en la majoria dels expedients de contractació analitzats, independentment que es tracte de contractes d'obres, subministraments i serveis.

En aquest context i com a complement de les diverses observacions que es realitzen en relació amb les actuacions administratives prèvies dels expedients de contractació analitzats en els apartats 11.5 a 11.7 de l'Informe, cal esmentar les circumstàncies següents:

- En els expedients no es justifica l'elecció del procediment i dels criteris considerats per a adjudicar els contractes, contravenint l'article 109.4 del TRLCSP.
- Els informes jurídics sobre la legalitat dels plecs de clàusules administratives particulars dels contractes presenten certes mancances.

L'anàlisi dels procediments de selecció dels adjudicataris en cada un dels expedients analitzats i de formalització dels contractes permet posar de manifest les circumstàncies següents:

- En cap dels expedients tramitats per l'àrea de carreteres, s'ha realitzat la inscripció dels contractes en el Registre Públic de Contractes, tal com resulta obligatori en virtut del que disposa l'article 308 de l'LCSP i en el 333 del TRLCSP.

En alguns expedients del servei de contractació i subministraments, per raó de problemes informàtics, no es van inscriure els contractes amb el citat registre públic, circumstància que va ser esmenada en el transcurs d la fiscalització.

- En tots els contractes fiscalitzats, les relacions del registre general sobre les ofertes presentades referides a l'article 80.5 del Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre (RLCAP), no tenen la signatura del funcionari que les emet.
- Els certificats de les actes de la mesa de contractació emesos pel seu secretari s'haurien de completar amb la identificació dels assistents a la sessió, a fi de garantir el que disposa l'article 21 del Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (RLCSP).
- En els expedients de tots els contractes de més d'una anualitat pressupostària, els decrets d'adjudicació aproven la despesa per a l'anualitat corrent, i supediten la resta a l'existència de crèdit adequat i suficient. Segons el que estableix l'article 110.1 del TRLCSP, la despesa ha de ser autoritzada per a tota la duració del contracte, independentment que quede supeditat a l'existència de crèdit adequat i suficient en exercicis futurs.
- En els expedients que per la seua duració contractual requereixen un ajust d'anualitats en la seua fase d'adjudicació, la fiscalització prèvia no es refereix a l'obligació establida en l'article 96 de l'RGLCAP, raó per la qual s'haurien de reajustar les anualitats per a adaptar-les al ritme de l'execució prevista.

En aquests supòsits recomanem que l'Entitat recórrega a la tramitació anticipada d'aquells expedients de contractació quan la seua execució haja d'iniciar-se en l'exercici següent, ja es realitze en una o diverses anualitats, segons el que estableix l'article 110.2 del TRLCSP.

Les circumstàncies esmentades en els paràgrafs anteriors determinen la generació sistemàtica de romanents de crèdit que

s'han d'incorporar en l'exercici següent i el baix grau d'execució de la despesa, tal com indiquem en l'apartat 6.3 de l'Informe.

Pel que fa als procediments d'execució, modificació i pròrroga dels contractes subscrits en els expedients analitzats, interessa posar de manifest les circumstàncies següents:

- L'Entitat hauria de garantir que en els documents pressupostaris que genera el sistema d'informació comptable es recollira la identificació del nombre de l'expedient de contractació, per tal de facilitar la fiscalització prèvia de les factures, i comprovar si el preu i la prestació detallada en la factura s'ajusten a allò que s'ha contractat.
- No tenim constatació que s'hagen realitzat delegacions de signatura en la fiscalització prèvia de la despesa, en la seua fase d'obligació reconeguda, raó per la qual aconsellem que s'implante per a evitar la fiscalització per funcionaris no habilitats, i deixar constància en els documents comptables de la identitat del signant.
- En els expedients no consten les comunicacions preceptives de les empreses i imports subcontractats, segons el que disposa l'article 227.2.b del TRLCSP, als efectes de la solvència requerida per la part de la prestació subcontractada.

En aquest context i per a millorar la gestió dels contractes, el plec hauria de reflectir el percentatge limitatiu de l'import subcontractat o, si escau, prohibir-lo en funció de la naturalesa de l'objecte del contracte.

11.5 Fiscalització dels contractes d'obres

En l'anàlisi de l'adequada tramitació dels contractes d'obres formalitzats i vigents en els exercicis de 2012 i 2013, s'ha seleccionat la mostra de contractes següents, tots de tramitació ordinària i de procediment obert, amb les xifres expressades en euros:

Exercici	Número expedient	Objecte	Import adjudicació
2013	S-450	Obres de conservació, reparació i millora de carreteres de titularitat provincial en la demarcació de Bétera-Serra (2013-2016)	4.600.979
2012	V-144/2010	Variant nord de Pedralba. Carretera CV-380 (VV-6123) de Xest a Casinos	3.790.187
2012	Ac-465/2009	Condicionament i reforç del paviment. Tram Villalonga-Ador (2ª fase) Carretera CV-685 (VV-1011) de Villalonga a CV-60 per Palma de Gandia i Ador	2.372.746
2012	B-235/2010	Ordenació d'accessos i connexió cicle de vianants en la CV-422. Tram: pk 19+1900 al pk 20+470, en la carretera CV-422 de Turis a Llombai	566.091
2013	Ac-556	Obres de conservació, reparació i millora de carreteres de titularitat provincial en la demarcació de l'Alcúdia de Crespins (2013-2016)	4.594.414

Quadre 28

Pel que fa a les diverses actuacions administratives prèvies desenvolupades a l'inici de cada un dels expedients de contractació d'obres, s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- En els expedients Ac-465, B-235 i V-144, el plec de clàusules administratives particulars no va reflectir el valor estimat del contracte, referit en l'article 76 de l'LCSP, encara que sí que es va fer constar en la publicitat de la licitació.
- En els expedients Ac-556 i S-450, va ser la Presidència qui va aprovar els projectes d'obres quan hauria d'haver sigut per un acord de la Junta de Govern, com a òrgan que exerceix la competència delegada del Ple, tal com disposa l'article 116.1 del TRLCSP.

Posteriorment es va donar compte dels decrets de Presidència que aprovaren els dits projectes al Ple de l'Entitat, en sessió celebrada el dia 18 de desembre de 2012, sense que es formulés cap objecció per part dels grups polítics. No obstant això, considerem que hauria sigut més adequat que el Ple hagués confirmat les actuacions del president.

L'anàlisi dels procediments de selecció dels adjudicataris en cada un dels expedients analitzats i de formalització dels contractes permet manifestar les circumstàncies següents:

- En els expedients Ac-556 i S-450, la fórmula utilitzada en la valoració de l'oferta econòmica no estableix una proporció

adequada entre la puntuació concedida a la màxima baixa i la puntuació atorgada a la resta de licitadors, la qual cosa determina que no es valoren adequadament les baixes i que no siga totalment efectiva la ponderació del 55% que s'estableix en el plec de clàusules administratives particulars.

- En els expedients Ac-465, B-235 i V-144, en relació amb els criteris de valoració objectius referits al preu, s'ha comprovat que el plec de clàusules administratives particulars no exposa de manera adequada la fórmula aplicada, a fi de garantir que siga totalment efectiva la importància relativa concedida en el plec a l'oferta econòmica, pel que fa als altres criteris de valoració previstos.

Hem comprovat que aquesta circumstància ha sigut esmenada actualment, en haver-se confeccionat uns nous plecs administratius que regeixen la contractació de les obres en l'àrea de carreteres.

- En els expedients Ac-556 i S-450, el plec de clàusules administratives particulars hauria d'haver inclòs les penalitzacions expressades en l'informe tècnic de valoració dels criteris no automàtics, en relació amb els criteris dels apartats 1.a, 2 i 3 del plec de clàusules administratives particulars.
- En els expedients Ac-465, B-235 i V-144, l'informe tècnic de valoració dels criteris subjectius que impliquen un judici de valor no explica suficientment els motius sobre les puntuacions atorgades, encara que aquesta avaluació és la que determina l'adjudicació del contracte.

El plec de clàusules administratives particulars hauria d'incloure el desglossament i les ponderacions aplicades a cada un dels criteris avaluable en relació amb les millores, segons el que disposa l'article 150.4 del TRLCSP.

- En l'expedient V-144, es formalitza un contracte de duració inferior a un any, circumstància que determina que no pertoca la revisió de preus considerada en el plec de clàusules administratives particulars i en la clàusula 7a del dit contracte, ja que no és aplicable al primer any d'execució contractual, segons el que es deriva del que disposa l'article 77.1 de l'LCSP.

Pel que fa als procediments d'execució, modificació i pròrroga dels contractes subscrits en els expedients analitzats, interessa posar de manifest les circumstàncies següents:

- En cap dels expedients consta un programa de treball i la seua aprovació, que ha de ser presentat una vegada formalitzat el contracte, d'acord amb el que estableix l'article 144 de l'RGLCAP.

- En els expedients fiscalitzats en els quals s'ha formalitzat una acta de recepció, en la data de realització dels treballs de fiscalització, hem comprovat que de manera sistemàtica, es liquida un sobrecost del 9,9% sobre l'import d'adjudicació en concepte de diferències en unitats executades sobre les pressupostades inicialment, d'acord amb l'article 217.3 de l'LCSP i l'article 160 de l'RLCAP.

En relació amb aquesta pràctica es recomana que l'oficina de supervisió de projectes de la Diputació realitze un seguiment i control dels dits increments en el cost de l'execució dels projectes.

- En l'expedient Ac-465/2009, després de la signatura del contracte de data 26 d'abril de 2012, es va produir una llarga demora en l'inici de les obres, ja que no quedaven autoritzades en l'acta de comprovació del replanteig de 28 de maig de 2012.

La Diputació no va suspendre el contracte, d'acord amb els articles 140.2 i 141.2 de l'RLCAP; ni es va prorrogar segons el que disposa l'article 197.2 de l'LCSP.

- En l'expedient Ac-465, la certificació final no és aprovada dins dels tres mesos comptadors a partir de la recepció de les obres, tal com resulta obligatori segons l'article 218.1 de l'LCSP, i provoca un incompliment del termini legal de pagament del preu.
- En els expedients Ac-465, B-235 i V-144, no consta que s'haja donat d'alta en l'inventari de 2014 pel seu corresponent import.
- En els expedients Ac-556 i S-450, l'objecte contractual dels quals és la conservació, reparació i millora de carreteres, no es desglossa l'import de les obres, que per ser estrictament de conservació, s'haurien d'imputar al capítol 2 del pressupost de despeses. El dit import total es registra indegudament en l'immobilitzat material i en el capítol 6 del pressupost de despeses.

11.6 Fiscalització dels contractes de subministraments

En l'anàlisi de l'adequada tramitació dels contractes de subministraments formalitzats i vigents en els exercicis de 2012 i 2013, hem seleccionat la mostra següent de contractes, tots de tramitació ordinària i de procediment obert, amb les xifres expressades en euros:

Exercici	Número expedient	Objecte	Import adjudicació
2010	39/2010	Acord marc. Subministrament del pla d'enjardinament de la Diputació, anys 2010, 2011 i 2012.	1.293.103
2011	5/2011	Acord marc. Mobiliari i cadiram Diputació.	360.000
2012	3/2012-CECOM	Acord marc. Subministrament llums LED exterior.	-
2013	163/2013	Subministrament d'instruments musicals amb destinació a les societats musicals i agrupacions corals de la província. 2013	164.900

Quadre 29

Quant a les diverses actuacions administratives prèvies desenvolupades a l'inici de cada un dels expedients de contractació de subministraments, s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- En l'acord marc referit a l'expedient 39/2010, d'una duració de tres anys i sense possibilitat de pròrroga, la licitació va concloure amb un únic adjudicatari, d'acord amb el plec de clàusules administratives, previsió que no resulta adequada, atenent la naturalesa de l'objecte del contracte.

En aquest context interessa ressaltar que l'article 180 de l'LCSP estableix que el recurs a l'acord marc no s'ha d'efectuar de manera que la competència es veja obstaculitzada o restringida, circumstància que s'ha produït en aquest cas.

El total d'obligacions reconegudes en el capítol 2 del pressupost, a la data de tancament de l'exercici de 2013, pujava a 1.525.721 euros, sense que les factures presentades per l'adjudicatari hagen sigut inscrites en el Registre General de Factures de l'Entitat, incomplint així el que disposa l'article 59 de l'RLRHL i la base 46a de les bases d'execució del pressupost.

En l'exercici de 2013, no s'ha tramitat un contracte administratiu amb aquesta finalitat, sinó que se n'han concedit subvencions a càrrec del capítol 4 del pressupost de despeses, opció que resulta més adequada a la naturalesa de l'actuació que es realitza.

- En l'expedient 163/2013, s'ha tramitat un contracte de subministraments per a concedir subvencions en espècie i lliurar-les posteriorment als beneficiaris, d'acord amb la disposició addicional 5a.2 de l'LGS que s'aplica en aquells lliuraments patrimonials a beneficiaris quan l'Administració els ha adquirits prèviament amb l'objectiu exclusiu de aportar-los després a un tercer.

Considerem que en l'expedient haurien d'haver quedat acreditades de manera adequada les raons per a tramitar un expedient d'aquesta naturalesa, que té caràcter excepcional, en comptes d'haver concedit les subvencions directament a les agrupacions musicals i societats corals.

- En el plec de prescripcions tècniques de l'expedient 163/2013, alguns instruments musicals al·ludeixen a una procedència determinada, i això incompleix el que disposa l'article 117.8 del TRLCSP. Hem comprovat que aquesta circumstància s'ha esmenat en els plecs del nou contracte licitat.
- En l'expedient 3/2012-CECOM, el plec de clàusules administratives particulars estipula que pot prorrogar-se la duració de l'acord marc pel temps necessari fins a la nova adjudicació, circumstància imprecisa que és contrària a allò que disposa l'article 196.3 del TRLCSP, que limita la durada màxima de quatre anys, tret dels casos excepcionals degudament justificats, dels quals no tenim constatació que concórreguen en aquest supòsit.

L'anàlisi dels procediments de selecció dels adjudicataris en cada un dels expedients analitzats i de formalització dels contractes, permet posar de manifest les circumstàncies següents:

- En l'expedient 5/2011 no hi ha constància documental que les anualitats de la resolució d'adjudicació hagen sigut fiscalitzades prèviament.
- En l'expedient 163/2013 no hi ha constatació documental de la conformitat de la Intervenció en la fase d'adjudicació, que hauria d'haver contingut el reajustament d'anualitats adaptat a l'execució contractual.

