



SINDICATURA
DE COMPTES

Memòria d'activitats i comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana

Exercici 2018





**MEMÒRIA D'ACTIVITATS I COMPTES ANUALS DE LA
SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT
VALENCIANA**

Exercici 2018





ÍNDEX	Pàgina
1. Presentació	3
2. Programa Anual d'Actuació per a 2018	4
3. Execució del Programa Anual d'Actuació de l'any 2018	4
3.1 Informes de fiscalització de la Generalitat	4
3.2 Informes de fiscalització del sector públic local	6
3.3 Altres informes de fiscalització	8
3.4 Comissió Tècnica d'Auditoria	9
3.5 Base de Dades Econòmiques del Sector Públic Autonòmic Valencià (BADESPAV)	9
4. Organització i funcionament de la institució	10
4.1 Reunions del Consell	10
4.2 Serveis jurídics	11
4.3 Informàtica	11
4.4 Biblioteca, documentació i arxiu	13
4.5 Recursos humans	14
4.6 Gestió econòmica i pressupostària	19
4.7 Auditoria externa dels comptes anuals de la institució	20
5. Aspectes institucionals	20
5.1 Premi d'Investigació Mestre Racional	20
5.2 Relacions amb els òrgans de control extern d'àmbit nacional	21
5.3 Relacions amb el Tribunal de Comptes	22
5.4 Relacions amb les Corts	25
5.5 Altres relacions institucionals	25
5.6 EURORAI	28
Aprovació de la Memòria	29
ANNEX	Comptes anuals de l'exercici 2018
1.	Balanç
2.	Compte del resultat econòmic i patrimonial
3.	Estat de liquidació del pressupost
4.	Memòria



1. PRESENTACIÓ

La Sindicatura de Comptes presenta aquesta Memòria per a oferir a les Corts la informació sobre la seua activitat al llarg de l'any 2018, tant pel que fa al control extern de la gestió econòmica i financera del sector públic valencià com pel que fa a la seua organització i funcionament intern.

Hem de ressenyar l'execució del Programa Anual d'Actuació de la institució per a l'any 2018, en el qual s'han fiscalitzat els ens que comprén el Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2017, les cinc universitats públiques de la Comunitat Valenciana, les cambres de comerç i el seu Consell, els Fons de Compensació Interterritorial i el Compte General de les Corts de l'exercici 2016, així com dues auditories operatives, una sobre el servei d'extinció d'incendis forestals i l'altra sobre la concessió de l'assistència sanitària del Departament de Salut de Torrevella.

Pel que fa al sector públic local, cal destacar que s'han emés informes de fiscalització sobre la gestió de diversos ajuntaments, així com una auditoria operativa sobre les inversions efectuades per les diputacions provincials en les entitats locals entre 2014 i 2016, executat en 2018 i aprovat en 2019.

El Consell, el 27 de desembre de 2018, va aprovar el Pla Estratègic de la Sindicatura de Comptes 2019-2022, que representa una fita de referència per a planificar el rumb del que ha de ser la institució en els pròxims anys. El document resulta essencial com a orientació dels objectius i accions que cal desenvolupar en els àmbits organitzatiu i de funcionament intern, sobre la base, entre altres pilars, de l'administració electrònica. A més, en el Pla també es defineixen les àrees prioritàries d'alt risc que han de marcar el full de ruta de la Sindicatura en els exercicis següents amb la finalitat d'ajudar a la millora del sector públic valencià.

Quant a l'organització i el funcionament intern de la Sindicatura, en aquesta Memòria s'inclouen els acords del Consell d'especial rellevància, les activitats de la Comissió Tècnica d'Auditoria, dels serveis d'informàtica, documentació i jurídics, i els temes de personal.

Entre els acords del Consell de 2018 destaca el nomenament del secretari general de la institució, Lorenzo Pérez Sarrión, que va prendre possessió del seu càrrec l'1 de març.

Al llarg de 2018 es van dur a terme tots els processos selectius corresponents a l'oferta pública d'ocupació de 2017 i les persones que van superar les proves selectives s'han incorporat a la plantilla de personal.

Després del procés corresponent, les Corts van aprovar la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat, de modificació de la Llei de la



Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes. Posteriorment, el Consell de la Sindicatura va aprovar el nou Reglament en la reunió celebrada el dia 23 de maig de 2018.

En l'àmbit de les relacions institucionals, es ressenyen, en els apartats corresponents d'aquesta Memòria, el Premi d'Investigació Mestre Racional, les relacions amb el Tribunal de Comptes i els òrgans de control extern (OCEX), el treball desenvolupat per l'Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic (EURORAI) i altres activitats que ha dut a terme la Sindicatura de Comptes.

2. PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ PER A 2018

El Consell de la Sindicatura, després d'oïr el Consell de Personal de la institució i la Comissió Tècnica d'Auditoria, en sessió mantinguda el dia 28 de desembre de 2017, va aprovar el Programa Anual d'Actuació de 2018. Aquest programa es va remetre el dia 24 de gener de 2018 al president de les Corts, al president i membres del Consell de la Generalitat i al president del Tribunal de Comptes.

El Programa Anual d'Actuació s'ha desenvolupat en el context de les dues principals àrees del sector públic valencià –la Generalitat i les entitats locals– i de les circumstàncies i riscos que previsiblement afectarien els diferents ens en el període, tenint en compte les disponibilitats de recursos humans de la institució. El Programa preveia un reforç de l'activitat fiscalitzadora en l'àrea d'entitats locals i auditoria operativa.

3. EXECUCIÓ DEL PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ DE L'ANY 2018

3.1 Informes de fiscalització de la Generalitat

El Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2017 comprén totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes, les empreses públiques, les fundacions públiques i els consorcis, d'acord amb la documentació presentada per la Intervenció General (publicada en el web de la Sindicatura).

Dins d'aquest Compte General es van emetre els informes següents:

- Informe de fiscalització del Compte de l'Administració de la Generalitat.
- Informe de fiscalització de la contractació de l'Administració de la Generalitat.
- Informes de control formal dels organismes autònoms de la Generalitat.



- Informes de control formal de les societats mercantils, entitats públiques empresarials i altres entitats de dret públic de la Generalitat.
- Informes de control formal de les fundacions del sector públic de la Generalitat.
- Informes de control formal dels consorcis adscrits a la Generalitat.
- Informe de fiscalització del Consorci Alacant 2011, 2014 i 2017. Volta al Món a Vela.
- Informe de fiscalització del Consorci Hospitalari Provincial de Castelló.
- Informe de fiscalització de l'Institut Valencià de la Joventut.
- Informe de fiscalització de l'Institut Valencià d'Investigacions Agràries.
- Informe de fiscalització de la Ciutat de les Arts i de les Ciències.
- Informe de fiscalització del Circuit del Motor i Promoció Esportiva.
- Informe de fiscalització de la Societat Anònima de Mitjans de Comunicació de la Comunitat Valenciana.
- Informe de fiscalització de la Corporació Valenciana de Mitjans de Comunicació.
- Informe de fiscalització de la Fundació Palau de les Arts Reina Sofia.
- Informe de fiscalització de la Fundació per al Foment de la Investigació Sanitària i Biomèdica.

Tots aquests informes es van aprovar, després del tràmit als comptedants per a al·legacions, per acords del Consell de la Sindicatura de Comptes dels mesos d'octubre, novembre i desembre de 2018.

L'any 2018, tots els informes s'han publicat exclusivament en el lloc web de la Sindicatura i se n'ha informat els comptedants i els destinataris que assenyala el Reglament de Règim Interior de la Sindicatura. L'última comunicació es va fer el 28 de desembre al president de les Corts i al president de la Generalitat.

D'altra banda, s'han realitzat els informes d'auditoria operativa següents:

- Auditoria operativa dels serveis d'extinció d'incendis forestals, àmbit provincial i autonòmic, exercicis 2011-2015.
- Auditoria operativa de la concessió de l'assistència sanitària integral en el Departament de Salut de Torrevella, exercicis 2003-2016.

