



FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE ÁLAVA 2017

• **OBJETIVO:** ADECUACIÓN AL ORDENAMIENTO JURÍDICO DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICO-FINANCIERA

• **FUNCIÓN:** CUMPLIMIENTO NORMATIVA

PRINCIPIOS CONTABLES

• **APARTADOS INFORME:**

- OPINIÓN LEGAL Y CONTABLE (II)
- CONSIDERACIONES SOBRE CONTROL INTERNO (III)
- ANÁLISIS FINANCIERO (IV)

• **UNIFICACIÓN DE OPINIÓN**



OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

SALVEDADES

- Gastos convalidados por Consejo Diputados
 - DFA —————> 238.342 euros
 - IFBS —————> 635.561 euros
- IFBS. Contratación de 314.222 euros en un suministro y dos servicios sin procedimiento abierto y/o negociado
- Indesa, 2010, S.L. — Prórroga excediendo plazo máximo del servicio de logística y transporte
 - 9 suministros por 380.235 euros sin respetar principios
- Fundación Valle Salado de Añana. Ejecución supera la Adjudicación en un 81%.



SALVEDAD

DISMINUCIÓN DE 1,6 millones de euros DEL INMOVILIZADO INTANGIBLE Y DE SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS a 31 de diciembre de 2017, RECOGIDO en 2018

NOTA 1

**LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO
2017**

sobre aportaciones GO.VA.
financiación Buesa Arena

**SIN AJUSTES CONTABLES AL REMANENTE
DE TESORERÍA NI A LOS FONDOS PROPIOS
a 31 diciembre 2017**



CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN

NO AFECTAN AL CUMPLIMIENTO
DE LOS PRINCIPIOS

PROCEDIMIENTOS A
MEJORAR

- Presupuesto y contabilidad. Gastos por reparaciones y conservación contabilizados presupuestariamente en el capítulo de Inversiones Reales.
- Ingresos Tributarios. Deficiencias en la automatización de procesos y en los aplazamientos y fraccionamientos.
- Contratación Administrativa. 14 deficiencias en expedientes de la Diputación y 9 en expedientes de Organismos Autónomos, Sociedades y Fundaciones con consideraciones para la mejora de los sistemas de contratación, sobre todo, en lo referido a la superación de plazos en diferentes fases de los expedientes de contratación.



ANÁLISIS FINANCIERO

SITUACIÓN FINANCIERA SIMILAR AL CIERRE 2016 y 2017

- Resultado por operaciones corrientes de 83,8 millones de euros
 - △ Ingresos corrientes
 - ▽ Gasto corriente
- Endeudamiento Registrado: Desciende a 511 millones de euros

ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA

- Cumplimiento de arts. 3 y 4 LOEPSF
- Informe sin salvedades a IGAE y a Autoridad independiente Responsabilidad Fiscal