Pel que fa als procediments d'execució, modificació i pròrroga dels contractes subscrits en els expedients analitzats, cal manifestar el següent:

- En relació amb una mostra de sis factures comptabilitzades, en l'expedient 39/2010, no consta l'acta de recepció en què figure la data, la identitat, el DNI, el càrrec i la signatura de la persona de l'ajuntament beneficiari que haja comprovat i acceptat l'execució del contracte, d'acord amb allò pactat i amb el que estableixen els articles 205 i 273 de l'LCSP, així com la identificació del signant en els albarans de lliurament en dues factures.
- En l'expedient 39/2010, en la data de tancament de l'exercici de 2012 s'havien produït dues revisions de preus per un import conjunt de 15.492 euros, sense que s'identifique el dit concepte en les factures.

- En la revisió de l'execució de l'expedient 5/2011, s'ha posat de manifest que un dels adjudicataris de l'acord marc va facturar mobiliari a la Diputació per un preu superior al d'adjudicació, sense que conste en l'expedient la corresponent modificació contractual o revisió de preus.
- En l'expedient 163/2013 es formalitza el contracte administratiu en data 13 de gener de 2014, i el plec disposa d'un termini de noranta dies per al lliurament del subministrament en el domicili de les societats musicals destinàries. Els costos del trasllat, la instal·lació i la seua posada en funcionament són a càrrec del contractista.

El dit termini es va reduir a setanta dies d'acord amb l'oferta presentada per l'adjudicatari, sent aquesta circumstància un dels criteris de valoració utilitzats en l'adjudicació.

En data 10 d'abril de 2014, la Diputació va rebre la mercaderia i la va depositar en el magatzem de l'adjudicatari, el qual l'ha assegurada al seu càrrec, sense que hi haja constatació que s'haja lliurat.

11.7 Fiscalització dels contractes de serveis

En l'anàlisi de l'adequada tramitació dels contractes de serveis formalitzats i vigents en els exercicis de 2012 i 2013, hem seleccionat la mostra següent de contractes, tots de tramitació ordinària i de procediment obert, amb les xifres expressades en euros:

Exercici	Número expedient	Objecte	Import adjudicació
2010	135/2010	Servei d'operadors de suport a la Diputació en directe	465.669
2012	12-2012	Servei de neteja de dependències provincials	8.459.781
2013	164/2012	Suport a l'assistència tècnica informàtica	286.373
2013	244/2012	Servei de informació y atenció al públic dels museus de la Diputació de València	146.295
2013	133/2013	Servei de cuina de l'hospital psiquiàtric de Bétera	490.560

Quadre 30

Pel que afecta a les diverses actuacions administratives prèvies desenvolupades a l'inici de cada un dels expedients de contractació de serveis, s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- En l'expedient 244/2012, tractant-se d'un contracte de serveis de regulació harmonitzada, per ser la seua categoria la onzena de l'Annex II del TRLCSP i el seu valor estimat superior a 200.000 euros, no consta en l'expedient que s'haja publicitat la licitació, ni en el Diari Oficial de la Unió Europea ni en el Butlletí Oficial de l'Estat, tal com disposa l'article 142 del TRLCSP.

Hem comprovat que tampoc no s'ha publicat la formalització contractual en el Butlletí Oficial de l'Estat, tal com disposa l'article 154.2 del TRLCSP.

En el plec de prescripcions tècniques queda indeterminada l'obligació que el personal haja de ser subrogat pel nou contractista a l'acabament del contracte, remetent-se a la legislació laboral i convenis que li siguen d'aplicació. Considerem que aquesta clàusula hauria de quedar determinada en el fet si pertoca o no la dita subrogació, atenent el que disposa l'article 120 del TRLCSP, encara que hauria d'haver figurat en el plec de clàusules administratives particulars, en virtut del que disposa l'article 68.3 de l'RLCAP.

En relació amb la solvència, la classificació exigida als licitadors en el plec de clàusules administratives particulars és superior a la requerida, d'acord amb el que disposen els articles 36.6 i 46 de l'RLCAP, circumstància que ha limitat la concurrència.

- En l'expedient 133/2013, el plec de clàusules administratives particulars reflecteix indegudament que el preu del contracte es determina a preu fet. Hem comprovat que el preu de licitació s'estableix de manera unitària en setze euros més IVA per menú, en aplicació de l'article 302 del TRLCSP.

L'anàlisi dels procediments de selecció dels adjudicataris en cada un dels expedients analitzats i de formalització dels contractes permet manifestar el següent:

- En l'expedient 164/2012, un dels criteris de valoració automàtica és el preu, el qual té assignat un total de 52 punts per a l'oferta més econòmica no incursa en temeritat. La resta de les ofertes es valoren en proporció inversa en relació amb la citada oferta. Aquesta fórmula permet donar una puntuació a les ofertes sense baixa, raó per la qual la fórmula podria no concedir al preu la ponderació efectiva del 52% sobre el total que es recull en el plec de clàusules administratives.
- En l'expedient 244/2012, s'ha posat de manifest que l'avaluació dels cursos oferits és determinant en l'adjudicació final. En aquest sentit, considerem que el criteri de valoració automàtica "Cursos oferits", en relació amb l'objecte contractual, que té una valoració de quinze punts sobre 60, es correspon amb criteris valorables abans de l'obertura dels criteris automàtics, ja que queda lliure la valoració de la seua correspondència amb l'objecte contractual. La puntuació atorgada, cal motivar-la de manera adequada i suficient. Quant a això, el plec de clàusules administratives particulars hauria de fixar clarament, si s'escau, els criteris o paràmetres de valoració o penalitzacions.
- Pel que fa a l'expedient 133/2013, interessa ressaltar que encara que el termini de vigència de les classificacions és indefinit, mentre l'empresari mantinga les condicions i les circumstàncies en què va basar-se la concessió, el contractista té l'obligació de mantenir actualitzades les dades de solvència econòmica cada any i tècnica cada tres anys, d'acord amb el que estableix l'article 70 del TRLCSP.

El certificat de classificació aportat data de juliol de 2009, sense que hi conste la declaració de l'empresari en relació amb el compliment de la citada obligació. En l'expedient no consta l'habilitació requerida d'estar inscrita l'empresa en el Registre Sanitari.

- En l'expedient 133/2013, l'import màxim limitatiu del contracte hauria d'haver reflectit la baixa oferida per l'adjudicatari en el preu unitari, en aplicació de l'article 71.7.b de l'RGLCAP.

Entre la documentació d'aquest expedient, no consta la informació que permetia avaluar els costos laborals que implicaria l'obligació contemplada de subrogar-se en el personal que actualment presta el servei per l'empresa adjudicatària actual, conformement s'indica en l'article 120 del TRLCSP

- La fórmula econòmica prevista en el plec de clàusules administratives particulars de l'expedient 133/2013 no permet, d'una manera raonable, que la importància relativa que es concedeix a l'oferta econòmica en relació amb els altres criteris de valoració previstos siga efectiva, ja que no permet obtenir puntuacions proporcionals.

Aquesta falta de proporcionalitat determina que la ponderació real del preu sobre la resta de criteris siga inferior al 50%, fet que comportaria en aplicació de l'article 150.2 del TRLCSP, la constitució d'un comitè format per experts no integrats en l'òrgan que proposa el contracte i amb qualificació apropiada, al qual correspondrà realitzar una avaluació de les ofertes d'acord amb aquests últims criteris, o encomanar aquesta avaluació a un organisme tècnic especialitzat, degudament identificat en els plecs.

Quant als procediments d'execució, modificació i pròrroga dels contractes subscrits en els expedients analitzats, cal manifestar el següent:

- En la revisió de l'execució de l'expedient 135/2010, s'ha posat de manifest que davant la falta de crèdit pressupostari, l'adjudicatari ha facturat part dels serveis prestats durant l'exercici de 2013 a la societat de capital IMELSA, en comptes de fer-ho a la Diputació, que és qui ha prestat el servei.

El contracte va acabar el dia 14 de gener de 2014, encara que s'ha comprovat que la Diputació continua pagant els dits serveis que continuen prestant-se, sense que s'haja prorrogat el contracte, raó per la qual el servei s'està realitzant al marge del que disposa la legalitat vigent.

En l'expedient analitzat no hi ha constatació documental de la realització de les millores oferides per l'adjudicatari i acceptades per la Diputació.

- En l'expedient 12/2012, el concepte de les factures corresponents a la neteja ordinària de les distintes dependències provincials de cada mes és "Neteja mensual centres Diputació", sense ajustar-se al que preveu el plec de clàusules administratives particulars que obliga a detallar les hores efectives realitzades al preu mitjà acordat.

- En els expedients 164/2012 i 244/2012, el preu del contracte es va establir a preu fet, i no queda motivada la impossibilitat o l'inconvenient per a descomposar-lo per unitats d'execució, tal com és preceptiu segons el que disposa l'article 302 del TRLCSP.

En l'expedient 244/2012, el plec de clàusules administratives particulars preveu modificacions amb reducció o abonament de les hores per facturar, encara que de l'expedient no es dedueix l'import preu/hora per servei realitzat que seria objecte d'ajustament. En aquest context es recomana que les factures desglossen convenientment els conceptes facturats, en aquest cas, les hores.

El plec de clàusules administratives particulars preveu una modificació contractual fins al 20% del pressupost primitiu per canvis en la programació i hores. No s'hi detalla de manera clara i precisa el seu ús, així com l'abast i els límits de les modificacions que poden acordar-se, i no s'ajusta al que disposa l'article 106 del TRLCSP.

- En l'expedient 133/2013, en el plec de clàusules administratives particular s'estableix que les liquidacions mensuals han d'atendre el nombre de coberts servits en el mes, resultat de multiplicar pel preu del menú el nombre de comensals. Aquests detalls no figuren en les factures fiscalitzades.

11.8 Fiscalització dels contractes menors

Els contractes menors, segons la informació certificada facilitada per la Diputació, han sigut en els exercicis de 2012 i 2013 de 4.717.719 i 9.403.381 euros, respectivament.

En la revisió d'aquest tipus de contractes s'ha efectuat una anàlisi de les obligacions compromeses i reconegudes de forma conjunta per un tercer durant l'exercici de 2012, així com l'anàlisi del registre de factures dels citats exercicis respecte als expedients de la mostra.

En la revisió efectuada, s'ha posat de manifest que no hi ha un registre únic i correlatiu dels expedients dels contractes menors que en ser tramitats pels distints òrgans gestors ha dificultat l'elaboració de les relacions certificades sol·licitades, i s'han produït diversos errors que han condicionat l'obtenció d'una evidència suficient i adequada respecte a la integritat de la dita informació.

També hem comprovat que la relació certificada corresponent a l'exercici de 2013 conté contractes que no tenen caràcter de menor per tractar-se de factures corresponents a expedients licitats o a acords marc.

En aquest sentit, dels quinze contractes menors fiscalitzats, cinc —per un import conjunt d'1.583.132 euros— corresponen a contractes derivats d'acords marc subscrits amb la Diputació, raó per la qual no haurien de constar com a menors en la informació contractual aportada per la Diputació.

En la revisió de determinades aplicacions econòmiques de despeses s'ha posat de manifest que en set documents comptables en fase ADO, hi ha despeses que no han sigut certificades en la informació contractual i despeses per assistència jurídica no registrades en el registre de factures.

La revisió efectuada en la mostra d'expedients de contractació seleccionada, ha posat de manifest l'existència dels contractes següents que, tramitats com a menors, s'haurien d'haver tramitat pel procediment negociat o obert, segons els casos, que no s'han ajustat als principis de publicitat i concurrència, i que han incomplert la prohibició establida en l'article 86.2 del TRLCSP.

- Dos contractes de servei l'objecte dels quals correspon a tasques informàtiques de Gtwin, E-participa i Burowin, així com a serveis de consultoria i assistència tècnica en matèria de coordinació de seguretat i salut en les obres de la Diputació.
- Un contracte d'obres l'objecte del qual correspon a les instal·lacions semafòriques de la xarxa de carreteres de la Diputació (T-594).

12. SEGUIMENT DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE EL CONTROL INTERN. EXERCICI DE 2011

12.1 Actuacions realitzades

El Consell de la Sindicatura de Comptes, en data 17 de juliol de 2013, va aprovar l'*Informe de fiscalització sobre el control intern de la Diputació de València*, corresponent a l'exercici de 2011, l'objecte general del qual va ser analitzar el control intern en relació amb l'aplicació de la normativa comptable i de gestió.

En l'abast de la present fiscalització, d'acord amb el que expressa l'apartat 1 de l'Informe, s'inclou efectuar un seguiment de les conclusions i recomanacions del dit informe de control intern.

En aquest sentit, mitjançant l'escrit del síndic major, de data 17 de febrer de 2014, es va sol·licitar al president de la Diputació que comunicés a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades o, que s'adoptarien d'ara en avant, pel que fa a les apartats tendents a una millora de la gestió econòmica i financera.

El president de la Diputació en l'escrit del dia 29 d'octubre de 2013, com a conseqüència de l'informe de control intern, i en dos escrits posteriors de 16 d'abril i 24 de juny de 2014, en contestació a la sol·licitud del síndic major, fa referència a determinades mesures adoptades a fi d'atendre les incidències indicades en l'informe de control intern, que han sigut comprovades al llarg de la present fiscalització.

12.2 Conclusions i recomanacions implementades

En la fiscalització realitzada hem comprovat que la Diputació ha esmenat o es considera que s'ajusten a la normativa vigent les conclusions generals i recomanacions següents:

- Pel que fa a les deficiències observades en el model de declaració d'activitats dels càrrecs electes, referides en la conclusió 2.1.b, cal dir que el Ple de la Diputació, en la seua sessió de 22 d'octubre de 2013, va aprovar la modificació del model de declaració d'activitats i va esmenar les deficiències observades.
- Quant a la comptabilitat específica de les assignacions concedides per la Diputació als grups polítics i el fet de posar-la en coneixement del Ple, referida en la conclusió 2.1.c, el Ple de la Diputació en la seua sessió de 16 d'abril de 2013, va acordar que els grups polítics donaren compte al Ple d'aquesta comptabilitat específica en el primer trimestre de cada any i que s'aplicaria per a la comptabilitat de l'exercici de 2013.
- S'ha certificat que en el Ple celebrat el 15 d'abril de 2014, els quatre grups polítics van presentar la comptabilitat específica de les assignacions econòmiques percebudes en l'exercici 2013.
- La Diputació ha implantat una eina informàtica automatitzada per a elaborar el pla de tresoreria, que atén els requeriments legals i, així, ha acomplert la recomanació 8.4 de l'informe de control intern, tal com detallem en l'apartat 10.1 del present Informe de fiscalització.
- Com hem manifestat en l'apartat 4.3 d'aquest Informe, la Diputació informa cada tres mesos al Ple sobre l'execució dels pressupostos i el moviment de la tresoreria, atenent la recomanació 8.3 de l'informe de control intern.
- La Diputació ha esmenat les observacions referides a l'organització, l'operativa i l'accés dels sistemes d'informació, que es van expressar en la conclusió general 2.4.e en l'apartat 7 i en la recomanació 8.7 de l'informe de control intern.
- Pel que fa a la fiscalització de les variacions i de la integritat de les nòmines de personal, la Diputació ha concretat mesures

administratives i de gestió per a fiscalitzar les incidències en nòmines, i pot realitzar mostres i informes mensuals sobre la despesa del capítol I del pressupost de despeses, fet que esmena la conclusió general de l'apartat 2.5.e de l'informe de control intern.