Atesa la Resolució 1034/IX, de 6 de juliol de 2017, del Ple de les Corts, sobre l'Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat corresponent a l'exercici de 2015, es van iniciar els informes de



fiscalització de les institucions estatutàries valencianes: el Síndic de Greuges, el Consell Valencià de Cultura, l'Acadèmia Valenciana de la Llengua, el Consell Jurídic Consultiu i el Comité Econòmic i Social.

En coordinació amb el Tribunal de Comptes i altres OCEX, es va finalitzar i es va aprovar l'informe de fiscalització sobre reestructuració del sector públic autonòmic de la Comunitat Valenciana, exercicis 2010-2016.

3.2 Informes de fiscalització del sector públic local

En 2018 van concloure i es van aprovar els informes de fiscalització següents:

- Informe de fiscalització de diversos aspectes de la gestió de l'Ajuntament de Vallada, exercici 2014.
- Informe de fiscalització de diversos aspectes de la gestió de l'Ajuntament de la Jana, exercici 2014.
- Informe de fiscalització de diversos aspectes de la gestió de l'Ajuntament d'Elx, exercici 2015.
- Informe de fiscalització de diversos aspectes de Promocions i Iniciatives Municipals d'Elx SA (Pimesa), exercici 2016.
- Informe de fiscalització de diversos aspectes de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament d'Alacant, exercici 2015.
- Informe de fiscalització de diversos aspectes de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament de Castelló de la Plana, exercici 2015.
- Informe de fiscalització del Compte General de les entitats locals, exercici 2016.

Durant l'any 2018 es van iniciar els treballs dels informes següents:

- Informe de fiscalització de diversos aspectes de la gestió de l'Ajuntament de Santa Pola, exercicis 2016 a 2018.
- Informes de fiscalització de diversos aspectes de la gestió de l'Ajuntament de Villena, exercicis 2016 a 2018.
- Informes de fiscalització de diversos aspectes de la gestió de l'Ajuntament de Gandia, exercicis 2016-2017.
- Informe de fiscalització d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost, els advertiments i informes formulats per la Intervenció i els acords adoptats contraris als informes del secretari de l'entitat local, exercici 2016.

Durant els tres últims mesos de 2018 van començar els treballs preparatoris per a les fiscalitzacions previstes per a 2019 y 2020. Així, a l'octubre de 2018 es va iniciar la planificació de la fiscalització sobre el control intern corresponent a l'exercici pressupostari de 2017 dels



ajuntaments amb població compresa entre 20.000 i 25.000 habitants, en concret:

Ajuntament	Població
Alboraia	23.837
Alfafar	20.777
Almoradí	20.138
Altea	21.739
Asp	20.482
Bétera	22.696
Carcaixent	20.520
Cullera	22.139
Ibi	23.365
L'Alfàs del Pi	21.494
La Nucia	20.039
La Pobla de Vallbona	23.403
Llíria	22.796
Montcada	21.700
Mutxamel	24.487
Païporta	24.810
Picassent	20.498
El Pilar de la Foradada	21.348
Requena	20.510
Riba-roja de Túria	21.521
Sant Joan d'Alacant	22.897

Durant 2018 es van iniciar els treballs relacionats amb la fiscalització de les actuacions mediambientals dutes a terme pels ajuntaments de més de 10.000 habitants. Aquesta fiscalització es realitza en coordinació amb el Tribunal de Comptes i s'ha previst que finalitze en 2019.

A final de 2018 també es va iniciar la planificació de la fiscalització del Consorci PZ Residus Àrea V3, corresponent a l'exercici 2017. La finalització d'aquest treball estava prevista per a 2019 en el Programa Anual d'Actuació de 2018.



Respecte a les auditories operatives en l'àmbit local cal destacar que:

- Durant 2018 van continuar els treballs relacionats amb l'auditoria operativa relativa a la cooperació en matèria de gestió tributària i recaptació de les diputacions provincials, corresponent a l'exercici 2016.
- El 28 de novembre de 2018 es va remetre a les diputacions provincials l'esborrany d'informe d'auditoria operativa de les inversions realitzades per les diputacions provincials en les entitats locals, corresponent als exercicis 2014-2016, que s'ha aprovat ja en 2019.

3.3 Altres informes de fiscalització

- Informes de fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana de l'exercici 2017.

En aquest informe s'integren les fiscalitzacions de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana, que són les següents: Universitat de València, Universitat Politècnica de València, Universitat d'Alacant, Universitat Jaume I i Universitat Miguel Hernández d'Elx.

A més, es va realitzar l'informe de fiscalització de la Universitat d'Alacant, despeses de personal, exercici de 2017.

- Informe de fiscalització de les cambres oficials de comerç, indústria, serveis i navegació de la Comunitat Valenciana i del seu Consell, exercici 2017.
- Informe dels projectes finançats amb càrrec als Fons de Compensació Interterritorial (FCI), Comunitat Valenciana, exercici 2017.
- L'any 2018 es va finalitzar i es va aprovar l'informe sobre el Compte General de les Corts corresponent a l'exercici de 2016, en compliment de l'Acord adoptat per la Mesa el 26 de juliol de 2016.

Tots els informes que es van realitzar durant l'any 2018 es van publicar en la seu electrònica de la Sindicatura el mateix dia que es van presentar en les Corts i es van remetre als ens fiscalitzats.



3.4 Comissió Tècnica d'Auditoria

Les guies pràctiques de fiscalització dels OCEX

En 2018, els OCEX han continuat les tasques d'adaptar les normes tècniques d'auditoria dels OCEX a les millors pràctiques nacionals i internacionals, recollides tant en les NIA-ES com en les ISSAI. En aquest sentit, la Comissió Tècnica dels OCEX, en el treball de la qual participa activament la Sindicatura, ha elaborat les guies pràctiques de fiscalització següents, que van ser aprovades per la Conferència de Presidents de l'ASOCEX el 28 de novembre de 2018:

GPF-OCEX 5313 Revisió dels controls bàsics de ciberseguretat

GPF-OCEX 5330 Revisió dels controls generals de tecnologies d'informació en un entorn d'administració electrònica

GPF-OCEX 5340 Els controls d'aplicació: què són i com revisar-los

GPF-OCEX 5370 Guia per a la realització de proves de dades

Convé destacar la importància d'aquestes guies per a desenvolupar la fiscalització del sector públic en un entorn d'administració electrònica, totalment informatitzat, que és en el que actualment treballem els OCEX.

Aquestes guies no són documents teòrics, ja que estan fonamentades en una llarga experiència adquirida per la Sindicatura en els últims anys, al mateix temps que recullen la metodologia nacional i internacional més actual en aquestes matèries. Són totalment innovadores no solament en l'àmbit públic, sinó en l'àmbit auditor en general del nostre país, perquè no hi ha guies d'auditoria publicades que tracten aquesta matèria i faciliten el treball dels auditors externs en un entorn d'administració electrònica. Per tant, aquestes GPF-OCEX, amb els seus programes detallats de treball i orientacions molt pràctiques per a aplicar-les en les auditories, seran de gran ajuda per als auditors públics en el nou món de l'administració electrònica.

El Consell de la Sindicatura va acordar incorporar-les al *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes i aplicar-les a les fiscalitzacions de la Sindicatura.

3.5 Base de Dades Econòmiques del Sector Públic Autonòmic Valencià (BADESPAV)

L'any 2010 es va iniciar l'elaboració d'una base de dades històriques dels balanços i comptes de pèrdues i guanys de les entitats autònomes, empreses públiques, fundacions públiques, consorcis i Compte de l'Administració, que inclou també informació pressupostària.



L'elaboració d'aquesta base de dades, denominada BADESPAV, és un treball que ha anat completant-se durant aquests anys. En aquest sentit, l'any 2018 s'ha gravat i revisat la informació dels exercicis 2017, 1993, 1992 i 1991. Aquesta informació es publicarà en 2019.

Cal destacar que, amb caràcter previ a l'enregistrament de les dades, es va fer una anàlisi detallada de la informació rellevant i fiable necessària per a la seua construcció i disseny, i sobre com se subministraria aquesta informació en l'explotació del web.

4. ORGANITZACIÓ I FUNCIONAMENT DE LA INSTITUCIÓ

4.1 Reunions del Consell

Durant l'any 2018, el Consell de la Sindicatura de Comptes es va reunir en 28 ocasions i va tractar 233 punts en l'ordre del dia. Els de més transcendència ja es donen a conèixer al llarg d'aquesta Memòria, però caldria destacar aquells que, pels seus aspectes pressupostaris o econòmics, també han tingut una certa significació:

- El dia 8 de febrer es va prendre raó de la liquidació del pressupost de la Sindicatura corresponent a l'any 2017, del qual va resultar un romanent de tresoreria acumulat d'1.946.164,29 €.
- El mateix dia 8 de febrer es va aprovar la modificació de crèdit núm. 1 per incorporació de romanents de crèdit al pressupost de 2018 per un import total d'1.496.164,29 €.
- El 23 de maig es van aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici de l'any 2017, que es van remetre a les Corts el dia 22 de juny de 2018 i es van publicar en el *Butlletí Oficial de les Corts* núm. 293, del dia 11 de juliol de 2018.
- El 18 de juny de 2018 es va aprovar la Memòria d'activitats de la Sindicatura de Comptes corresponent a l'any 2017, i posteriorment es va remetre a les Corts el dia 22 de juny de 2018.
- El 27 de setembre de 2018 el Consell va aprovar el projecte del pressupost de despeses de la Sindicatura per a l'any 2019, per un total de 7.897.000 €, així com les seues bases d'execució, i es va remetre a les Corts aquell mateix dia per a integrar-lo en els pressupostos de la Generalitat per a l'any 2019.
- El dia 3 de desembre, el síndic major va dictar una resolució relativa a una modificació de crèdit (2/2018) del pressupost de 2018, per mitjà d'ampliació de crèdits per majors drets reconeguts per import de 4.565,09 €.



4.2 Serveis jurídics

En relació amb la participació dels serveis jurídics en les fiscalitzacions, cal destacar l'emissió d'informes puntuals i concrets sobre aspectes jurídics complexos que excedeixen la competència requerida als equips de fiscalització. Així mateix, els serveis jurídics van participar al llarg de 2018 en la Comissió Tècnica d'Auditoria i van actuar també en les taules de negociació col·lectiva.

D'altra banda, en la seua funció de suport directe a l'execució de les competències pròpies de la Secretaria General, van col·laborar en les tasques següents: gestió econòmica i comptable, manteniment, tramitació dels expedients de contractació, gestió del pla de formació, preparació d'expedients administratius, participació en els tribunals de proves selectives i emissió d'informes per a la resolució de recursos, entre altres assumptes.

Com assenyalàvem en la memòria de l'any anterior, les Corts van aprovar la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat, de modificació de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes (DOGV núm. 8169, de 14 de novembre de 2017). La disposició addicional única d'aquesta llei estableix que "en el termini de sis mesos des de l'entrada en vigor d'aquesta llei, el Consell de la Sindicatura de Comptes aprovarà un Reglament de Règim Interior adaptat al que disposa aquest text normatiu. Amb l'entrada en vigor d'aquest reglament, quedarà derogat el que va ser aprovat per l'Acord de 19 de setembre de 1986, de la Comissió de Coordinació, Organització i Règim de les Institucions de la Generalitat de les Corts".

En compliment d'aquesta previsió legal, els serveis jurídics han assumit la preparació de l'esborrany d'un nou reglament que, després del dictamen del Consell Jurídic Consultiu, ha aprovat el Consell de la Sindicatura de Comptes en la seua reunió del dia 23 de maig de 2018 (DOGV núm. 8308, de 01.06.2018).

Una vegada aprovada la nova norma reglamentària, en el si de la Secretaria General, els serveis jurídics estan intervenint en l'execució de les mesures previstes en la nova norma reglamentària, com són les següents: inventari d'ens, disseny de procediments per a la realització de requeriments comminatoris i imposició de multes coercitives, delegació de competències en l'Agència Tributària Valenciana perquè dicte les providències de constrenyiment i seguisca la via executiva en el cas d'impagament d'aquestes multes en via voluntària, etc.

4.3 Informàtica

La Sindicatura de Comptes disposa d'un entorn amb programari de virtualització (VMWare). A més de les còpies que es fan diàriament en un emmagatzematge connectat en xarxa (NAS local), durant aquest exercici



implementem un sistema de rèpliques diàries dels servidors que s'executa en les dependències de la Ciutat Administrativa 9 d'Octubre, en les quals es va preparar tota la infraestructura que permetia tenir operatius els servidors en cas de desastre en el Centre de Procés de Dades (CPD) de la seu central de la Sindicatura de Comptes.

Independentment de les còpies de seguretat que es realitzen dels servidors virtuals, es van habilitar les còpies instantànies de carpetes compartides que ofereix el SO de Windows Server 2016.

Es va posar en marxa ORVE i es va realitzar la formació necessària per al personal dels diferents departaments que utilitzarien aquest canal de comunicació amb els ens fiscalitzats. S'han deixat de fer CD, i s'han millorant així els nivells reals d'interoperabilitat i optimitzat els recursos en les comunicacions interadministratives.

Per a la seguretat del web corporatiu i del portal de transparència es va adquirir i es va configurar el segell de seu electrònica de la Sindicatura de Comptes, a través del proveïdor de serveis electrònics de confiança Agència de Tecnologia i Certificació Electrònica de la Comunitat Valenciana (ACCV).

Quant a la seu electrònica, s'ha efectuat l'adequació a la nova instrucció de remissió d'informació per part dels comptedants. Així mateix, s'ha habilitat la signatura dels justificants de registre amb el segell de temps de l'ACCV.

També s'han licitat, adjudicat i iniciat els treballs necessaris per a implantar el document electrònic en la Sindicatura, com a pas previ necessari per a la implementació del gestor electrònic d'expedients (SINTESI-SIGEM), en el qual es carregaran els procediments de la Sindicatura una vegada que siguen objecte d'anàlisi i reenginyeria.

Hi ha hagut una participació molt activa en dos grups de treball TC-OCEX:

- Grup per a l'anàlisi i formació de les eines del TC referents a rendició d'informació contractual, explotació d'aquesta i tramitador de la seu electrònica.
- Grup dedicat a la plataforma de gestió electrònica del TC (SIGEM).

Respecte a la seguretat i protecció de dades i en el marc de l'Esquema Nacional de Seguretat, la vigència en 2018 del Reglament Europeu de Protecció de Dades i l'aprovació de la Llei 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i Garantia dels Drets Digitals, s'han realitzat les actuacions següents, dins del termini establert:

- Nomenament de delegat de protecció de dades (DPD) i comunicació formal a l'Agència Espanyola de Protecció de Dades (AEPD).



- Publicació en el web de la informació de drets en relació amb la protecció de dades.
- Anàlisi de riscos sobre els tractaments realitzats en la Sindicatura.
- Avanç en l'adaptació a l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS), que inclou les mesures de protecció de dades de caràcter personal.
- Elaboració i publicació en el web de la relació d'activitats de tractament de la Sindicatura de Comptes.

D'acord amb la decisió estratègica adoptada per la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana d'alinejar-se amb el TC en l'ús d'eines per a la implantació de l'administració electrònica, i una vegada incorporat el nou secretari general, es va dissenyar el full de ruta per a aquesta finalitat en el marc de la modernització escomesa en el si de la institució.

Així mateix, s'ha optat per la generalització de la signatura digital longeva per a la generació de documents electrònics vàlids, com a element nuclear per al trànsit d'una administració "en paper" a una transformació digital. Per a això, s'ha adquirit una eina de portafirmes que normalitza uns circuits per a la signatura electrònica dels documents generats per la Sindicatura, així com una utilitat de gestió dels certificats d'empleat públic, d'acord amb els estàndards de seguretat més exigents.

D'altra banda, el pla de modernització per a implantar l'administració electrònica s'ha inclòs com a objectiu de caràcter intern en el Pla Estratègic de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana 2019-2022, aprovat pel Consell al desembre de 2018.