- En relació amb la regulació de les subvencions, tenim constatació que el Ple ordinari de data 15 de juliol de 2014, ha aprovat el primer pla estratègic de subvencions que serà publicat en el portal de transparència de la Diputació, juntament amb els informes d'avaluació, encara que per trobar-se l'Entitat en l'últim any de manament corporatiu, no es fa una previsió específica de la seua vigència a tres anys.

12.3 Conclusions i recomanacions no resoltes

Hem comprovat que la Diputació no ha esmenat les circumstàncies recollides en les recomanacions i conclusions generals següents i, per tant, considerem convenient repetir-les per a millorar la seua gestió econòmica i financera:

- L'àrea de personal de la Diputació ha d'aprovar l'organigrama general referit en la recomanació 8.1 de l'Informe de control intern, tal com hem indicat en l'apartat 3.1 del present Informe.
- En la conclusió 2.2.a de l'informe de control intern es va posar de manifest que determinats drets relatius a transferències de capital es registren sense tenir en compte els principis comptables públics, circumstància que persisteix, tal com analitzem en l'apartat 8.3 del present Informe de fiscalització, referit al romanent de tresoreria.
- Hi ha drets pendents de cobrament, per un import significatiu, que atesa la seua antiguitat, podrien estar prescrits, circumstància que també es produeix amb els drets pendents de cobrament de les entitats locals que han delegat la recaptació, tal com indiquem en la conclusió 2.4.c de l'informe de control intern. Aquests fets han sigut analitzats de manera general en l'apartat 8 de la present fiscalització, corresponent a l'estat del romanent de tresoreria.
- Quant al fet que alguns comptes restringits no es registren en comptabilitat —conclusió 2.4.d de l'informe de control intern— hem comprovat que sols s'ha esmenat en part, tal com detallem en l'apartat 10.1 d'aquest Informe.
- En els apartats 3.2 i 8.2 del present Informe, hem expressat una sèrie d'observacions quant a la falta de total segregació de les funcions de gestió i fiscalització recomanada en l'apartat 8.5 de l'informe de control intern, així com de la participació de la Intervenció General en l'elaboració del pressupost i la gestió de les

operacions relatives a l'endeutament, circumstàncies referides en la conclusió 2.5.a del citat informe de control intern.

- En la conclusió 2.5.c de l'informe de control intern vam manifestar que la Diputació no realitza l'informe de compliment d'estabilitat pressupostària, ni en les modificacions del pressupost ni sobre els comptes dels ens que en depenen, fets que hem analitzat en els apartats 5.2 i 6.2 d'aquest Informe.
- La Diputació no realitza la fiscalització plena posterior d'aquells ingressos en què ha substituït la fiscalització prèvia per la presa de raó, circumstància referida en la conclusió general 2.5.b de l'informe sobre el control intern, raó per la qual recomanem que es modifiquen les bases d'execució del pressupost a fi de regular aquest tema.
- La Diputació no ha aplicat el control financer ni implantat el d'eficàcia. En aquest sentit, no ha fixat els objectius, ni els programes, ni ha determinat el cost dels serveis, segons indica la conclusió general 2.5.d i la recomanació d'aplicar-ho en l'apartat 8.5 de l'informe de control intern.

13. RECOMANACIONS

Com a conseqüència dels treballs de fiscalització realitzats i independentment de les conclusions expressades en l'apartat 2 de l'Informe i de les recomanacions específiques de l'apartat 12 de l'Informe referides al seguiment de les conclusions i recomanacions de l'informe de fiscalització sobre el control intern de la Diputació de l'exercici de 2011, es realitzen les recomanacions següents:

- a) La Diputació ha de regularitzar la diferència de conciliació entre el saldo comptable de les inversions en infraestructures i béns destinats a ús general, i l'inventari de béns de patrimoni, tal com indiquem en l'apartat 4.1 de l'Informe.
- b) Tal com assenyallem en l'apartat 4.1 de l'Informe, la Intervenció General ha d'elaborar un manual de procediment i delegacions, i definir-ne les diverses responsabilitats, així com una base de dades d'advertiments completa. La Diputació ha d'adoptar les mesures necessàries per a contribuir al seu adequat compliment.
- c) En les distints informes sobre la determinació de la capacitat/necessitat de finançament, la regla de la despesa i l'objectiu del deute, la Intervenció General hauria d'ampliar el detall dels càlculs i els ajustaments practicats, ateses les rellevants implicacions d'aquests conceptes, tot incloent també, si s'escau, totes les unitats públiques consolidables, amb els seus

corresponents ajustaments, en el sentit exposat en l'apartat 5.2 de l'Informe.

- d) La Diputació ha de millorar els seus processos i procediments administratius i pressupostaris a fi de no seguir amb la pràctica de pagar certificacions d'obra de manera extrapressupostària durant el primer trimestre de l'exercici, tal com indiquem en l'apartat 6.3 de l'Informe.
- e) Cal tenir un major rigor i disciplina en l'elaboració de l'annex de les inversions que s'han de realitzar en l'exercici, de l'expedient dels pressupostos de la Diputació, ja que l'elevat nombre de projectes de despesa i d'incorporació de romanents de crèdit, tal com indiquem en l'apartat 6.4 de l'Informe.
- f) Totes les àrees de la Diputació, en la seua gestió contractual i de concessió de subvencions, haurien d'analitzar i aplicar amb rigor les bases 68a i 69a d'execució del pressupost de la Diputació, referides a la tramitació anticipada de despeses i als compromisos de despeses de caràcter plurianual, i reduir l'elevat volum de romanents de crèdit, tal com indiquem en els apartats 7.3 i 9.5 de l'Informe.
- g) Modificar la base 103a de les bases d'execució del pressupost, de manera que les subvencions rebudes no es registren en el pressupost d'ingressos fins que no es facen efectius els imports concedits o es conega fefaentment que l'ens concedent ha reconegut en el seu pressupost la correlativa obligació pressupostària, tal com indiquem en l'apartat 8.3 de l'Informe.
- h) La Intervenció General, en la seua condició de responsable de la comptabilitat, ha d'adoptar les mesures necessàries per a portar adequadament i dur un seguiment dels projectes de despeses i de les desviacions de finançament, àrees comptables d'especial transcendència, a fi que el resultat pressupostari ajustat i, especialment, el romanent de tresoreria per a despeses generals pels excessos de finançament, mostren fidelment la situació de la Diputació, tal com analitzem en els apartats 7 i 8.8 de l'Informe.
- i) La Intervenció General ha d'incorporar el nombre d'expedient administratiu en el sistema d'informació comptable, de manera que figure en tots els documents comptables relatius a despeses derivades de l'activitat contractual i de la concessió de subvencions, tal com indiquem en l'apartat 11.4 de l'Informe.

A fi d'aconseguir una millora de la gestió contractual de la Diputació, que ha sigut objecte d'una fiscalització específica i detallada en l'apartat 11 de l'Informe, caldria atendre les indicacions i recomanacions

manifestades en l'anàlisi dels expedients de contractació, es especial les següents:

- a) En la mesura que els plecs de clàusules administratives particulars tenen caràcter contractual, recomanem que s'elaboren models de plecs tipus per a determinades categories de contractes de naturalesa anàloga, per tal de facilitar-ne l'informe jurídic preceptiu quant a la seua conformitat amb les disposicions legals aplicables, i millorar el seu contingut, tal com indiquem en l'apartat 11.4 de l'Informe.
- b) Pel que fa als contractes derivats dels acords marc, recomanem que es realitze una codificació especial que permeta identificar-los, tal com indiquem en l'apartat 11.4 de l'Informe.
- c) Resulta molt important la coordinació entre els diversos serveis de la Diputació, quant a la tramesa de les actes de recepció o de conformitat de les obres, subministraments i serveis per a un adequat seguiment contractual i reflex en comptabilitat en el moment de la seua meritació, tal com indiquem en l'apartat 11.4 de l'Informe.
- d) Els informes tècnics de valoració de les ofertes no s'han de limitar a atorgar puntuacions, sinó que hi consten els arguments que les justifiquen, perquè l'avaluació per part de la mesa de contractació siga adequada, tal com indiquem en l'apartat 11.7 de l'Informe.
- e) L'Entitat ha de garantir que en els plecs de prescripcions tècniques no s'apleguen declaracions o clàusules que hagen de figurar en els plecs de clàusules administratives particulars, tal com indiquem en l'apartat 11.7 de l'Informe.
- f) La Diputació ha d'esmenar les incidències manifestades en l'apartat 11 de l'Informe i evitar que es produïsquen en exercicis futurs, i implantar una aplicació informàtica que unifique la codificació correlativa dels expedients de contractes menors per a evitar que es produïsquen les situacions posades de manifest en l'apartat 11.8 de l'Informe.

15. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Amb caràcter general, les conclusions, recomanacions i incidències provisionals incloses en els projectes dels informes de fiscalització s'han comentat amb els gestors en la fase d'execució del treball de camp, prèviament a la formulació de l'esborrany de l'Informe.

Posteriorment i en compliment del que va acordar el Ple de les Corts Valencianes en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com de l'Acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes en el qual va tenir

coneixement de l'esborrany de l'Informe de fiscalització corresponent als exercicis de 2012 a 2014, es va trametre al comptedant perquè en el termini concedit en formulés, si calia, al·legacions.

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

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

El text de les al·legacions formulades, així com l'informe motivat que s'ha emès sobre aquestes —el qual ha servit de base perquè aquesta Sindicatura les haja estimades o no—, s'adjunten en els annexos II i III d'aquest Informe.

APROVACIÓ DE L'INFORME

D'acord amb els articles 17.f de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes i 60.e del seu Reglament i, en compliment del Programa Anual d'Actuació de 2014 d'aquesta Institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 20 de novembre de 2014, va aprovar aquest Informe de fiscalització.

València, 20 de novembre de 2014

EL SÍNDIC MAJOR



Rafael Vicente Queralt

ANNEX I

Resum dels comptes anuals de la Diputació de València

Pasivo	Ejercicio Actual	Ejercicio Anterior
A. Fondos Propios	360.506.170,45	291.907.854,97
I. Patrimonio	151.772.609,46	170.377.609,46
1. Patrimonio	754.185.608,94	754.185.608,94
2. Patrimonio recibido en adscripción		
3. Patrimonio recibido en cesión	1.408.182,97	1.705.612,81
4. Patrimonio entregado en adscripción	-38.864,34	-38.864,34
5. Patrimonio entregado en cesión	-31.236.697,49	-31.299.319,70
6. Patrimonio entregado al uso general	-572.545.620,62	-554.175.428,25
II. Reservas		
III. Resultados de ejercicios anteriores	121.530.245,51	184.781.261,22
IV. Resultados del ejercicio	87.203.315,48	-63.251.015,71
B. Provisiones para Riesgos y Gastos		
C. Acreedores a Largo Plazo	416.125.760,96	404.085.797,01
I. Emisiones de obligaciones y otros valores negociables		
1. Obligaciones y bonos		
2. Deudas representadas en otros valores negociables		
3. Intereses de obligaciones y otros valores		
4. Deudas en moneda distinta del euro		
II. Otras deudas a largo plazo	416.125.760,96	404.085.797,01
1. Deudas con entidades de crédito	310.785.253,04	286.460.623,85
2. Otras deudas	103.825.300,02	116.024.616,21
3. Deudas en moneda distinta del euro		
4. Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo	1.515.207,90	1.600.556,95
5. Operaciones de intercambio financiero		
III. Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos		
D. Acreedores a Corto Plazo	285.062.643,66	203.711.735,05
I. Emisiones de obligaciones y otros valores negociables		
1. Obligaciones y bonos a corto plazo		

Pasivo	Ejercicio Actual	Ejercicio Anterior
2. Deudas representadas en otros valores negociables		
3. Intereses de obligaciones y otros valores		
4. Deudas en moneda distinta del euro		
II. Otras deudas a corto plazo	57.576.794,05	54.988.318,47
1. Deudas con entidades de crédito	44.399.587,81	24.024.110,59
2. Otras deudas	12.968.546,96	30.828.431,76
3. Deudas en moneda distinta del euro		
4. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo	208.659,28	135.776,12
5. Operaciones de intercambio financiero		
III. Acreedores	227.485.849,61	148.718.113,92
1. Acreedores presupuestarios	52.669.908,42	58.323.736,01
2. Acreedores no presupuestarios	524.187,72	318.774,72
3. Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos	160.528.946,28	80.150.431,59
4. Administraciones públicas	965.198,99	1.473.607,56
5. Otros acreedores	12.797.608,20	8.451.564,04
IV. Ajustes por periodificación	0.00	5302.66
E. Provisiones para Riesgos y Gastos a Corto Plazo		
Total Pasivo (A+B+C+D+E)	1.061.694.575,07	899.705.387,03

Haber	Ejercicio Actual	Ejercicio Anterior
1. Ventas y prestaciones de servicios	1.412.387,11	1.296.975,86
a. Ventas	20.364,65	30.273,17
b. Prestaciones de servicios	1.392.022,46	1.266.702,69
b.1. Prestación de servicios en régimen de derecho privado		
b.2. Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades	1.392.022,46	1.266.702,69
2. Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
3. Ingresos de gestión ordinaria	70.596.311,38	60.428.317,35
a. Ingresos tributarios	70.596.311,38	60.428.317,35
a.1. Impuestos propios	13.167.866,70	14.837.402,56
a.2. Impuestos cedidos	43.817.855,03	35.258.643,46
a.3. Tasas	13.610.589,65	10.332.271,33
a.4. Contribuciones especiales		
a.5. Otros ingresos tributarios		
b. Ingresos urbanísticos		
4. Otros ingresos de gestión ordinaria	5.803.627,74	3.988.373,08
a. Reintegros	296.965,57	189.512,47
b. Trabajos realizados por la entidad		
c. Otros ingresos de gestión	1.852.688,11	1.851.185,38
c.1. Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	1.852.688,11	1.851.185,38
c.2. Exceso de provisiones de riesgos y gastos		
d. Ingresos de participaciones en capital	1.709,01	34.827,39
e. Ingresos de otros valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	6.542,37	0,00
f. Otros intereses e ingresos asimilados	3.645.722,68	1.912.847,84
f.1. Otros intereses	3.645.722,68	1.912.847,84
f.2. Beneficios en inversiones financieras		
g. Diferencias positivas de cambio		
h. Ingresos de operaciones de intercambio financiero		