4.4 Biblioteca, documentació i arxiu

L'any 2018 van ingressar 76 llibres a la biblioteca, un 90% per mitjà de compra, per un import de 2.237,22 €. Continua l'augment de llibres en format electrònic, així com el material dels cursos als quals assisteixen els funcionaris de la Sindicatura. Tots aquests llibres han seguit el procés tècnic corresponent (registre i catalogació electrònics), així com els 472 informes d'altres OCEX. A més, es continua realitzant una transformació de la biblioteca "Informes a format digital".

A través del programa Gestpress es continua facilitant el servei d'informació de premsa i compilació diària d'aquesta, en format web, sobre temes d'interés per a la Sindicatura. Es continuen realitzant els dossiers de temes generals (Compte General, compte de corporacions locals i altres), i això permet mantenir informats els usuaris de tot el que ocorre i pot afectar la institució. En aquest sentit, s'atenen les peticions de documentació de premsa dels equips d'auditoria, els dossiers són més concrets i s'adapten més a les necessitats del treball d'aquests. Durant 2018 s'han realitzat 149 dossiers específics sol·licitats pels tècnics i auditors respecte de les tasques assignades en el Programa Anual



d'Actuació i les institucions i ajuntaments que cal auditar. Tota aquesta informació és accessible des de la intranet. Enguany s'han seleccionat i administrat 6.972 registres de premsa.

Una altra de les tasques és la consulta diària de les edicions electròniques del BOE, BOCV, del DOGV i dels butlletins oficials de les províncies, a fi de poder informar de qualsevol novetat d'interés per mitjà d'alertes per correu electrònic.

Arxiu

L'arxiu de la Sindicatura ha continuat en la línia del tractament dels documents electrònics d'arxiu. Les transferències dels projectes de TeamMate tancats es realitzen també electrònicament. La base de dades de TeamMate de producció es converteix en històrica per als projectes tancats i transferits.

Després d'instal·lada la documentació d'arxiu en el Centre Logístic de Riba-roja, s'està realitzant una revisió detallada dels documents en paper per a condicionar-los al nou local i per a tenir-ne un millor control. Es van portant per períodes a la Sindicatura, s'expurguen de fotocòpies de legislació i altres papers que no siguen procedents i es descriuen en Arxi3000, després d'un estudi i classificació i del canvi d'arxivadors que estan en mal estat pel temps transcorregut. Durant l'any 2018 s'ha analitzat la documentació de 1996 i s'ha començat la de 1997, de Compte General, fiscalitzacions d'ajuntaments, FCI, cambres de comerç, universitats i altres auditories d'aquest període.

4.5 Recursos humans

Oferta pública d'ocupació

Una vegada concloses totes les proves selectives incloses en l'OPO 2017, s'han publicat els nomenaments següents de nous funcionaris de carrera de la Sindicatura de Comptes:

- 2 tècnics i 7 ajudants d'auditoria de corporacions territorials i altres ens públics.
- 2 tècnics i 2 ajudants de la UASI.
- 1 ajudant de gestió informàtica.
- 1 tècnic d'administració electrònica i aplicacions corporatives.
- 1 administratiu supervisor de manteniment.
- 1 traductor corrector.

A més, com a conseqüència dels processos anteriors i de jubilacions del personal, s'han produït diverses vacants que s'han cobert per mitjà de nomenaments de funcionaris interins i funcionaris en millora d'ocupació



procedents de les borses d'ocupació temporal, així com funcionaris en comissió de serveis procedents d'altres administracions públiques. En concret, s'han proveït 12 llocs de treball de forma temporal.

Carrera professional

S'ha aprovat el Pla Anual d'Avaluació per a la progressió en la carrera dels funcionaris de la Sindicatura.

Seguretat i salut laboral

Es continua amb un servei de prevenció alié que presta les quatre especialitats preventives. A més, s'ha difós entre tot el personal el pla de prevenció de riscos laborals de la Sindicatura de Comptes, que inclou els documents següents: *Riscos i mesures preventives en el lloc de treball*, *Política de prevenció*, *Funcions i responsabilitats* i *Organigrama*, així com els annexos de recomanacions preventives.

Formació del personal

La formació del personal ha continuat sent un factor clau en l'estratègia de la Sindicatura de Comptes, i s'ha realitzat un esforç important per a fomentar-la. La mitjana d'hores de formació durant l'any 2018 per funcionari va ser de 49,36 hores.

El Pla de Formació per a l'any 2018 incloïa tant la realització d'accions formatives organitzades per la mateixa Sindicatura com accions formatives externes.

La Sindicatura va organitzar els cursos, seminaris i jornades següents:

- a) Àrea de fiscalització:
 - Novetats més importants de la nova llei de contractes.
 - Metodologia d'auditoria, ISSAI-ES, GPF-OCEX i el *Manual de fiscalització*.
 - Edició avançada en PDF.
 - Seminari sobre "Administració electrònica. Aspectes pràctics".
 - Seminari sobre seguretat de la informació en suport electrònic i la seu electrònica de la Sindicatura.
 - Administració de la Plataforma AL-SIGM.



b) Àrea d'idiomes:

- Curs de valencià de preparació per als exàmens de la Junta Qualificadora, organitzat per les Corts. Nivells mitjà, superior i capacitació de llenguatge administratiu.
- Curs d'anglès en línia, nivells Pre-Intermediate, Intermediate, Intermediate Plus, Upper Intermediate i Upper Intermediate Plus d'Oxford English.

c) Àrea d'informàtica:

- Administració Windows Server 2016 i Cisco Catalyst.
- Anàlisi i visualització de dades *big data* amb Tableau. Aquest curs, inclòs en el Pla de Formació de 2018, s'ha realitzat en l'exercici 2019.

A més, diversos funcionaris de la Sindicatura van participar en les activitats següents organitzades per entitats externes:

Pel Tribunal de Comptes Europeu:

- Control extern dels fons europeus de la UE per a auditors del Tribunal de Comptes i dels OCEX de les comunitats autònomes.

Per la Facultat de Dret de la Universitat de València i la Conselleria de Transparència, Responsabilitat Social, Participació i Cooperació:

- Corrupció pública: la resposta del dret.

Per l'Associació AVS Gestors Públics de la Comunitat Valenciana:

- La contractació del sector públic instrumental en la nova llei de contractes.

Per l'Associació de Tècnics Informàtics d'Administració Local:

- 5a Jornada ATIAL: Present i Futur de l'Administració Electrònica des d'una Visió Pràctica.

Per la Generalitat Valenciana:

- Novetats en matèria de contractació.

Per la Fundació FIASEP: cursos en-línia:

- Auditoria de les universitats públiques.
- Auditoria de les fundacions públiques.
- La Llei de Contractes del Sector Públic de 2017.



- Introducció a l'auditoria operativa.
- Contractació administrativa per a no experts, després de la Llei de Contractes del Sector Públic de 2017.
- Curs general de comptabilitat pública.
- Auditoria de les entitats locals.
- Anàlisi de l'RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats locals del sector públic local.
- Gestió de documents electrònics en les entitats locals. Seguretat i transparència.
- Auditoria de l'execució pressupostària.
- La Llei 39/2015, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
- Informes d'auditoria pública.

Per COSITAL:

- L'aplicació de la Llei 9/2017, de Contractes del Sector Públic, i la incidència en els procediments sotmesos a la legislació estatal i autonòmica.

Per ICAV:

- Reforma del Codi Penal en relació amb diversos delictes.

Per FIASEP i l'empresa Ernst & Young:

- Novetats legislatives en la gestió i control del sector públic.

Per FIASEP:

- VIII Congrés Nacional d'Auditoria en el Sector Públic: La Nova Contractació Pública. Control i Eficàcia.
- Jornada sobre Ètica i Integritat en les Institucions de Control Extern.

Per la Universitat Politècnica de València:

- La documentació electrònica de l'arxiu de la Sindicatura de Comptes.



Per l'IVAP:

- Full de càlcul (CALC). Nivell intermedi.
- L'administració electrònica en la nova Llei de Procediment Administratiu Comú (en línia).

Per l'Ajuntament de Quart de Poblet:

- II Congrés de Govern TI en les Administracions Públiques.

Per Wolters Kluwers:

- TeamMate EMEA User Meeting.

Per l'Institut Valencià de l'Edificació i AVS secció Comunitat Valenciana:

- La contractació per mitjans electrònics del sector públic, després de la Llei 9/2017 LCSP.

Per Transparència Internacional Espanya:

- Sistema d'alertes ràpides per a la prevenció de la corrupció.

Per l'INAP:

- Curs especialitzat dirigit a delegats de protecció de dades d'organismes d'administracions públiques.

Per ISACA València:

- XII Congrés ISACA València: GDPR: Any 1, Nova Era.

Pel Col·legi d'Economistes:

- La revolució dels *business intelligence self-service: sales analytics* i *big data* per a analitzar i millorar els resultats comercials amb Tableau.
- Anàlisi crítica dels nous informes d'auditoria reals emesos amb la nova norma.
- Rendició de comptes anuals en fundacions i associacions.

Cal assenyalar també l'assistència de funcionaris i alts càrrecs de la institució a:

- Jornada Tecnològica entre el Tribunal de Comptes, la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana i els Òrgans de Control Extern.
- V Congrés Iberoamericà d'Innovació Pública (NovaGob 2018).



Finalment, cal destacar la participació com a ponents de funcionaris de la institució en diferents cursos:

- Metodologia i experiències pràctiques de la fiscalització operativa.
- Jornades sobre la corrupció pública: la resposta del dret.
- 1a Jornada sobre la Gestió Econòmica dels Centres Docents Públics de la GV (València).
- 2a Jornada sobre la Gestió Econòmica dels Centres Docents Públics de la CV (Alacant).
- Gestió econòmica pressupostària de la Generalitat.
- Màster Universitari en Comptabilitat, Auditoria i Control de Gestió.

4.6 Gestió econòmica i pressupostària

El pressupost inicial de despeses per a l'any 2018 va ser de 7.741.990,00 euros, i el definitiu va ser de 9.242.719,38 euros, d'acord amb el desglossament següent:

Capítol de despeses	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Percentatge obligacions reconegudes sobre total
Cap. I. Despeses de personal	8.094.687,70	6.194.624,35	90,38%
Cap. II. Despeses de funcionament	864.970,35	521.628,76	7,61%
Cap. III. Despeses financeres	44.832,06	1.148,37	0,02%
Cap. VI. Inversions	206.564,18	108.512,05	1,58%
Cap. VIII. Actius financers	31.665,09	28.000,00	0,41%
TOTAL	9.242.719,38	6.853.913,53	100,00%

Per a dur a terme el compliment d'aquest pressupost, es van realitzar 3.238 assentaments comptables i van tenir entrada 451 factures de diversos proveïdors. Les despeses de funcionament més rellevants van correspondre als serveis de vigilància i neteja de la institució, així com les relacionades amb serveis tècnics: telefonia, treballs tècnics, llicències informàtiques, etc. Les inversions realitzades en adquisició i reposició de mobiliari, de telefonia i l'obra de reparació de la façana del carrer dels Jofrens de la Sindicatura de Comptes han absorbit la major part de la xifra total del capítol VI.



Un detall més profund i d'acord amb les normes de gestió pressupostària de la Generalitat es troba en els comptes anuals de 2018, que figuren en l'annex d'aquesta Memòria.

4.7 Auditoria externa dels comptes anuals de la institució

En virtut del compromís de la Sindicatura amb la transparència en la seua actuació i en la seua gestió, els comptes anuals de l'exercici de 2018 han sigut objecte d'un informe d'auditoria independent, realitzat per la firma Grant Thornton (després d'un procediment de licitació), que compleix les tres normes sobre el principi d'independència establides en els *Principis i normes d'auditoria del sector públic*, d'aplicació a la Sindicatura: imparcialitat, aparença d'imparcialitat i absència d'incompatibilitat.

Els comptes anuals esmentats, juntament amb l'informe d'auditoria elaborat sobre aquests, l'examen del qual correspon a les Corts segons l'article 66.6 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura, es remetran a aquesta institució parlamentària en compliment de la disposició indicada, juntament amb aquesta memòria d'activitats, i es publicaran en el web de la Sindicatura de Comptes i en el BOC. Es manté el mateix procediment que al llarg dels anys anteriors, tal com figura en les memòries d'activitats remeses a les Corts.

5. ASPECTES INSTITUCIONALS

5.1 Premi d'Investigació Mestre Racional

En 1995, amb motiu del desé aniversari de la seua creació, la Sindicatura de Comptes va convocar el I Premi d'Investigació Mestre Racional, i des d'aquell moment se n'han fet onze edicions.

La Fundació Banc Sabadell continua patrocinant el Premi i el 2017 es va convocar l'XI Premi d'Investigació Mestre Racional, les bases del qual es van publicar en el DOGV núm. 5095, de 31 de juliol de 2017, en la nostra seu electrònica i en el butlletí dels OCEX. Així mateix, per correu electrònic es va comunicar a les universitats espanyoles, al Tribunal de Comptes i als OCEX, a col·legis professionals i institucions públiques.

El Consell, en la seua reunió de 18 de juliol de 2018, va designar els membres del jurat del Premi (publicació en el DOGV núm. 8346, de 25 de juliol de 2018):

President: Vicent Cucarella Tormo, síndic major.

Vocals:

- Amadeo Fuenmayor Fernández, titular d'universitat, director del Departament d'Economia Aplicada de la Universitat de València.



- Francisco Pérez García, catedràtic d'Anàlisi Econòmica de la Universitat de València i director d'investigació de l'Institut Valencià d'Investigacions Econòmiques (IVIE).
- Irene Santamaría Paulo, cap del Servei de Finançament Autonòmic de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic.
- Julia Cuello Espuña, cap adjunta del Departament d'Assumptes Econòmics i Pressupostaris de l'IVAT.

Secretari: el secretari general de la Sindicatura de Comptes.

Una vegada finalitzat el termini d'admissió de treballs (30 de maig de 2018), s'hi havia presentat una obra que posteriorment l'autor va retirar. Per aquesta raó, el Premi es va declarar desert.

5.2 Relacions amb els òrgans de control extern d'àmbit nacional

El 2 de juny de 2015 es va signar l'acta fundacional de l'ASOCEX i va tenir lloc la primera reunió de la Conferència de Presidents de l'ASOCEX.

Des de la seua constitució es va establir que la presidència de la Conferència seria anual i rotatòria, que la iniciaria el primer òrgan que es va constituir, la Cámara de Comptos de Navarra, i que se seguiria per ordre cronològic de constitució. Aquest criteri es manté per a la presidència de la Conferència de l'ASOCEX. L'any 2018, aquesta presidència la va ocupar la Sindicatura de Cuentas del Principado de Asturias durant el primer semestre, i a partir de juny, la Cámara de Cuentas de Aragón.

Les reunions de l'ASOCEX efectuades l'any 2018 van ser dues i van tenir lloc, respectivament, el 29 de maig a Oviedo i el 12 de novembre a Madrid. A les dues va assistir Vicent Cucarella Tormo, síndic major i representant de la Sindicatura en l'ASOCEX.

En la primera Conferència es va ratificar la concessió del Premi d'Auditoria Pública, i s'hi van analitzar diversos assumptes relatius a la revista *Auditoria Pública*, a les normes ISSAI-ES sobre ciberseguretat i al seu portal de transparència en www.asocex.es.

Per a cooperar en la implantació de solucions per a desenvolupar l'administració electrònica, la Conferència de Presidents també va acordar crear una comissió tècnica formada per representants de tots els OCEX.

Així mateix, es va acordat donar el vistiplau a l'inici d'un projecte formatiu, juntament amb el Tribunal de Comptes, amb la col·laboració de l'Institut Nacional d'Administració Pública (INAP) i l'Institut d'Estudis Fiscals (IEF), per a millorar la capacitat dels auditors de les institucions de control extern espanyoles en l'avaluació de polítiques públiques i programes pressupostaris.