Haber	Ejercicio Actual	Ejercicio Anterior
5. Transferencias y subvenciones	339.421.978,59	222.454.121,41
a. Transferencias corrientes	336.307.721,93	202.869.450,73
b. Subvenciones corrientes	1.405.185,27	5.962.688,38
c. Transferencias de capital		
d. Subvenciones de capital	1.709.071,39	13.621.982,30
6. Ganancias e ingresos extraordinarios	921.348,89	3.010.305,90
a. Beneficios procedentes del inmovilizado	70.910,47	51.887,39
b. Beneficios por operaciones de endeudamiento		
c. Ingresos extraordinarios	106.372,18	2.940.477,41
d. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	744.066,24	17.941,10
Desahorro	0,00	63.251.015,71

Capítulo	Créditos Iniciales	Modificaciones de Créditos	Créditos Definitivos	Gastos Comprometidos	Obligaciones Reconocidas Netas	Pagos	Obligaciones Pendientes de Pago a 31 de Diciembre	Remanentes de Crédito
1. Gastos de Personal	65.200.000,00	-178.848,95	65.021.151,05	57.913.326,88	57.898.036,40	56.763.462,69	1.134.573,71	7.123.114,65
2. Gastos en Bienes Corrientes y Servicios	42.191.761,29	7.063.847,15	49.255.608,44	41.810.102,17	36.992.497,86	28.600.925,33	8.391.572,53	12.263.110,58
3. Gastos Financieros	12.527.826,91	0,00	12.527.826,91	10.075.643,26	6.314.249,83	6.139.026,59	175.223,24	6.213.577,08
4. Transferencias corrientes	144.287.809,14	35.158.826,04	179.446.635,18	173.887.104,10	171.180.034,31	151.585.007,01	19.595.027,30	8.266.600,87
6. Inversiones Reales	49.067.297,58	77.003.335,51	126.070.633,09	83.344.958,13	52.288.912,45	42.757.116,26	9.531.796,19	73.781.720,64
7. Tansferencias de Capital	28.207.036,87	101.204.999,74	129.412.036,61	88.161.816,03	46.707.932,86	34.874.832,99	11.833.099,87	82.704.103,75
8. Activos financieros	1.185.000,00	60.000.000,00	61.185.000,00	60.325.044,97	60.325.044,97	60.325.044,97	0,00	859.955,03
9. Pasivos financieros	23.521.079,21	0,00	23.521.079,21	23.420.530,42	23.328.587,43	22.555.721,74	772.865,69	192.491,78
TOTAL	366.187.811,00	280.252.159,49	646.439.970,49	538.938.525,96	455.035.296,11	403.601.137,58	51.434.158,53	191.404.674,38

Grupo de Función	Créditos Iniciales	Modificaciones de Créditos	Créditos Definitivos	Gastos Comprometidos	Obligaciones Reconocidas Netas	Pagos	Obligaciones Pendientes de Pago a 31 de Diciembre	Remanentes de Crédito
0. Deuda pública	36.048.226,12	0,00	36.048.226,12	33.495.880,05	29.642.543,63	28.694.454,70	948.088,93	6.405.682,49
1. Servicios de carácter general	74.501.109,95	86.903.243,50	161.404.353,45	127.515.959,49	87.449.002,70	76.194.336,96	11.254.665,74	73.955.350,75
2. Protección civil y seguridad ciudadana	19.019.483,91	2.019.919,02	21.039.402,93	18.377.743,90	17.778.566,49	16.792.981,80	985.584,69	3.260.836,44
3. Seguridad, protección y promoción social	134.289.799,94	34.820.010,40	169.109.810,34	149.657.944,19	142.897.664,81	120.889.225,47	22.008.439,34	26.212.145,53
4. Produc. bienes públicos de carácter social	39.641.350,34	84.471.201,03	124.112.551,37	83.778.322,82	55.911.672,61	48.489.837,19	7.421.835,42	68.200.878,76
5. Produc. bienes públicos de carácter económico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Regulación económica carácter general	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Regulación económica sector productivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Ajustes consolidación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Transferencias a Administraciones Públicas	62.687.840,74	72.037.785,54	134.725.626,28	126.112.675,51	121.355.845,87	112.540.301,46	8.815.544,41	13.369.780,41
TOTAL	366.187.811,00	280.252.159,49	646.439.970,49	538.938.525,96	455.035.296,11	403.601.137,58	51.434.158,53	191.404.674,38

Capítulo	Previsiones presupuestarias iniciales	Modificaciones de provisiones presupuestarias	Previsiones presupuestarias definitivas	Derechos Reconocidos	Derechos Anulados	Derechos Cancelados	Derechos Reconocidos Netos	Recaudación Neta	Derechos Pendientes de Cobro a 31 de Diciembre	Exceso/defecto previsión
1. Impuestos directos	36.919.440,77	0,00	36.919.440,77	36.621.523,82	3.692.633,32	2.493,45	32.926.397,05	25.895.921,44	7.030.475,61	-3.993.043,72
2. Impuestos indirectos	23.514.715,87	0,00	23.514.715,87	23.761.594,18	4.199.290,25	0,00	19.562.303,93	19.556.683,80	5.620,13	-3.952.411,94
3. Tasas y otros ingresos	14.759.024,04	6.000,00	14.765.024,04	16.798.359,78	42.657,63	0,00	16.755.702,15	15.597.709,68	1.157.992,47	1.990.678,11
4. Transferencias corrientes	279.729.039,99	12.050.331,03	291.779.371,02	337.983.771,73	26.604.518,68	0,00	311.379.253,05	288.010.663,27	23.368.589,78	19.599.882,03
5. Ingresos patrimoniales	2.880.049,40	0,00	2.880.049,40	4.016.367,09	0,00	0,00	4.016.367,09	3.990.327,68	26.039,41	1.136.317,69
6. Enajenación de inversiones reales	100.000,00	0,00	100.000,00	286.356,02	0,00	0,00	286.356,02	280.356,02	6.000,00	186.356,02
7. Transferencias de capital	7.100.540,93	3.259.008,24	10.359.549,17	2.712.071,23	1.038.579,98	0,00	1.673.491,25	284.076,04	1.389.415,21	-8.686.057,92
8. Activos financieros	1.185.000,00	207.215.368,65	208.400.368,65	767.346,22	0,00	0,00	767.346,22	693.435,94	73.910,28	-417.653,78
9. Pasivos financieros	0,00	57.721.451,57	57.721.451,57	69.004.946,75	0,00	0,00	69.004.946,75	69.004.946,75	0,00	11.283.495,18
TOTAL	366.187.811,00	280.252.159,49	646.439.970,49	491.952.336,82	35.577.679,86	2.493,45	456.372.163,51	423.314.120,62	33.058.042,89	17.147.561,67

Nombre del Estado	Derechos reconocidos netos	Obligaciones Reconocidas Netas	Ajustes	Resultado Presupuestario
a. Operaciones corrientes	384.640.023,27	272.384.818,40	0,00	112.255.204,87
b. Otras operaciones no financieras	1.959.847,27	98.996.845,31	0,00	-97.036.998,04
I. Total operaciones no financieras (a+b)	386.599.870,54	371.381.663,71	0,00	15.218.206,83
II. Activos financieros	767.346,22	60.325.044,97	0,00	-59.557.698,75
III. Pasivos financieros	69.004.946,75	23.328.587,43	0,00	45.676.359,32
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I+II+III)	456.372.163,51	455.035.296,11	0,00	1.336.867,40
AJUSTES:				
IV. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales	0,00	0,00	77.019.628,65	0,00
V. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	0,00	0,00	8.299.851,46	0,00
VI. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	0,00	0,00	40.258.817,90	45.060.662,21
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II+III+IV+V-VI)	0,00	0,00	0,00	46.397.529,61

Apunte	Remanente Actual	Remanente Anterior
Fondos líquidos	170.649.990,98	195.547.283,80
Derechos pendientes de cobro	114.923.720,16	96.345.246,86
Derechos pendientes de cobro del presupuesto corriente	33.058.042,89	20.967.667,99
Derechos pendientes de cobro de presupuestos cerrados	52.007.673,02	57.875.917,30
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias	32.854.150,08	20.810.847,22
Derechos pendientes de cobro realizados pendientes de aplicación definitiva	2.996.145,83	3.309.185,65
Obligaciones Pendientes de Pago	63.739.239,88	64.929.834,72
Obligaciones pendientes de pago del presupuesto corriente	51.434.158,53	57.023.839,39
Obligaciones pendientes de pago de presupuestos cerrados	1.233.781,97	1.298.214,89
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias	12.797.804,41	8.336.475,50
Obligaciones pendientes de pago realizados pendientes de aplicación definitiva	1.726.505,03	1.728.695,06
Remanente de tesorería total	221.834.471,26	226.962.695,94
Salvos de dudoso cobro	6.786.692,02	6.766.376,82
Exceso de financiación afectada	33.901.124,40	12.008.500,79
Remanente de tesorería para gastos generales	181.146.654,84	208.187.818,33

ANNEX II

Al·legacions del comptedant

Adjunto remito alegaciones al borrador del Informe de fiscalización relativo a diversos aspectos de la actividad económico-financiera de la Diputación de Valencia, ejercicios 2012-2014, dentro del plazo establecido en su atenta de fecha 13 de octubre de 2014.

Valencia, 28 de octubre de 2014

EL PRESIDENTE



**SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

REGISTRE GENERAL

DATA: 28/10/2014 10.55

Núm: 201403352 ENTRADA

ALFONSO RUS TEROL

ILMA. SRA. SÍNDICA DE COMPTES

Alegaciones que se formulan al borrador del Informe de Fiscalización relativo a diversos aspectos de la actividad económico-financiera de la Diputación de Valencia, ejercicios de 2012 a 2014,

Primera alegación.

Apartado 2, 7 y 8 del borrador del Informe, páginas 6, 31, 33 Y 34.

La Sindicatura de Cuentas considera que dichos excedentes temporales de tesorería deberían tener carácter extrapresupuestario, lo que implicaría mayores resultados.

Recogido en página 31 respecto del Resultado Presupuestario, páginas 33 y 34 respecto de los Fondos Líquidos a tener en cuenta en el Remanente de Tesorería y en la página 6 de las Conclusiones.

La postura de la Diputación de Valencia se basa en las consultas 13/1995 y 5/1997 de la Intervención General del Estado en las que se concluye:

La colocación de excedentes de tesorería en otros productos distintos de las cuentas financieras como, por ejemplo, Deuda del Estado representada en anotaciones en cuenta con pacto de recompra o adquisición de participaciones en fondos de inversión, debe considerarse inversión financiera temporal distinta de las cuentas financieras, pues supone la inmovilización de disponibilidades líquidas durante cortos periodos de tiempo.

Respecto al segundo interrogante, relativo al tratamiento presupuestario y contable de las participaciones en fondos de inversión, las operaciones de adquisición y enajenación de dichos activos financieros tienen naturaleza presupuestaria, es decir, deben aplicarse a las partidas de gastos y a los conceptos de ingresos del Capítulo VIII "Activos Financieros" del Presupuesto.

Primera.- Los excedentes temporales de tesorería se podrán rentabilizar mediante la adquisición de participaciones en fondos de inversión, sólo cuando estos activos financieros cumplan las condiciones de liquidez y seguridad que exige el artículo 180.2 de la LRHL.

Segunda.- Las participaciones en fondos de inversión tienen la consideración de inversiones financieras temporales distintas de las cuentas financieras, en la medida que supone la inmovilización de disponibilidades líquidas durante un período de tiempo.

Tercera.- Las operaciones de adquisición y enajenación de participaciones en fondos de inversión tienen naturaleza presupuestaria, registrándose a través del Capítulo VIII del Presupuesto.

La Diputación de Valencia consideró que, si bien el art. 194 TRLHL remite a la Ley 47/2003, General Presupuestaria con carácter subsidiario, habiendo una consulta lo suficientemente clara de la IGAE debíamos darle carácter presupuestario a las inversiones financieras temporales que se hicieron a finales de 2012. Si bien el cambio de criterio respecto de una colocación anterior reconocemos que debería haberse hecho constar en la modificación de crédito que se tramitó para habilitar presupuesto para la operación.

Segunda alegación.

Apartado 5.2 del borrador del Informe, páginas 20, 21.

La Sindicatura de Cuentas considera que en dicho tipo de ingreso en aplicación del SEC debe regir el criterio de caja de forma que debería haberse ajustado la estabilidad presupuestaria minorando el reconocimiento del derecho que se produjo en diciembre.

Recogido en las páginas 20-21 respecto de la Estabilidad Presupuestaria.

Entendemos que la Sindicatura de Cuentas, cuando aplica el criterio de Caja para la PIE de acuerdo con el SEC y considera que debemos ajustar la Estabilidad Presupuestaria, debería hacer lo propio aplicando los criterios de la IGAE respecto del criterio de Caja en el Resultado Presupuestario.

La Diputación de Valencia recibe puntualmente todos los finales de mes el ingreso a cuenta de la Participación en los Ingresos del Estado de acuerdo con el criterio de caja, sin tener demasiada relevancia contable que se contabilice antes de que acabe un mes o ya en el mes siguiente, hasta llegar al final del año donde las consecuencias son considerables al cambiar el ejercicio de imputación. Por ello, el Ministerio normalmente adelanta la mensualidad del mes de diciembre para que sea recibida y contabilizada siempre dentro del ejercicio. Las transferencias de la PIE pasan por la Generalidad

Valenciana antes de recibirlas los entes beneficiarios y lo que no se tiene conocimiento es porque la del mes de diciembre de 2012 llegó los primeros días de enero de 2013 en vez de finales de 2012.

La Diputación de Valencia conoce perfectamente los principios contables que se aplican a los ingresos que recibe y aplica el criterio de Caja a la PIE conforme al SEC y las directrices de la IGAE, pero en el caso de la entrega a cuenta de diciembre de 2012 decidió aplicar el principio del Devengo por encima del de Caja puesto que era la forma de preservar el principio general de Imagen Fiel. En otro caso, la información económica y financiera hubiera estado distorsionada por el hecho de haber imputado al ejercicio 2012 solo 11 mensualidades de la PIE y, en cambio, en el ejercicio 2013 hubieran aparecido 13. Es decir, se genera una falta de ingresos en un año que se traslada a un exceso al año siguiente sin ninguna base financiera, solamente por un retraso en unos días de un ingreso. Por lo tanto, la aplicación del principio de Caja en este caso es contraria a la consecución principio de la Imagen Fiel y por ese motivo nos decantamos por la aplicación del criterio de Devengo que nos permite conocer más fielmente la imagen económico y financiera de la Corporación.

En este sentido, la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la instrucción del modelo normal de contabilidad, aplicable a partir del año próximo, nos avanza ya que nos da la razón en el Anexo "Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración Local" en la Primera Parte "Marco Conceptual de la contabilidad pública".

"La aplicación sistemática y regular de los requisitos de la información y principios y criterios contables incluidos en los apartados siguientes deberá conducir a que las cuentas anuales muestren la anteriormente citada imagen fiel. A tal efecto, en la contabilización de las operaciones, se atenderá a su realidad económica y no sólo a su forma jurídica.