En un altre punt, es va renovar la Junta Directiva d'ASOCEX i, finalment, la Conferència de Presidents va aprovar una declaració solemne en la qual es defensa la independència i l'autonomia dels OCEX, com a garantia de qualitat democràtica i institucional.

La segona reunió va tenir lloc a Madrid. Entre altres assumptes, van aprovar noves guies pràctiques de fiscalització i s'hi va tractar la posada en marxa d'un projecte formatiu sobre avaluació de polítiques públiques, destinat a institucions de control extern.

A més, en la reunió es van presentar els avanços d'altres projectes comuns, com l'elaboració d'un vídeo corporatiu d'ASOCEX, que s'ha acabat d'editar en 2019.

Quant a la revista *Auditoria Pública*, es va signar l'annex al XXIV conveni de col·laboració per a l'edició de la revista que el 2018 en va editar dos números. Funcionaris de la Sindicatura van publicar en la revista l'article "Auditoria operativa de la concessió administrativa de la assistència sanitària integral en departaments de salut de la Comunitat Valenciana (modelo Alzira): ¿un modelo eficiente pero de difícil control?", de Miguel Olivas, Joaquín Izquierdo, Raquel González, Juan Ángel Mas y Jacqueline Barrera.

5.3 Relacions amb el Tribunal de Comptes

El 13 de novembre de l'any 2018 va tenir lloc una reunió de presidents dels OCEX amb la presidenta del Tribunal de Comptes, a Madrid. A aquesta reunió va assistir Vicent Cucarella Tormo, síndic major i representant de la Sindicatura en l'ASOCEX.

Entre altres aspectes, es va efectuar una aproximació als possibles continguts dels programes anuals de fiscalització respectius per a 2019, per a afavorir un millor control de la gestió economicofinancera del sector públic aprofitant les possibles sinergies i contribuir a aportar més coherència al control a escala global.

En la reunió, els presidents van fer un repàs global de la situació actual dels assumptes d'interés comú, tant en l'àmbit autonòmic com en l'àmbit local.

S'hi va destacar els resultats derivats de l'execució dels programes d'actuació que s'estan desenvolupant per a promoure la rendició de comptes de les entitats locals i aconseguir la plena rendició.

També va ser objecte d'anàlisi la cooperació de les institucions de control extern per mitjà de l'impuls del fòrum permanent creat per a promoure la transferència de coneixements i la innovació en l'àmbit de les tecnologies de la informació, el disseny d'estratègies conjuntes a mitjà i llarg termini i el desenvolupament de vies de col·laboració en aquest àmbit de



l'administració electrònica, la implantació d'eines electròniques que permeten agilitar els procediments i la col·laboració en l'assistència i en la formació d'eines informàtiques.

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana va acollir, el 23 de gener, la primera reunió de l'any de la Comissió de Coordinació de Comunitats Autònomes del Tribunal de Comptes i dels OCEX d'Espanya. La segona reunió de l'any 2018 d'aquesta comissió va tenir lloc a la Cámara de Comptos de Navarra el 24 d'octubre.

S'hi va tractar sobre l'informe de fiscalització que desenvolupaven de manera transversal i sobre el procés d'extinció d'aquelles entitats dependents de les comunitats autònomes que van desaparèixer com a conseqüència de la reestructuració del sector públic que va tenir lloc entre els anys 2010 i 2016.

Igualment, els participants de les institucions van analitzar i van definir les possibles fiscalitzacions conjuntes que realitzarien durant els anys 2018 i 2019. El Tribunal de Comptes va presentar el seu Pla Estratègic del període 2018-2021.

Finalment, van debatre sobre els procediments de gestió i control dels deutors per prestacions de l'Institut de Majors i Serveis Socials corresponents a l'exercici 2016, que realitzarà el Tribunal de Comptes, en el qual se sol·licita la implicació dels òrgans de control extern autonòmics.

La síndica Marcela Miró Pérez va assistir a les dues reunions d'aquesta comissió com a representant de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana.

Els dies 10 i 11 de maig de 2018 van tenir lloc a Oviedo les reunions de la Comissió de Coordinació en l'Àmbit Local del Tribunal de Comptes i els Òrgans de Control Extern de les Comunitats Autònomes (OCEX), així com de la Comissió de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals. La segona reunió semestral d'aquestes dues comissions va tenir lloc a Madrid el 23 d'octubre de 2018.

En les reunions de la Comissió de Coordinació en l'Àmbit Local es va intercanviar informació sobre els plans d'actuació respectius.

Es va centrar l'atenció en les actuacions de fiscalització que es realitzen de manera coordinada entre les institucions de control extern i, en particular, sobre la fiscalització de les actuacions en matèria mediambiental dutes a terme pels ajuntaments de més de 10.000 habitants, i se'n va analitzar l'estat de situació i els pròxims avanços.

Així mateix, es van exposar les actuacions dirigides a l'elaboració dels programes de fiscalització o plans d'actuació per a l'exercici 2019, tant per part del Tribunal de Comptes com pels OCEX, incloent-hi la possibilitat de



dur a terme una nova fiscalització coordinada referida a tot l'àmbit nacional.

S'hi va informar de la situació dels requeriments cominatoris emesos pel Tribunal de Comptes a presidents d'entitats locals que no hagen retut els comptes dels últims exercicis, que poden portar, si escau, a la imposició de multes coercitives per a impulsar el compliment d'aquesta obligació de rendició.

D'altra banda, en les reunions de la Plataforma de Rendició de Comptes es va acordar prorrogar per un any el contracte dels serveis per a la utilització, explotació i manteniment de les aplicacions informàtiques que formen la Plataforma i el Portal de Rendició de Comptes de les Entitats Locals.

Els responsables del Tribunal de Comptes van informar sobre els canvis i les millores introduïts en la Plataforma.

Les principals novetats previstes per a incorporar pròximament a la Plataforma estan orientades a millorar la informació disponible, com també la seua explotació, especialment la relativa a la contractació pública. També s'hi van plantejar millores tècniques en el sistema de notificacions telemàtiques, l'ús de la signatura electrònica i, en general, els avanços que permeten implantar l'administració electrònica a Espanya.

El 25 de setembre es va constituir la Comissió de Coordinació Tribunal de Comptes - OCEX per a l'impuls de l'administració electrònica. Aquesta comissió té els objectius següents:

- La cooperació entre el Tribunal de Comptes i els OCEX a través d'un fòrum que permeta la transferència de coneixements i la innovació en matèria d'administració electrònica.
- El disseny d'estratègies conjuntes a mitjà i llarg termini i el desenvolupament de vies de col·laboració.
- L'impuls de la implantació d'eines electròniques per a agilitar els procediments i incrementar l'eficiència dels treballs d'auditoria.
- La col·laboració en l'assistència tècnica i la formació necessària per a implantar les eines informàtiques.

S'hi va acordar el calendari de les reunions i constituir tres grups de treball.

Com a representant de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana va assistir a aquestes tres comissions el síndic Antonio Mira-Perceval.



Al mes de maig, el síndic Antonio Mira-Perceval, el secretari general Lorenzo Pérez i funcionaris de la Sindicatura van assistir a la Jornada Tecnològica organitzada pel Tribunal de Comptes, a iniciativa de la Sindicatura, la finalitat de la qual era posar en comú els desenvolupaments i previsions en matèria d'administració electrònica.

5.4 Relacions amb les Corts

El dia 12 de març de 2018, el síndic major, Vicent Cucarella, va comparéixer davant de la Comissió d'Economia, Hisenda i Pressupostos de les Corts per a presentar l'*Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat*, l'*Informe de les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana*, l'*Informe de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana* i l'*Informe dels Fons de Compensació Interterritorial*, tots de l'exercici 2016.

5.5 Altres relacions institucionals

El síndic major, Vicent Cucarella, ha col·laborat amb el grup d'experts de les Corts en matèria de finançament autonòmic amb les propostes valencianes sobre el model de finançament autonòmic, que es van presentar el 8 de gener amb el títol *Propuestas para el nuevo sistema de financiación autonómica. Segundo Informe de la Comisión de Expertos nombrada por las Cortes Valencianas*.