Cuando se considere que el cumplimiento de los requisitos de la información y principios y criterios contables incluidos en este Plan de Cuentas Local Simplificado no sea suficiente para mostrar la mencionada imagen fiel, se suministrará en la memoria la información complementaria precisa para alcanzar este objetivo."

Tercera alegación.

Apartado 6, 7 y 8 del borrador del Informe, página 26, 31 y 37.

La Sindicatura de Cuentas considera que el anticipo del mes de enero que otorgó la Diputación al Consorcio Hospitalario en el mes de diciembre y que financió mediante una modificación de crédito no está suficientemente justificado y por tanto no procedía haberlo contabilizado.

Recogido en la página 26 respecto de las Modificaciones de crédito, en la página 37 en relación al Remanente de Tesorería y en la página 31 con ocasión del análisis del Resultado Presupuestario.

Entendemos en cambio, como reconoce la Sindicatura, que hay una petición de los Órganos del Consorcio solicitando el anticipo de la mensualidad de Enero para poder atender obligaciones del cierre del ejercicio, que esto provoca y justifica la modificación de crédito que se hizo (no entendemos la falta de justificación) y, finalmente, la Diputación resuelve con un Decreto del Presidente del 19 de diciembre acordando el pago. Es cierto que finalmente se pagó los primeros días de enero por el cierto parón que existe en esas fechas, pero cumplió el objetivo que se propuso de apoyar financieramente al Consorcio del Hospital y la Diputación se resarcó no pagando la mensualidad de enero.

Entendemos que bajo esas premisas, que fueron las que motivaron la actuación de la Diputación, la Modificación de Créditos fue correcta, estuvo suficientemente justificada al tratarse de un gasto específico y determinado y que no podía demorarse hasta el ejercicio siguiente. Por lo tanto, no consideramos adecuada la observación a la modificación de créditos que se recoge ni, en consecuencia, a la obligación reconocida correspondiente ni a sus efectos sobre el Remanente de Tesorería ni sobre el Resultado Presupuestario.

Cuarta alegación

Apartado 11.2 del borrador de informe, página 52, párrafo primero

No se conoce la exigencia legal de la exigencia de un manual sobre "altas, bajas y modificaciones de usuarios" de publicación en perfil de contratante.

Existe un manual de publicación de contenidos que es empleado con carácter interno.

Quinta alegación

Apartado 11.3 del borrador del informe, página 53, párrafo segundo.

En fecha 10 de marzo de 2014, desde el Área de Carreteras se remitieron a Intervención por correo electrónico los ficheros *excel*, cumplimentados y firmados, solicitados por la Sindicatura de Comptes en la auditoria del ejercicio 2012. Entre esos ficheros se encontraba el correspondiente a los contratos adjudicados en el ejercicio 2012 (Cuadro nº1) y el correspondiente a los contratos adjudicados en ejercicios anteriores, en vigor durante el ejercicio 2012 (Cuadro nº4). El Cuadro nº4 se volvió a enviar el 16 de julio de 2014.

En la última columna (Periodo de vigencia) del Cuadro nº4 (contratos adjudicados en ejercicios anteriores en vigor durante el ejercicio 2012), consta la fecha de formalización y la fecha de recepción de cada contrato, excepto cuando la recepción no había tenido lugar todavía, en cuyo caso sólo consta la fecha de formalización. Todos los contratos que en dicho Cuadro nº4 constan como recibidos en el año 2013 y todos los contratos en los que no consta la fecha de recepción son *contratos formalizados en ejercicios anteriores vigentes durante el ejercicio 2013*.

En el Cuadro nº1 (contratos adjudicados en el ejercicio 2012) constan, entre otros datos, la fecha de formalización del contrato y el plazo de ejecución del mismo. Teniendo en cuenta esos dos datos, fecha de formalización y plazo de ejecución, se puede comprobar qué contratos adjudicados en 2012 estaban vigentes en el ejercicio 2013.

Por tanto, de la lectura de los Cuadros nº1 (contratos adjudicados en el ejercicio 2012) y Cuadro nº4 (contratos adjudicados en ejercicios anteriores en vigor durante el ejercicio 2012) se deduce claramente cuáles son los contratos formalizados en ejercicios anteriores a 2013 que estaban vigentes durante dicho ejercicio.

Asimismo, hay que señalar que en la reunión mantenida entre el Director de Carreteras y el jefe de la Sección de Administración de Carreteras y los auditores de la Sindicatura de Comptes, estos últimos en ningún momento hicieron alusión a la falta de la relación certificada de los contratos formalizados en ejercicios anteriores vigentes durante el ejercicio 2013.

Sexta alegación

Apartado 11.4 del borrador de informe, página 54, párrafo cuarto.

No se indican las carencias de los informes de Secretaría General sobre legalidad de los pliegos. Los informes jurídicos relativos a expedientes fiscalizados son de carácter favorable, reflejando, entre otros, valor estimado, presupuesto del contrato, el procedimiento de adjudicación, órgano de contratación, tipo de contrato, duración o plazo de ejecución y en los expedientes del Servicio de Contratación clasificación/solvencia exigida a los licitadores y criterios para la adjudicación del contrato/aspectos de negociación.

Séptima alegación

Apartado 11.4 del borrador de informe, página 54, párrafo octavo

El Registro General emite recibo al presentador de la proposición, expidiendo certificado firmado y sellado por el funcionario que lo expide, conforme al citado artículo 80.3 del RGLCAP.

No obstante, en los expedientes de contratación figura una relación de las ofertas presentadas, obtenida de la aplicación informática de gestión de expedientes de contratación, compartida por el Servicio de Contratación/Sección Administrativa Área de Carreteras y Registro General en lo que se refiere a determinados datos tales como fin presentación proposiciones y relación ofertas, desconociendo que la normativa de contratación establezca que dicha relación a incorporar al expediente sea certificada o firmada.

Octava alegación

Apartado 11.4 del borrador de informe, página 54, párrafo noveno.

En las Actas de las Mesas de Contratación, de conformidad con los pliegos de cláusulas administrativas particulares, se consignan, entre otros datos:

- *Lugar de celebración del acto, hora de comienzo, día, mes y año.*
- *Nombre y apellidos del Presidente y asistentes.*
- *Referencia al resultado de la calificación de los documentos presentados, con expresión de las proposiciones admitidas y, en su caso, de las desechadas y el motivo a que esta declaración obedezca, nombre del licitador y resto de actuaciones realizadas.*

- *Observaciones y reclamaciones que se formulen.*

- *Hora en que se dé por terminado el acto.*

Dichas Actas se custodian en Secretaría General y, en ellas, constan todos los datos indicados más arriba, entre ellos, en el encabezado del Acta los nombres y apellidos de los asistentes.

El artículo 21 del Real decreto 817/2009, de desarrollo parcial de la ley 30/2007, de 30 de octubre, no dispone que los certificados de la Mesa de Contratación de los actos o acuerdos adoptados por la misma deban contener esta última información, que puede ser comprobada en la correspondiente Acta, no obstante, si se considera que mejora la gestión, se pueden incorporar sin mayor inconveniente.

Novena alegación

Apartado 11.4 del borrador del informe, página 55, párrafos tercero y cuarto.

Ello depende de la planificación de los Departamentos gestores. No obstante, conforme al artículo 174 del TRLRHL, aprobado por Real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo, referido a los gastos de carácter plurianual:

Artículo 174 Compromisos de gasto de carácter plurianual

1. La autorización o realización de los gastos de carácter plurianual se subordinará al crédito que para cada ejercicio autoricen los respectivos presupuestos.

2. Podrán adquirirse compromisos por gastos que hayan de extenderse a ejercicios posteriores a aquel en que se autoricen, siempre que su ejecución se inicie en el propio ejercicio y que, además, se encuentren en alguno de los casos siguientes:

(...)"

Conforme al citado artículo y la interpretación efectuada por la Intervención provincial, en el ámbito local no puede procederse a la tramitación anticipada de contratos plurianuales salvo que su ejecución deba iniciarse en el propio ejercicio presupuestario.

Décima alegación

Apartado 11.4 del borrador del informe, página 56, párrafo primero

Al no consignar en el pliego de cláusulas administrativas particulares el límite de la subcontratación, se entiende por esta Administración que es el límite legal del 60% (art 210.2 e) del TRLCSP).

Undécima alegación

Apartado 11.6 del borrador del informe, página 60, párrafos segundo y tercero

En cuanto al carácter excepcional de las subvenciones en especie, contempladas en la Disposición adicional quinta, punto 2, de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre:

El objeto del contrato es la adquisición de los instrumentos musicales concedidos a las Sociedades Musicales y agrupaciones corales de la provincia de Valencia de acuerdo con las bases que regulan la correspondiente convocatoria, donde se establecen las condiciones que regulan la entrega de tales instrumentos.

Desde el año 1985, la Diputación de Valencia lleva a cabo la concesión anual de subvenciones a las sociedades musicales y corales de la provincia con destino a la adquisición, por éstas, de instrumentos musicales. Sin embargo, a partir del año 2009, como respuesta al impacto producido por la crisis económica en este sector tan sensible, se considera más beneficioso para las bandas y corales sustituir el sistema de subvenciones hasta entonces vigente por el de la entrega, con carácter gratuito y financiación total por parte de la Diputación, de los instrumentos musicales elegidos por aquéllas y de acuerdo con las condiciones fijadas en las bases reguladoras. De este modo, los beneficiarios de la subvención en especie no sufren el quebranto económico que les supondría la necesidad de asumir el gasto de la compra de tales instrumentos para su posterior justificación ante esta Corporación.

Por otro lado, el empleo de esta modalidad de subvención viene justificado por el principio de economía así como por el de "estabilidad presupuestaria y control del gasto", ya que mediante la adquisición de todos los instrumentos por parte de la Diputación, a través del oportuno procedimiento de adjudicación abierto, se permite obtener precios más ventajosos, lo que por otro lado redunda en la posibilidad de ofertar un mayor número de instrumentos a las sociedades musicales y corales interesadas.

Por lo anteriormente expuesto, se considera plenamente justificado el empleo de esta modalidad de subvención, teniendo carácter excepcional dentro del conjunto de subvenciones convocadas por la

Diputación. Su tramitación se ajusta a lo dispuesto en la Ley y la adquisición de los bienes se ha realizado de acuerdo con lo dispuesto en la Ley del Contratos del Sector Público, tal y como exige la ya citada Disposición adicional quinta.

Finalmente, los principios proclamados en el artículo 1 del Real Decreto Legislativo 3/2011, del 14 de noviembre, libertad de acceso a las licitaciones, publicidad y transparencia de los procedimientos y no discriminación e igualdad de trato entre los candidatos, al igual que la salvaguarda de la libre competencia y la selección de la oferta económicamente más ventajosa, se encuentran garantizados con la adjudicación del suministro mediante el procedimiento abierto legalmente establecido en los artículos 157 al 161 del TRLCSP.

Duodécima alegación

Apartado 11.6 del borrador del informe, página 60, párrafo quinto.

El pliego de cláusulas administrativas (expte 3/2012 CECOM) establece la duración del acuerdo marco en un año pudiendo prorrogarse hasta un máximo de tres años más para dar adecuado cumplimiento al artículo 196.3 del TRLCSP. Se observa por tanto el límite legal impuesto por la normativa vigente.

La circunstancia que se indica en el informe de la sindicatura se refiere a aquellos supuestos en los que, siendo posible la prórroga sin exceder el máximo, se oferta la misma por parte de la administración a la empresa adjudicataria y ésta no manifiesta su aceptación. Es en esta situación cuando los pliegos prevén la posibilidad de prórroga forzosa por el tiempo necesario hasta la nueva adjudicación, siendo en este supuesto obligatorio para los proveedores.

El artículo 23 del TRLCSP prevé una prórroga obligatoria para el empresario siempre que lo acuerde el órgano de contratación. En el supuesto de estos pliegos se establece una prórroga por mutuo acuerdo de las partes, reservándose, sin embargo, la administración la potestad de obligar a la prórroga por el tiempo necesario para una nueva adjudicación si no se da el consentimiento por parte del empresario. Todo ello en la medida en que se pueda acordar la prórroga del acuerdo marco por encontrarse en los límites establecidos por el artículo 196.3 TRLCSP

Decimotercera alegación

Apartado 11.6 del borrador del informe, página 60, párrafos sexto y séptimo

Las anualidades de la resolución de la adjudicación (Decreto Presidencia 05926 de 01/08/2011) son cantidades estimadas máximas y son exactamente las mismas que las derivadas de la resolución de aprobación del expediente de contratación y celebración del acuerdo marco (decreto de Presidencia nº 01929 de 30 de marzo de 2011), fiscalizadas por Intervención el 8 de marzo de 2011, realizándose la adjudicación por precios unitarios del acuerdo marco

Decimocuarta alegación

Apartado 11.6 del borrador del informe, página 61, párrafo primero

Este expediente se adjudicó por Decreto de la Diputada Delegada de Contratación nº 10034 de 5 de diciembre de 2013, imputándose el gasto de 199.529€ con cargo a la anualidad 2013.

No obstante, al tratarse de un contrato sujeto a regulación armonizada el contrato fue formalizado el 13 de enero de 2014, siendo el plazo de ejecución de 70 días.

La financiación del contrato en su ejecución preveía realizarse con cargo a remanentes, sin perjuicio que en su defecto, se hubiera financiado con cargo al ejercicio 2014.

Decimoquinta alegación

Apartado 11.6 del borrador del informe, página 61, párrafo cuarto.

En relación al expediente nº 39/2010, en el se hace referencia a dos revisiones de precios que no figuran en las facturas por un importe de 15.492,00 euros, le indico que son tres las revisiones de precio, a saber 2.161,64 euros de Noviembre a Diciembre del 2011, 10.808,19 euros de Enero a Octubre del 2012 y 2.521,92 euros de Noviembre a Diciembre del 2012.

Estas revisiones de precios no figuran como tales, porque se han aplicado en la facturación de cada mes, actualizando los precios de los suministros en las facturas comprendidas entre noviembre del 2011 a Octubre del 2012.

Decimosexta alegación

Apartado 11.6 del borrador del informe, página 61, párrafo quinto.

Durante la fiscalización se manifestó a la Sindicatura que las facturas fiscalizadas referidas no correspondían en ninguno de los casos a bienes incluidos en el catálogo del acuerdo Marco 5/2011, adjudicado, relativo al suministro de mobiliario operativo y sillería, bien por la especificidad de los suministros, que determinó que dichos bienes no se encontraran incluidos en el catálogo del acuerdo marco (equipamiento específico de exposición de Museos), bien porque se trataba de mobiliario no incluido pero idéntico al preexistente en el Departamento, si bien esta última factura incluye sillería sí correspondiente a bienes incluidos, y en otros dos supuestos de facturación se trataba de mobiliario de alta dirección, no incluido en el citado catálogo.

Decimoséptima alegación

Apartado 11.7 del borrador del informe, página 62, párrafos segundo, tercero, cuarto, quinto y sexto

Con relación al expediente 244/12/AM, se plantean las siguientes cuestiones:

- 1) Falta de publicidad de la licitación en el DOUE/BOE, así como de la formalización del contrato en el BOE.

En el expediente de referencia se estableció una CPV por error como:

- 79342320-2: Servicios atención cliente (y no obstante ello, no se incluyó el contrato en la categoría 11 del Anexo II, sino en la categoría 26 de dicho Anexo II, lo que provocó dicha falta de publicación). Comprobado el CPV indicado en el PCAP y la categorización que determinamos del ANEXO II y hay una contradicción evidente.

Dicho error, a juicio de esta Diputación, se encuentra en la codificación CPV indicada en el pliego de cláusulas administrativas particulares. Así, comprobado el expediente anterior sobre este mismo objeto contractual, tramitado bajo la LCSP, en su redacción inicial, se hizo constar como codificación principal:

96321 92521100-0 Servicio de museos.

Lo que lo hacía encuadrarse dentro de la categoría 26 del Anexo II de la LCSP, dada la especificidad de la prestación. El servicio contratado, de información al público en la red de Museos se considera necesario y complementario para el funcionamiento normal de la Red de Museos de la Diputación de Valencia, servicio de museos que obviamente tiene carácter de esparcimiento o cultural. De hecho, en el PCAP se

exige un servicio de información profesionalizado y en varios idiomas, no un mero servicio de portería o conserjería.

Tal como establece la Circular Informativa 1/2002 de 19 de mayo, de la Secretaría de la Junta Superior de Contratación Administrativa sobre el uso de la CPV y de la CNPA en la contratación y en el Registro de Contratos, determinar los códigos CPV supone describir el objeto del contrato en función de su contenido y características técnicas y, por tanto, la determinación de los códigos CPV a aplicar no debe partir de los gestores de la tramitación del expediente, sino de la unidad proponente de la contratación cuando define el objeto del contrato, sus características técnicas y las prestaciones, servicios o bienes que desea contratar y que se han de considerar incluidos en aquél. De igual modo, la unidad proponente debería identificar los códigos CPV de las prestaciones o bienes incluidos, cuya clasificación precisa, en la mayoría de casos por razones técnicas no puede ser responsabilidad del servicio o unidad de contratación que tramita el expediente, salvo que sea repetición de otros idénticos.

No obstante dicha recomendación, son usualmente las unidades de Contratación las que establecen dichas codificaciones, tratando de acercarlas en la mayor medida posible al objeto del contrato desarrollado en los correspondientes Pliegos de Prescripciones Técnicas. Ello se debe a la dificultad en su utilización, dificultad reconocida en la aprobación del Reglamento 213/08 de la Comisión, que modifica el Reglamento 2195/2002 del Parlamento Europeo y del Consejo que aprueba el Vocabulario Común de los Contratos Públicos a fin no sólo, tal como dispone el citado Reglamento, de adaptarse a la evolución de los mercados y necesidades de los usuarios, sino de facilitar su uso y racionalizar la jerarquía del CPV evitando divisiones que puedan generar confusión y simplificar el uso de la nomenclatura a fin de ofrecer una estructura lógica, más coherente y homogénea, sustituyendo en aras a la claridad todo el anexo I del Reglamento.

Consultados igualmente expedientes análogos de información al público de otras Administraciones Públicas, encontramos diversidad de codificaciones sobre este mismo objeto contractual, dado su difícil encuadre. Así, por ejemplo, el Museo del Prado codifica en la CPV 79342320-0 servicios de atención al cliente pero, por contra, la Consejería de Murcia, Museo Arqueológico, lo codifica como 92521000-9, Servicios de Museos como también hacen el Servicio de atención al público y guías del Museo Arqueológico de Alicante, servicio de auxiliares de Sala del IVAM o servicio de atención al público del Centro de Historia y Patrimonio Cultural de Zaragoza, al igual que consideramos debería hacerse.

Pero la casuística es tan variada que, por ejemplo, el Museo Reina Sofía codifica el servicio de información como 63513000- servicios de información turística. Por tanto, entendemos que no existe

defecto en la falta de publicación en DOUE o BOE sino un mero error de codificación de la CPV, puesto que la categorización del contrato dentro del Anexo II dentro de la categoría 26 determina la necesidad de dicha publicación.

2) Con relación a la categoría exigida de clasificación al contratista, en la categoría B, se ha comprobado el error indicado, derivado de tener en cuenta el valor estimado y no el presupuesto del contrato para su determinación. Así pues, la categoría debía haber sido la A por la anualidad media del contrato.

Decimoctava alegación

Apartado 11.7 del borrador del informe, página 62, párrafo sexto.

Efectivamente, se trata de un error de carácter obvio que en nada afecta a la licitación, al hacerse constar los datos de dicho tipo de licitación correctamente en el pliego de cláusulas administrativas particulares.

Decimonovena alegación

Apartado 11.7 del borrador del informe, página 63, párrafo quinto.

La habilitación relativa a la inscripción en el Registro Sanitario no fue solicitada por el Servicio Gestor para su inclusión en el pliego de cláusulas administrativas particulares a la hora de remitir los datos del expediente. Se estableció dentro de las obligaciones del adjudicatario en el Pliego de Prescripciones Técnicas para su exigencia por el Servicio Gestor en la ejecución del contrato.

Vigésima alegación

Apartado 11.7 del borrador del informe, página 63, párrafo sexto.

Al haberse determinado el precio del contrato por referencia a precios unitarios, sin perjuicio del establecimiento de un presupuesto estimado máximo, se considera que la rebaja de dicho presupuesto limitativo máximo en base a la rebaja ofertada por el adjudicatario en el precio unitario supondría que cualquier incremento del número de pacientes o disminución implicaría la necesaria modificación del contrato, con los consiguientes problemas en el curso de su ejecución.

El citado artículo 71.7b) dispone que el documento de formalización debe reflejar dicho importe limitativo máximo, lo cual efectivamente figuró en dicho documento, por referencia a dicho presupuesto o importe

limitativo máximo establecido en las resoluciones de autorización y disposición del gasto, sin perjuicio de hacer constar igualmente el precio unitario derivado de la oferta del adjudicatario..

Vigésimo primera alegación

Apartado 11.7 del borrador del informe, página 63, párrafo séptimo

La documentación de referencia no se contenía adjunta al Pliego de Prescripciones Técnicas dada su falta de remisión, pero fue objeto de publicación en el perfil de contratante de esta Diputación el día 8 de julio de 2013, así como comunicada dicha publicación a todos aquellos que se habían descargado los pliegos de la licitación con anterioridad al fin de plazo de presentación de proposiciones.

Vigésimo segunda alegación

Apartado 11.7 del borrador del informe, página 64, párrafos tercero y cuarto.

En relación al tema de la facturación de la empresa EULEN, hay que tener en cuenta que la Diputación aprobó las encomiendas de la Diputación con IMELSA para los años 2012, 2013, 2014. En el texto de la encomienda de 2012 estaba prevista la puesta en marcha de un Call Center para temas tributarios que no puso en marcha en ese ejercicio y, debido a ello, en la encomienda de 2013 se repite el texto. El Call Center, después de muchos retrasos, se puso en marcha en junio de 2013 y por ello en la encomienda del 2014 se habla ya de la prestación del servicio.

Esto afectó enormemente al contrato con EULEN en el siguiente sentido, la empresa facturaba una parte fija y otra variable en función de la cantidad de servicios prestados. En estos años, el incremento de entidades que han encargado su recaudación de impuestos a la Diputación ha crecido exponencialmente. Como datos podemos decir que en 2010 se emitieron por parte de la Diputación 1.700.000 recibos mientras que en 2013 la emisión de recibos ha sobrepasado los 3.300.000 con una recaudación superior a los 300 millones €.

Esto supuso que la asistencia de Diputación Directe se incrementara en la misma medida y por ello la facturación de EULEN ha ido subiendo. IMELSA, durante 2012, tenía que haber puesto en marcha el Call Center de forma que se redujeran los servicios que presta Diputación Directe a aspectos no relacionados con el ámbito tributario.

Por lo que respecta a la facturación, EULEN no facturó durante los meses de septiembre a diciembre de 2012 por no haber retención de crédito suficiente para proceder al pago de las facturas por el gran incremento de servicios prestados y al no estar en marcha el Call Center de IMELSA. Este importe se distribuyó en posteriores facturas de 2013 a la Diputación.

IMELSA puso en marcha el Call Center en junio de 2013 y, por lo que respecta al periodo de facturación de abril a junio de 2013, el importe del servicio lo asumió IMELSA al entender que, si se hubiera puesto en marcha el Call Center en la fecha prevista, dichos gastos no se habría producido en el contrato de EULEN.

Vigésimo tercera alegación

Apartado 11.7 del borrador del Informe, pagina 64, párrafo 7:

La cláusula novena del pliego de cláusulas administrativas particulares señala en su párrafo segundo que *"El pago se hará previa presentación de facturas mensuales por cada centro o servicio con IVA deducible (actualmente la nave de Xeraco) y el resto de centros en una única factura, en la parte proporcional que corresponda al número de horas efectivas que figuran en el Anexo I del pliego de prescripciones técnicas con relación al importe de la adjudicación"*, añadiendo el párrafo tercero que *"Las facturas se presentarán aplicando el porcentaje de rebaja resultante de la oferta del adjudicatario, sin que en ningún caso la suma de los importes pueda superar la oferta global realizada para los servicios fijos"*, sin establecer en ningún caso lo que señala en su informe la Sindicatura de Cuentas cuando indica *"sin ajustarse a lo previsto en el pliego de cláusulas administrativas particulares, que obliga a detallar las horas efectivas realizadas, al precio medio acordado"*.

Sin embargo la citada cláusula al referirse a los servicios extraordinarios establece que *"El coste de los servicios extraordinarios que se soliciten se abonará al precio / hora promedio resultante de la adjudicación"* (párrafo sexto) y que *"En todo caso, a las facturas de servicios extraordinarios se acompañará cuadrante del servicio real prestado en el mes respectivo, que no podrá ser superior al servicio autorizado, en el que se detallarán los medios personales (días y horas del servicio realizado), salvo que el servicio facturado coincida con el presupuestado"* (párrafo séptimo).

Por todo ello, consideramos que la facturación de la limpieza ordinaria se ajusta a lo previsto en el pliego de cláusulas administrativas particulares que rige el contrato del servicio de limpieza de las distintas dependencias provinciales (expediente 12/2012), y que el citado pliego solo obliga a detallar las horas

efectiva realizadas, al precio medio acordado, en las facturas de servicios extraordinarios, salvo cuando el servicio facturado coincida con el presupuestado.

Vigésimo cuarta alegación

Apartado 11.7 del borrador del informe, página 64, párrafo octavo.

El pliego de cláusulas administrativas particulares establece expresamente:

"VIII.3.- Modificación del contrato.

Si durante el desarrollo del trabajo o prestación del servicio se detectase la necesidad de su modificación o la realización de actuaciones no contratadas se actuará en la forma prevista en los arts. 210, 211, 219 y 306 TRLCSP, siendo las condiciones en que la modificación podrá producirse las siguientes:

La Diputación de Valencia, podrá ampliar o reducir el número de locales, centros o dependencias, horas, número y categoría de los empleados contratados, etc., dentro de la vigencia del contrato, con carácter temporal o definitivo, tramitándose de conformidad con lo dispuesto en el TRLCSP, previa notificación al contratista de la modificación dispuesta, que se someterá a las mismas condiciones de la adjudicación realizada, con las mismas obligaciones que figuran en los pliegos de condiciones.

Dichas modificaciones podrán producirse, como consecuencia de la redistribución, incremento, transferencia, disminución y supresión de funciones, competencias, personal y servicios de la Corporación, así como por contratación de la gestión del centro o servicio correspondiente con otra empresa que incluya entre otras prestaciones el servicio de limpieza.

Las modificaciones serán obligatorias para el adjudicatario siempre que no impliquen, aislada o conjuntamente, alteración del precio del contrato, en más o en menos del 20% del importe primitivo del mismo correspondiente a los servicios fijos.

A los efectos previstos en el párrafo anterior no se tendrán en cuenta los servicios extraordinarios que incidentalmente se deban realizar sin que sea necesario modificar con carácter permanente el contrato.

*Las **ampliaciones** de servicios se realizarán aplicando al número de horas de personal presupuestado exclusivamente el **precio hora promedio** resultante de la adjudicación, vigente en el momento de la modificación, calculado conforme a lo señalado en la cláusula relativa al régimen de*

pagos. En dicho precio hora promedio se entienden incluidos todos los materiales, maquinaria, vehículos, plataformas, productos, utensilios, accesorios, consumibles y cualquier otro gasto directo o indirecto que sea necesario para prestar el servicio, sin que quepa aplicar recargo o coste adicional alguno.

En el supuesto de ampliación del contrato, el contratista vendrá obligado a presentar un presupuesto, en el que figurará lo siguiente:

- Personal que destina al mismo, con expresión de su categoría profesional y horario a realizar.*
- Maquinaria, vehículos, utensilios, accesorios, materiales y productos que destine a la prestación del servicio.*
- Precio hora promedio vigente, aplicable exclusivamente al número de horas de personal previsto en el presupuesto, número de unidades e importe mensual.*

Se establece como Fórmula para la fijación del precio mensual de las ampliaciones de contrato la siguiente:

Precio mensual = nº de horas/semana propuesto para el personal asignado, multiplicado por 4,345 semanas (promedio de semanas por mes) y por el precio hora promedio vigente S/IVA (exclusivamente), añadiendo al importe resultante el IVA correspondiente. En los casos en que proceda facturar parte de un mes se liquidará la parte proporcional que corresponda al número de días que tenga el mes respectivo desde el inicio de la prestación y hasta el último día de servicio, sin descontar sábados, domingos y festivos.

Dicha oferta será aceptada o modificada por la Corporación, atendiendo a las necesidades y una vez aprobada por el órgano competente, se formalizará por escrito.

En el supuesto de supresión o reducción parcial de dependencias, personal y horario, el contratista no tendrá derecho a reclamar ninguna indemnización.