Al desembre s'ha presentat la traducció al castellà del seu llibre *Economía para un futuro sostenible* (col·lecció El Norte, ed. Algar).

Així mateix, durant l'any el síndic major ha impartit diverses conferències i ha participat en diferents taules redones:

- El 15 de febrer, al Saló Multiusos de Cullera, taula redona "Per un finançament just".
- El 21 de març, al CPFPA Francesc Bosch i Morata de Xàtiva, conferència col·loqui "Economia per a un futur sostenible".
- L'11 d'abril, a la Casa de Cultura d'Alzira, conferència col·loqui "Economia i sostenibilitat: quin futur volem deixar als nostres fills?".
- El 21 de maig, a La Nostra Escola Comarcal de Picassent, xarrada al voltant del llibre "Economia per a un futur sostenible" i entrevista en la seua emissora de ràdio.
- El 13 de juny, al MUVIM de València, taula redona "Repensar el treball: sostenibilitat ambiental i canvi climàtic", dins la Jornada "Esperant els robots. El futur del treball a la Comunitat Valenciana".
- El 22 de juny, a la Biblioteca Pública Municipal de la Pobla Llarga, conferència presentació "Economia per a un futur sostenible".



- El 4 d'octubre, a la seu d'Intersindical a València, conferència presentació "Economia per a un futur sostenible".
- El 24 d'octubre, en la cloenda del Festival d'Art i Reciclatge a Gandia, taula redona "Decreixent".
- El 27 d'octubre, en el IV Fòrum de la Plataforma per un Nou Model Energètic "2050 Un futur sostenible?" a IUDESCOOP, a València, conferència "3%".
- El 29 de novembre, a la Facultat d'Economia de València, taula redona en la presentació del llibre *Dirección estratégica para el siglo XXI. La gestión ante los límites del crecimiento*, de José Anastasio Urra Urbietta.
- El 13 de desembre, al Museu Comarcal de l'Horta Sud a Torrent, conferència "El (de)creixement sostenible".

A més, ha publicat els articles següents:

- Juny de 2018, "La insuportable falta de sostenibilitat", en l'informe col·lectiu *L'estat del medi ambient a la Ribera*, La Ribera en Bici - Ecologistes en Acció.
- 22 d'octubre de 2018, "Retos de la sociedad, retos del sector público", periòdic *El Diario*.

El síndic major també ha col·laborat en altres publicacions culturals: febrer de 2018, "Habla en cristiano", Falla Plaça Malva, Alzira; febrer de 2018, "Els esclaus energètics i el consum esclavitzant", Falla Bernat Aliño, Sueca; 6 de juliol de 2018, "¿Viajar?", revista digital *REVO. Prosperidad Sostenible*; així com en la cerimònia de cloenda de la lectura dramatitzada del *Tirant lo Blanc*, al Palau de la Generalitat, el 8 d'octubre de 2018.

I ha sigut entrevistat en:

- Revista *L'Altra Plaça*, núm. 1, gener de 2018.
- Ràdio Nacional d'Espanya RNE, 12 de juny de 2018.
- Diari *Levante-EMV*, especial "30 años de Levante-EMV La Ribera", 29 de juny de 2018.
- À Punt Mèdia TV, programa *Punt docs*, "El (mal) repartiment", 6 de juliol de 2018.
- Ràdio Parra, 30 de novembre de 2018.
- Ràdio Klara, 17 de desembre de 2018.



Durant l'any 2018, el síndic Antonio Mira-Perceval va impartir diverses conferències i va participar en diferents taules redones:

- Al mes de febrer, el dia 9, en la taula redona “Anàlisi territorial de la corrupció pública”, dins de les jornades “Corrupció pública: la resposta del dret”, organitzades per la Facultat de Dret de la Universitat de València i la Conselleria de Transparència, Responsabilitat Social, Participació i Cooperació.
- El 15 de maig, en el curs de COSITAL-València, Curs d'actualització normativa 2018 en matèria economicofinancera, amb la ponència “La Sindicatura de Comptes i els canvis normatius recents”.
- El 18 de setembre, en la taula redona “El repte de conèixer la veu de la societat: com ens veuen des de fora?”, del curs #DIVALDirectia, organitzat per la Diputació de València.
- El 22 de novembre, en la taula redona “Experiències en l'àmbit de la rendició de comptes” en la Tercera Jornada d'Innovació Pública en l'Àmbit Local”.

A més d'aquestes activitats concretes, al llarg de l'any 2018, el síndic major Vicent Cucarella, la síndica Marcela Miró, el síndic Antonio Mira-Perceval i el secretari general Lorenzo Pérez han assistit a jornades i seminaris, així com a diversos actes organitzats per la Generalitat, les Corts i altres institucions.

D'altra banda, el secretari general ha impulsat un fòrum de participació dels secretaris generals de les institucions estatutàries, per tal d'abordar la problemàtica comuna i treballar en fórmules de col·laboració per a la solució de problemes comuns i en aspectes de formació, protecció de dades, administració electrònica o contractació pública.

Continuen en vigor els convenis que la Sindicatura va subscriure amb la Universitat de València - Fundació Universitat Empresa (ADEIT), la Universitat Politècnica de València, la Universitat d'Alacant, la Universitat Jaume I, la Fundació Universitat Empresa Jaume I, la Universitat Miguel Hernández i la Universitat Catòlica de València, perquè els alumnes que cursen un grau o un màster universitari puguin realitzar pràctiques a la Sindicatura. La finalitat d'aquestes pràctiques és aconseguir un equilibri entre la formació teòrica i pràctica dels universitaris i fomentar l'adquisició de metodologies per al desenvolupament professional posterior.

També es van renovar els convenis de col·laboració amb el Col·legi d'Economistes de València i ISACA-CV. En compliment del conveni esmentat, funcionaris de la Sindicatura van assistir a diversos cursos formatius.

En el marc del conveni entre la FIASEP i la Sindicatura de Comptes, la síndica Marcela Miró va continuar representant aquesta institució en el Consell Superior d'Activitats de FIASEP i en la seua Comissió Permanent. Va assistir a la reunió del 19 de desembre de 2018. S'hi van tractar, entre altres, els temes següents: situació general i relacions institucionals, activitats i plans d'actuació de la Comissió de Formació per a 2019 i les conclusions del VIII Congrés Nacional d'Auditoria Pública.

5.6 EURORAI (Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic)

Al llarg de 2018, EURORAI va organitzar dos seminaris dirigits als membres de l'Associació i a altres institucions fiscalitzadores interessades en la seua labor.

El primer es va celebrar a Rotterdam, el 19 d'abril, i el tema a què va estar dedicat va ser "La realització d'auditories en ciberseguretat i seguretat de la informació". Com a representants de la Sindicatura de Comptes hi van assistir el síndic major Vicent Cucarella Tormo i el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor, així com l'auditor director del Gabinet Tècnic Antonio Minguillón Roy i el cap de la Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació Alejandro Salom Campos.

El segon esdeveniment va tenir lloc a l'octubre a la ciutat hongaresa de Székesfehérvár. El seminari es va dedicar al tema "L'auditoria d'empreses participades per les corporacions locals". Com a representants de la Sindicatura de Comptes hi van assistir el síndic major Vicent Cucarella Tormo i el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor.

En 2018, EURORAI va continuar amb l'ampliació del nombre dels seus membres. Així, el Comité Directiu va aprovar l'adhesió, en qualitat de membre associat, de l'Oficina d'Auditoria de les Institucions de la Federació de Bòsnia i Hercegovina. A final de 2018, EURORAI va passar a comptar amb 89 membres procedents de 15 països. A més, 9 entitats o associacions tenen un estatut d'observador en l'associació.

Durant 2018 es van celebrar, a més, dues reunions del Comité Directiu d'EURORAI, la primera de les quals a l'abril a Rotterdam i la segona al setembre a la ciutat francesa de Metz. De totes les decisions que es van prendre en aquestes reunions cal destacar especialment la decisió de continuar la cooperació amb el Grup de Treball Especial d'EUROSAI sobre l'auditoria de les corporacions locals i, especialment, la participació d'EURORAI en l'estudi que s'està duent a terme sobre els sistemes existents d'auditoria de municipis a Europa.