*La **supresión total de centros** implicará la reducción del importe vigente para el correspondiente centro o servicio, de conformidad con el nº de horas anual previsto en el Anexo I al Pliego de Prescripciones Técnicas correspondiente y el importe de la adjudicación, sin aplicar el precio hora promedio vigente, si no estuviera modificado el nº de horas anuales establecido en el citado Anexo I. De haber sido modificado se tendrá en cuenta el número de horas resultante de la modificación para el cálculo del importe.*

*En el supuesto de **reducción parcial de un centro o servicio** la minoración del gasto se aplicará en la proporción que proceda al número de horas anuales de personal que se supriman sobre el precio de la adjudicación, sin aplicar el precio hora promedio vigente (con independencia de la categoría del personal a que afecte la reducción), realizándose, en su caso (si la reducción afecta a parte de un mes) la correspondiente liquidación, conforme al número de días que tenga el mes respectivo desde el inicio de la reducción y hasta el último día de dicho mes, sin descontar sábados, domingos y festivos, de la que resultará la correspondiente devolución o abono a practicar y fijación de nuevos importes contratados.*

Por tanto el precio hora/promedio solo se aplicará a los servicios extraordinarios que se presten y a las ampliaciones de servicios.

En el supuesto de que alguna de las dependencias objeto del contrato modifique su ubicación dentro de la misma localidad, el contratista vendrá obligado a continuar la prestación del servicio en los términos pactados, sin derecho a indemnización económica alguna, y sin perjuicio de la modificación contractual que en su caso deba efectuarse para adecuar el importe económico al número de horas que hubiere que realizar.

La Diputación podrá modificar el uso y la finalidad de cualquiera de las dependencias, así como variar la cantidad y distribución de los diversos elementos de mobiliario y enseres. En tal caso, el adjudicatario deberá proseguir el servicio en las nuevas condiciones, sin que ello suponga ninguna modificación contractual ni económica.

A la vista de dicha cláusula y de las propias características del servicio se considera que el pliego de cláusulas administrativas particulares determina con la suficiente claridad, precisión y carácter inequívoco las circunstancias en base a las cuales se puede producir la ampliación o reducción del número de horas o centros hasta un importe del 20% de los servicios fijos, considerando que se da cumplimiento al artículo 106 del TRLCSP.

Vigésimo quinta alegación

Apartado 11.7 del borrador del informe, página 65, párrafo cuarto.

Adjunto a este escrito se acompañan todas las facturas de la empresa adjudicataria del servicio de cocina del Hospital Psiquiátrico de Bétera, donde se indica el número de servicios servidos de desayunos, comidas, meriendas y cenas. Este número es el resultante de la multiplicación de servicios mensuales por

número de comensales en cada uno de los servicios, esto es, de forma separada en los desayunos, las comidas, las meriendas y las cenas.

Se hace de esta forma para ajustarse completamente a los servicios efectivamente realizados, ya que en el desayuno pueden servirse 39 cubiertos, y a la hora de la comida servirse 20 porque están 19 pacientes de excursión.

Además, esta descripción de servicios que aparece en cada una de las facturas de la empresa adjudicataria es comprobada mensualmente por el servicio de administración del Hospital Psiquiátrico de Bétera, que se encarga de corroborar que coincide el número de comensales con el número de cubiertos servidos en el mes.

Documentación justificativa de la alegación:

Facturas de la empresa adjudicataria del servicio de cocina (Anexo 1)

Vigésimo sexta alegación

Apartado 11.7 del borrador del informe, página 65, párrafo quinto.

Respecto al acta de recepción, alegar que el tren de lavado se instaló correctamente dentro del plazo de los dos meses siguientes a la formalización del contrato en la cocina del Hospital Psiquiátrico de Bétera, el 24 de febrero de 2014, como así consta en el acta adjunta a este escrito.

No consta en el expediente porque desde el Hospital Psiquiátrico de Bétera no se remitió al servicio de contratación, quedándose en el servicio de administración del Hospital.

Documentación justificativa de la alegación:

Acta de recepción (Anexo 2).

Vigésimo séptima alegación

Apartado 11.8 del borrador del informe, página 66, párrafo séptimo.

Donde se hace referencia a la obra "**Consolidación de forjados y reposición de acabados en aula bajo cubierta en la Sala Escalante**" (Exp 5/12), indicando que debería "haberse tramitado por el procedimiento

negociado o abierto", hemos de informar que la citada obra se adjudicó por contrato menor ya que se trataba de una obra puntual con un importe de 24.994,43 € más IVA.

Valencia, 27 de octubre de 2014.

DIPUTACIÓ DE VALÈNCIA

DIPUTACIÓ DE
VALÈNCIA

22 OCT. 2014

EIXIDA Núm. 198

Tresoreria



SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

REGISTRE GENERAL

DATA: 23/10/2014 11.06

Núm: 201403231 ENTRADA

Adjunto remito alegaciones relativas al informe de fiscalización de diversos aspectos de la actividad económico financiera de la Diputación de Valencia. Ejercicio/ 2012(a 2014).

Valencia a 22 de octubre de 2014

LA TESORERA

Fdo: Ana Catalán Pardo

SINDICATURA DE CUENTAS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

22 OCT. 2014

EIXIDA Núm.

Tresoreria

ALEGACIONES RELATIVAS AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE DIVERSOS ASPECTOS DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICO FINANCIERA DE LA DIPUTACIÓN DE VALENCIA. EJERCICIOS 2012 A 2014.

ANA CATALÁN PARDO, Tesorera de la Diputación Provincial de Valencia, respecto al punto 10. Tesorería del antedicho informe, tiene a bien hacer las siguientes ACLARACIONES:

1.- Desde el informe del ejercicio 2011, y con el objetivo de un mayor control de los fondos públicos, esta Tesorería se ha esforzado en reducir el número de cuentas existentes en las entidades bancarias cancelando:

- Cinco cuentas de las denominadas "restringidas de cobros"
- Cuatro cuentas que figuraban en el acta de arqueo, al duplicarse por fusión de entidades.
- Nueve cuentas abiertas por las entidades bancarias para su operativa interna.

2.- Referente a los cobros y pagos pendientes de aplicación debemos aclarar que estas operaciones extrapresupuestarias se han originado en expedientes ajenos a la Tesorería, viniendo dadas por la Intervención que es la que mantiene, en el caso de la Diputación, las funciones administrativas de la ordenación de pagos y gestión de ingresos.

3.- En el punto 10.2 "Pagos a justificar y anticipos de caja fija", se hace constar que la constitución del anticipo no se ajusta a la base 80 de las bases de ejecución del presupuesto: "Requisitos formales para la apertura de un Anticipo de Caja Fija" donde se requiere un informe de Tesorería.

En este punto asumimos la inexistencia de dicho informe y tomamos nota para subsanarlo en ejercicios posteriores.

NUNCA SE NOS SOLICITÓ.

DIPUTACIÓ DE VALÈNCIA

Respecto al resto de observaciones, consideramos que estas se corresponden más con los aspectos de la fiscalización de este tipo de pagos que con la situación de los fondos como instrumentos de la Tesorería descentralizada.

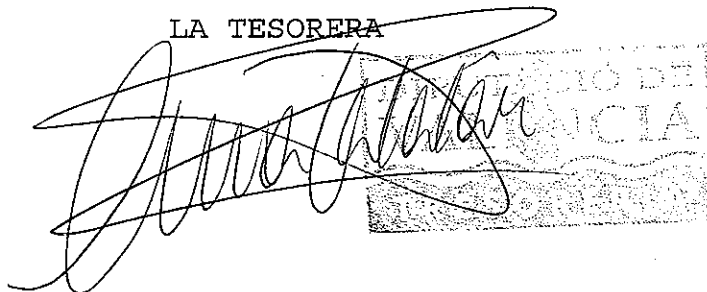
Los fondos que constituyen los Anticipos de Caja Fija, en tanto que son fondos públicos, están recogidos en el acta de arqueo de la Tesorería correspondiéndole un ordinal bancario a cada uno de los anticipos.

De esta forma están sometidos al régimen de contabilidad pública y se custodian, como el resto de las existencias de Tesorería, practicando los arqueos diarios y conciliaciones bancarias mensuales, requiriendo a las entidades financieras el certificado del saldo al final de cada mes y, tal como se establece en la base 83.f y en la circular de cierre, cancelando los anticipos al final del ejercicio y devolviendo su saldo a las cuentas operativas.

De todos estos hechos informo a esa Sindicatura de Cuentas.

Valencia a 22 de octubre de 2014

LA TESORERA

A large, stylized handwritten signature in black ink is written over a rectangular stamp. The stamp contains the text 'DIPUTACIÓ DE VALÈNCIA' and 'LA TESORERA' in a bold, sans-serif font. The signature is written in a cursive, flowing style, crossing over itself multiple times.

Fdo: Ana Catalán Pardo

ANNEX III

Informe sobre les al·legacions presentades

ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE DIVERSOS ASPECTES DE L'ACTIVITAT ECONÒMICA I FINANCERA DE LA DIPUTACIÓ DE VALÈNCIA. EXERCICIS 2012-2014

I. INTRODUCCIÓ

El dia 13 d'octubre de 2014 es va remetre al president de la Diputació de València un exemplar de l'esborrany de l'Informe de fiscalització de diversos aspectes de l'activitat econòmica i financera de la Diputació de València, que ha sigut realitzat d'acord amb el que es preveu en el Programa Anual d'Actuació per a l'any 2014. En aquest tràmit, s'han rebut els escrits següents:

- Un de la tresorera de l'Entitat, de data 22 d'octubre de 2014, en el qual es realitzen diverses consideracions sobre el contingut de l'Informe, encara que no es realitza cap al·legació.
- Un segon del president de la Diputació de València, de data 28 d'octubre de 2014, al qual s'acompanyen les al·legacions formulades per l'Entitat.

Tal i com és habitual, s'ha elaborat el present informe a fi que el Consell de la Sindicatura de Comptes pugua valorar l'escrit de les al·legacions presentades i, si és el cas, modificar la redacció actual de l'esborrany de l'Informe

II. CONTINGUT I ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Primera al·legació (pàgina 1 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

Les consultes de la Intervenció General de l'Estat referides en l'escrit d'al·legacions estan fonamentades en la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals (LRHL), que preveia en el seu article 175.3, de la mateixa manera que ho preveu ara l'article 194.3 del seu text refós, que la tresoreria de les entitats locals es regirà, en tot allò que hi siga d'aplicació, per les normes de la Llei General Pressupostària (LGP).

En aquesta norma no s'indicava res pel que fa al tractament pressupostari o no pressupostari de les operacions de col·locació d'excedents temporals de tresoreria, fins que es va modificar mitjançant la disposició final 5.12 de la Llei 2/2012, de 29 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2012, de manera que des de l'1 de juliol de 2012 les operacions a curt termini referides a l'esborrany de l'Informe tenen caràcter no pressupostari i, per tant, perd vàlidesa el sentit de les consultes contingudes en l'al·legació, que es refereixen a una normativa anterior.

Conseqüències en l'Informe:

Proposem mantenir la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Segona al·legació (pàgina 2 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

L'incompliment referit en l'esborrany de l'Informe no posa en dubte la correcta comptabilització pressupostària i patrimonial de la participació en els ingressos de l'Estat realitzada per la Diputació, sinó una incorrecció en l'ajust que se n'ha practicat, a l'efecte del càlcul del dèficit/superàvit en comptabilitat nacional.

Conformement al que es determina en l'apartat III.6 del manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les entitats locals, l'Entitat s'ha d'ajustar als criteris comptables del pagador en el concepte, import i període. En aquest sentit, la Diputació de València no ha aportat cap evidència que la transferència rebuda en 2013, corresponent al mes de desembre de 2012, haja sigut registrada en el pressupost de despeses de l'Estat de l'exercici 2012.

Conseqüències en l'Informe:

No s'accepta l'al·legació, encara que s'ha observat un error en la redacció del paràgraf 6é de la pàgina 20 de l'Informe i en el paràgraf 1r de la pàgina 21 de l'Informe, que formen una unitat (apartat 5.2), de manera que es proposa modificar-ne la redacció actual per la següent:

- “- En els ajustes practicats per a calcular la capacitat de finançament resultant de la liquidació del pressupost de l'exercici 2012, no s'ha aplicat el criteri de caixa en la participació dels tributs de l'Estat segons SEC, alhora que s'han considerat com a operacions pendents d'aplicar a pressupost determinats conceptes que no són obligacions líquides, vençudes i exigibles”.

Tercera al·legació (pàgina 4 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

Segons que estableix l'article 112 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (LBRL) i la consegüent normativa de desenvolupament en matèria d'Hisendes Locals, els pressupostos i els seus crèdits pressupostaris constitueixen l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions corresponents a l'exercici econòmic.

Segons el paràgraf 11 del document 3 “Obligacions i despeses” dels principis comptables públics, el reconeixement d'obligacions no recíproques, com és aquest el cas, està condicionant el naixement del

dret del creditor en virtut de la llei o acte administratiu que segons la legislació vigent ho atorgue.

En aquesta transferència al Consorci de l'Hospital General Universitari de València no s'han complert els requisits per al pagament que estableix el conveni de col·laboració entre la Conselleria de Sanitat i la Diputació de València, per la qual s'acorda la constitució d'un consorci per a la gestió de l'esmentat Hospital, que no regula en les seues apartats acomptes de l'exercici següent, de manera que en cap moment l'obligació ha sorgit, ni el deute ha sigut vençut, líquid i exigible, segons que s'estableix com a necessari en el paràgraf 22 del document 4 "Transferències i subvencions" dels principis comptables públics.

En el mateix sentit, tampoc ha nascut una despesa, ja que aquesta ha de ser conseqüència del sorgiment d'una obligació, segons que s'estableix en els principis comptables públics, en el paràgraf 18 del document 4 "Transferències i subvencions" i en el paràgraf 24 del document "Obligacions i despeses".

Conseqüències en l'Informe:

Proposem mantenir la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Quarta al·legació (pàgina 4 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

Es realitza un aclariment a una observació de l'esborrany de l'Informe, que s'ha de prendre com una recomanació per a la millora del seu control intern.

Conseqüències en l'Informe:

Proposem mantenir la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Cinquena al·legació (pàgina 5 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

Mitjançant ofici de l'auditor de data 20 de febrer de 2014 es va sol·licitar la relació dels contractes formalitzats en exercicis anteriors que es trobaven vigents en l'exercici 2013, sense que aquesta s'aportés a la data de redacció de l'esborrany de l'Informe, sinó amb posterioritat, en data de 18 de juliol de 2014, circumstància que va representar una limitació efectiva per a la selecció de la mostra en la seua fase d'execució contractual.

La circumstància anterior s'ha produït perquè s'ha volgut finalitzar l'esborrany de l'Informe en el termini previst en la memòria de planificació, encara que existia la possibilitat d'ajornar la redacció de

l'esborrany de l'Informe i haver realitzat la selecció d'una mostra de contractes en l'àrea de carreteres.

En aquest context, es pot considerar que no hi ha hagut incompliment de l'article 10.1.a) de la Llei de la Sindicatura de Comptes (LSC), atès que la documentació s'ha presentat, alhora que es pot suprimir la referència a la qual s'ha vist limitada la fiscalització, ja que quan aquella es va presentar existia la possibilitat d'haver ampliat els treballs de fiscalització.

Conseqüències en l'Informe:

Es proposa modificar la redacció actual del paràgraf 2n de la pàgina 53 de l'esborrany de l'Informe, que quedaria amb la següent redacció: "La mostra s'ha seleccionat a partir de la informació facilitada per l'Entitat, i s'ha de mencionar que l'àrea de carreteres ha facilitat la relació certificada dels contractes formalitzats en exercicis anteriors que es trobaven vigents durant l'exercici 2013, en data de 18 de juliol de 2014, quan havien finalitzat els treballs de fiscalització, circumstància que ha determinat que no s'hagen pogut revisar aquests contractes".

Proposem, així mateix, suprimir el paràgraf 3r de la pàgina 53 de l'esborrany de l'Informe.

Sisena al·legació (pàgina 6 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

Les nombroses incidències i observacions aplegades en els apartats 11.5, 11.6 i 11.7 de l'esborrany de l'Informe són la manifestació de les mancances referides, que sí que s'hi troben indicades, al contrari del que s'indica en l'escrit d'al·legacions.

Conseqüències en l'Informe:

Proposem mantenir la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Setena al·legació (pàgina 6 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

En l'escrit d'al·legacions l'Entitat no fa cap referència al que disposa en l'article 80.5 el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (RGLCAP), que estableix l'obligació dels caps de les oficines receptores d'expedir les dites certificacions, una vegada tancat el termini de recepció.

S'ha advertit, però, un error en el precepte legal que es dita en el paràgraf vuité de la pàgina 54 de l'esborrany de l'Informe, que hauria de ser rectificat.

Conseqüències en l'Informe:

Es proposa modificar la redacció actual del paràgraf vuité de la pàgina 54 de l'esborrany de l'Informe, que quedaria amb la següent redacció:

- “- En tots els contractes fiscalitzats, les relacions del registre general sobre les ofertes presentades referides en l'article 80.5 del Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat per Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre (RLCAP), manquen de la signatura del funcionari que les emet”.

Vuitena al·legació (pàgina 6 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

Els plecs de clàusules administratives particulars requereixen la identificació dels assistents a les meses de contractació, circumstància que no s'hi acredita en l'expedient, atès que no s'inclouen les actes de la mesa de contractació.

L'Entitat manifesta en l'escrit d'al·legacions que no té major inconvenient a esmenar en expedients administratius futurs aquestes mancances, incloent-hi còpia de les actes de les meses de contractació, manifestació aquesta que no constitueix, pròpiament, una al·legació.

Conseqüències en l'Informe:

Proposem mantenir la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Novena al·legació (pàgina 7 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

L'article 110.2 del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSF) estableix que els expedients de contractació es podran enllestir fins i tot amb l'adjudicació i formalització del contracte corresponent, fins i tot quan la seua execució, tant si es realitza en una anualitat o com en diverses, s'haja d'iniciar en l'exercici següent. A tal efecte es podran comprometre crèdits amb les limitacions que es determinen en les normes pressupostàries de les distintes administracions públiques subjectes al TRLCSF.

Es considera que, en concordança amb la interpretació feta per la IGAE quant al “concurso de normas”, segons l'informe de 9 de març de 1999 i la circular 9/2013, cal concloure que el règim especial previst en l'article 110.2 del TRLCSF ha de prevaler sobre el que deriva de la normativa pressupostària de les Hisendes Locals, de manera que haurà de ser l'execució material de la prestació i no la seua execució pressupostària

el factor que determine la procedència d'acudir al procediment de tramitació anticipada o al de compromisos plurianuals.

La tramitació anticipada de la despesa es configura com una "especialitat" dins de la tramitació plurianual de la despesa, en la qual l'execució material de la despesa, és a dir, l'execució material de la prestació, s'haurà de realitzar necessàriament en l'exercici següent a la seua tramitació, i es podrà arribar a adjudicar i formalitzar el contracte amb anterioritat a la seua execució, però subjecta a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient per finançar les obligacions derivades del contracte en l'exercici corresponent, que haurà de fer menció al plec de clàusules administratives particulars o document equivalent, així com a les limitacions que es determinen en les normes pressupostàries de les distintes administracions públiques, prevalent la norma especial (TRLGSP) sobre la general (LRHL).

En aquest sentit, sense afectar l'execució pressupostària corrent, s'hauran d'expedir documents A i D de tramitació anticipada, raó per la qual no es generaria cap romanent de crèdit.

Conseqüències en l'Informe:

Proposem mantenir la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Desena al·legació (pàgina 8 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

Es realitza un aclariment a una de les observacions de l'esborrany de l'Informe, que s'ha de prendre com una recomanació per a millorar-ne el control intern.

Conseqüències en l'Informe:

Proposem mantenir la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Onzena al·legació (pàgina 8 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

L'observació de l'esborrany de l'Informe se centra en la falta d'una acreditació adequada en l'expedient de les raons que han justificat la utilització de l'ajuda en espècie, de caràcter excepcional, respecte a la concessió de subvencions monetàries.

En relació amb el menyscapte al·legat, cal indicar que l'article 34.4 de la Llei General de Subvencions (LGS) possibilita la realització de pagaments anticipats que representaran lliuraments de fons amb caràcter previ a la seua justificació, com a finançament per a poder portar a terme les actuacions inherents a la subvenció.

En relació amb la menció relativa als principis de la contractació pública, és cert que resulta difícil concloure sobre quin és el millor equilibri entre la salvaguarda de la lliure competència i la participació de la petita i mitjana empresa, a la qual es fa referència en l'esborrany de l'Informe, amb el principi d'economia, mitjançant l'obtenció de preus més econòmics, segons que s'indica en l'escrit d'al·legacions de la Diputació.

Conseqüències en l'Informe:

Proposem modificar la redacció actual del paràgraf tercer de la pàgina 60, de l'apartat 11.6 de l'esborrany de l'Informe, que es redactaria com segueix: "Considerem que en l'expedient haurien d'haver quedat acreditades de manera adequada les raons per a tramitar un expedient d'aquesta naturalesa, que té caràcter excepcional, en comptes d'haver concedit les subvencions directament a les agrupacions musicals i societats corals."

Dotzena al·legació (pàgina 9 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

L'esborrany de l'Informe remarca que la imprecisió de l'expressió: "pot prorrogar-se la duració de l'acord marc pel temps necessari fins a la nova adjudicació" és contrària al que disposa l'article 196.3 del TRLCSP. En aquest sentit, per les mateixes raons que la Diputació indica en el seu escrit d'al·legacions, s'hauria de modificar el plec de clàusules administratives, per a precisar el límit màxim d'anys.

Conseqüències en l'Informe:

Proposem mantenir la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Tretzena al·legació (pàgina 10 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

L'article 214.2.a) de l'LRHL expressa, en relació amb les modalitats d'exercici de la funció interventora, que comprendrà la intervenció crítica o prèvia de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons de valors.

En la contractació, la Intervenció ha de fiscalitzar totes les fases d'execució de la despesa, raó per la qual en tots els contractes de subministraments ha de ser intervingut el compromís de la despesa prèvia a la seua adjudicació, que inclou les anualitats previstes.

Conseqüències en l'Informe:

Proposem mantenir la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Catorzena al·legació (pàgina 10 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

L'Entitat confirma en el seu escrit d'al·legacions que les anualitats contingudes en la resolució d'adjudicació de l'expedient no van ser ajustades a l'execució contractual, circumstància que es produeix per la manca d'intervenció prèvia del compromís de la despesa en la seua adjudicació.

Conseqüències en l'Informe:

Proposem mantenir la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Quinzena al·legació (pàgina 10 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

Pel que fa a la fiscalització adequada i al compliment correcte pel contractista dels acords que es deriven dels distints expedients tramitats per la Diputació, els conceptes facturats s'han d'ajustar a la realitat.

Hem comprovat que van ser dos els expedients de revisió de preus aprovats per decret de Presidència, per un import conjunt de 15.492 euros, amb independència del desglossament dels imports.

Conseqüències en l'Informe:

Proposem mantenir la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Setzena al·legació (pàgina 11 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

En l'escrit d'al·legacions s'indica que les factures fiscalitzades no corresponien, en cap dels casos, a béns inclosos en el catàleg de l'acord marc. En aquest context, les noves comprovacions realitzades han posat de manifest que, havent-se licitat un acord marc de mobiliari i cadiram de la Diputació, i fins i tot en cas que s'admeta que es tracta de béns no contractats en l'acord marc esmentat, en detectar-se aquestes necessitats s'havia d'haver modificat el dit acord, en aplicació del que disposa l'apartat VIII.3 del plec de clàusules administratives particulars i per tal d'actuar conformement al que estableixen els articles 194, 195, 202 i 272 del TRLCSP.

En aquest sentit, hem comprovat que les factures dels adjudicataris incloïen béns contractats derivats de l'acord marc juntament amb béns no contractats seguint aquest sistema.

Conseqüències en l'Informe:

Proposem mantenir la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Dissetena al·legació (pàgina 11 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

En l'escrit d'al·legacions l'Entitat admet l'error en l'assignació de la categoria del contracte, a causa de la dificultat en la utilització de la codificació CPV correcta i admet també l'error en la categoria exigida de classificació al contractista.

Conseqüències en l'Informe:

Proposem mantenir la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Divuitena al·legació (pàgina 13 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

És cert que l'error no afecta la licitació, com s'indica en l'escrit d'al·legacions, però posa de manifest la manca d'un control adequat de la legalitat dels plecs de clàusules administratives particulars.

Conseqüències en l'Informe:

Proposem mantenir la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Dinovenena al·legació (pàgina 13 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

En l'escrit d'al·legacions es fan diverses consideracions sobre la inscripció en el registre sanitari, però no es fa esment a informació addicional pel que fa als documents que en l'esborrany de l'Informe s'indica que no es troben en l'expedient administratiu.

Conseqüències en l'Informe:

Proposem mantenir la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Vintena al·legació (pàgina 13 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

En virtut del que disposa l'article 71.7 b) de l'RGLCAP, s'obliga a incloure com a dada del contracte l'import màxim del compromís econòmic, i no del pressupost estimat màxim, raó per la qual s'ha de calcular a partir del preu unitari resultant de l'adjudicació.

En aquest context, conformement al que estableix la disposició addicional trenta-quatre del TRLCSP, la possibilitat que es pugui modificar el contracte com a conseqüència del fet que les necessitats reals fossin superiors a les estimades inicialment ha d'estar prevista adequadament en els plecs de clàusules administratives particulars, en els termes previstos en l'article 106 del TRLCSP, circumstància que no concorria en aquest supòsit.

Es considera en el nombre màxim total de prestacions incloses en l'objecte del contracte s'ha pogut definir amb exactitud en el moment de celebrar el contracte, en funció de la capacitat i places del centre.

Conseqüències en l'Informe:

Proposem mantenir la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Vint-i-unena al·legació (pàgina 14 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

S'accepta en part l'al·legació presentada, en la mesura en què l'article 120 del TRLCSP permet que l'obligació de facilitar als licitadors la dita informació es pugui efectuar també en la documentació complementària i no sols en el plec mateix. Interessa fer notar, però, que l'Entitat no aporta la dita documentació en el seu escrit d'al·legacions.

Conseqüències en l'Informe:

Proposem modificar la redacció actual del paràgraf seté de la pàgina 63 de l'esborrany de l'Informe (apartat 11.7), que quedaria amb la redacció següent: "Entre la documentació d'aquest expedient, no consta la informació que permeti avaluar els costos laborals que implicaria l'obligació contemplada de subrogar-se en el personal que actualment presta el servei per l'empresa adjudicatària actual, conformement s'indica en l'article 120 del TRLCSP."

Vint-i-dosena al·legació (pàgina 14 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

En l'escrit d'al·legacions l'Entitat explica les causes que van originar els fets posats de manifest en l'esborrany de l'Informe, circumstància que no canvia la consideració d'aquests i la valoració que se'n realitza.

Conseqüències en l'Informe:

Proposem mantenir la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Vint-i-tresena al·legació (pàgina 15 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

El plec de clàusules administratives particulars estableix que el sistema de determinació del preu és a tant alçat i a la baixa, de conformitat amb l'article 302 del TRLCSP.

En el context expressat, en compliment del que es disposa en els paràgrafs tercer i vuité de la clàusula tercera del contracte, de l'import total de l'adjudicació, el contractista solament tindrà dret al cobrament de les quantitats corresponents a les prestacions que efectivament execute; de manera que els serveis fixos no realitzats seran descomptats en la factura següent, conformement al preu per hora mitjà adjudicat, circumstància que fa necessari un control adequat de l'execució contractual i que en la factura es detallen les hores executades efectivament.

Conseqüències en l'Informe:

Proposem mantenir la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Vint-i-quatrena al·legació (pàgina 16 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

La interpretació de l'article 106 del TRLCSP que es recull en l'escrit d'al·legacions es considera adequada, així doncs, proposem que d'acceptar-la.

Conseqüències en l'Informe:

Proposem suprimir el paràgraf vuité de la pàgina 64 i del primer paràgraf de la pàgina 65 de l'esborrany de l'Informe (aparat 11.7), que constitueixen una unitat.

Vint-i-cinquena al·legació (pàgina 18 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

En l'esborrany de l'Informe no es fa menció a la possibilitat que el servei no s'haja realitzat realment, sinó que, atenent al compliment del que disposa el plec de clàusules administratives particulars, la factura hauria de contenir el nombre de comensals per tal de fer-ne el control adequat.

Conseqüències en l'Informe:

Proposem mantenir la redacció actual de l'esborrany de l'Informe.

Vint-i-sisena al·legació (pàgina 19 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

En l'escrit d'al·legacions l'Entitat aporta l'acta de recepció que justifica les millores que ha realitzat l'adjudicatari en l'expedient 133/2013.

Conseqüències en l'Informe:

Proposem la supressió del paràgraf sisé de la pàgina 65 de l'esborrany de l'Informe (apartat 11.7).

En concordança amb la proposta anterior, proposem modificar la redacció actual del paràgraf segon de la pàgina 8 de l'esborrany de l'Informe (apartat 2.2), que quedaria amb la redacció següent: “e) En el contracte de serveis formalitzat en l'expedient 135/2010, no s'acredita que s'hagen realitzat les millores que ha oferit l'adjudicatari, en compliment del que disposa l'article 23.2 del TRLCSP, d'acord amb el que s'indica en l'apartat 11.7 de l'Informe”.

Vint-i-setena al·legació (pàgina 19 de l'escrit d'al·legacions)

Comentaris:

S'accepten els arguments que s'apleguen en l'escrit d'al·legacions, que determinen la modificació de l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

Proposem modificar la redacció actual del paràgraf seté de la pàgina 66 de l'esborrany de l'Informe (apartat 11.8), que quedaria amb la redacció següent:

- “- Un contracte d'obres l'objecte del qual correspon a les instal·lacions semafòriques de la xarxa de carreteres de la Diputació (T-594).”