APROVACIÓ DE LA MEMÒRIA

En compliment del mandat que estableix l'article 13.u de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, es presenta la Memòria d'activitats de 2018, aprovada pel Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana en reunió celebrada el dia 14 de juny de 2019.

València, 14 de juny de 2019

EL SÍNDIC MAJOR



Vicent Cucarella Tormo



ANNEX. COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2018

El contingut dels comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2018, d'acord amb el que es preveu en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat i en les bases d'execució del pressupost de la Sindicatura de Comptes per a 2018, és el següent:

1. Balanç
2. Compte del resultat econòmic i patrimonial
3. Estat de liquidació del pressupost
 - Liquidació del pressupost de despeses
 - Liquidació del pressupost d'ingressos
 - Resultat pressupostari
4. Memòria



**SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA
COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2018**



El contingut dels comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2018, d'acord amb el que es preveu en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat i en les bases d'execució del pressupost de la Sindicatura de Comptes per a 2018, és el següent:

1. Balanç
2. Compte del resultat econòmic i patrimonial
3. Estat de liquidació del pressupost
 - I. Liquidació del pressupost de despeses
 - II. Liquidació del pressupost d'ingressos
 - III. Resultat pressupostari
4. Memòria

El Consell de la Sindicatura de Comptes va aprovar aquests comptes anuals el 5 de juny de 2019.



1. BALANÇ

Actiu	31-12-2018	31-12-2017	Passiu	31-12-2018	31-12-2017
A) IMMOBILITZAT	4.737.495,35	4.722.094,43	A) FONS PROPIS	6.461.559,09	6.616.809,45
I. Inversions destinades a l'ús general	5.609,71	5.609,71	I. Patrimoni	5.941.163,77	5.941.163,77
4. Béns del patrimoni històric, artístic i c.	5.609,71	5.609,71	2. Patrimoni rebut en adscripció	5.941.163,77	5.941.163,77
II. Immobilitzacions immaterials	17.282,08	15.891,04			
3. Aplicacions informàtiques	305.628,44	295.132,21	III. Resultats d'exercicis anteriors	675.645,68	215.267,07
7. Amortitzacions	-288.346,36	-279.241,17	1. Resultats d'exercicis anteriors	675.645,68	215.267,07
III. Immobilitzacions materials	4.712.747,36	4.700.301,94			
1. Terrenys i construccions	4.814.137,79	4.752.888,89	IV. Resultats de l'exercici	-155.250,36	460.378,61
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.071.443,32	1.070.581,01	1. Resultats de l'exercici	-155.250,36	460.378,61
3. Utillatge i mobiliari	642.813,23	630.472,08			
4. Altre immobilitzat	414.274,43	399.083,52			
5. Amortitzacions	-2.229.921,41	-2.152.723,56			
V. Inversions financeres permanents	1.856,20	291,74			
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	1.856,20	291,74			
C) ACTIU CIRCULANT	3.446.963,20	2.339.168,83	D) CREDITORS A CURT TERMINI	1.722.899,46	444.453,81
II. Deutors	1.892.835,56	559.583,33	II. Deutes amb entitats de crèdit	594.124,16	0,00
1. Deutors pressupostaris	1.892.835,56	559.583,33	1. Operacions de <i>confirming</i>	594.124,16	0,00
III. Inversions financeres temporals	10.657,94	2.349,96	III. Creditors	1.128.775,30	444.453,81
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	10.657,94	2.349,96	1. Creditors pressupostaris	29.963,77	79.180,97
IV. Tresoreria	1.534.547,85	1.777.044,02	2. Creditors no pressupostaris (1)	764.447,36	53.990,75
1. Tresoreria	1.534.547,85	1.777.044,02	4. Administracions públiques	325.356,14	302.474,01
V. Ajustos per periodificació	8.921,85	191,52	6. Fiances i dipòsits rebuts a c. termini	9.008,03	8.808,08
1. Despeses anticipades	8.921,85	191,52			
Total general	8.184.458,55	7.061.263,26	Total general	8.184.458,55	7.061.263,26

(1) Tal com consta en l'apartat 4.5 de la memòria, s'ha inclòs en el passiu del balanç de 2018 la quantitat de 700.000,00 € pel reintegrament a la Generalitat aprovat pel Consell.

2. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC I PATRIMONIAL

(1)

DEURE	2018	2017	HAYER	2018	2017
A) DESPESES			B) INGRESSOS		
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	6.813.803,35	6.800.613,28	4. Altres ingressos de gestió ordinària	7.358.552,99	7.262.902,21
a) Despeses de personal	6.204.692,31	6.179.118,12	a) Reinteguments	0,00	0,00
a.1) Sous, salaris i assimilats	5.258.776,21	5.202.020,05	c) Altres ingressos de gestió	7.358.527,60	7.262.838,82
a.2) Càrregues socials	945.916,10	977.098,07	f) Altres interessos i ingressos assimilats	25,39	63,39
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	95.056,92	110.287,27			
e) Altres despeses de gestió	513.204,95	510.213,91			
e.1) Serveis exteriors	494.724,63	491.640,65			
e.2) Tributs	18.480,32	18.573,26			
f) Despeses financeres i assimilables	849,17	993,98			
f.1) Per deutes	849,17	993,98			
4. Transferències i subvencions	700.000,00	0,00			
a) Transferències i subvencions corrents (1)	700.000,00	0,00			
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	0,00	1.910,32			
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00	1.810,32			
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0,00	100,00			
ESTALVI		460.378,61	DESESTALVI	155.250,36	

(1) Tal com consta en l'apartat 4.5 de la memòria, s'ha inclòs en el compte del resultat econòmic i patrimonial de 2018, per transferències i subvencions corrents, la despesa de 700.000,00 € pel reintegrament a la Generalitat aprovat pel Consell.



3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Liquidació del pressupost de despeses

S'inclou a continuació l'execució del pressupost de despeses de 2018, d'acord amb la seua classificació econòmica:

Capítol	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Romanents de crèdit	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
1. Despeses de personal	7.020.990,00	1.073.697,70	8.094.687,70	6.958.540,26	6.194.624,35	1.900.063,35	6.194.499,27	125,08
100 Retribucions alts càrrecs	321.591,00	35.162,12	356.753,12	321.590,00	313.880,28	42.872,84	313.880,28	0,00
110 Retribucions pers. eventual	150.231,00	22.523,05	172.754,05	159.908,66	153.024,08	19.729,97	153.024,08	0,00
120 Retrib. bàsiques funcionaris	1.524.498,00	248.712,17	1.773.210,17	1.526.251,68	1.315.566,27	457.643,90	1.315.566,27	0,00
121 Retrib. complem. funcionaris	3.303.061,00	382.049,87	3.685.110,87	3.303.060,00	2.844.315,07	840.795,80	2.844.315,07	0,00
125 Altres despeses de personal	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00
141 Personal interí	242.240,00	171.000,00	413.240,00	242.240,00	228.609,38	184.630,62	228.609,38	0,00
142 Personal en substitució d'IT	3,00	0,00	3,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00
143 Altre personal	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00



Capítol	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Romanents de crèdit	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
145 Endarreriments personal	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00
150 Productivitat	457.510,00	54.500,00	512.010,00	457.510,00	393.313,17	118.696,83	393.313,17	0,00
160 Quotes socials	990.001,00	60.270,00	1.050.271,00	902.207,37	902.207,37	148.063,63	902.207,37	0,00
162 Despeses socials del personal	31.851,00	99.480,49	131.331,49	45.772,55	43.708,73	87.622,76	43.583,65	125,08
2. Despeses de funcionament	619.000,00	245.970,35	864.970,35	583.560,43	521.628,76	343.341,59	493.451,64	28.177,12
202 Arrendament edificis i altres	5.000,00	5.992,69	10.992,69	1.560,00	1.560,00	9.432,69	1.560,00	0,00
212 Rep., mant., cons. edificis	12.805,00	20.000,00	32.805,00	9.584,55	9.358,87	23.446,13	9.358,87	0,00
213 Rep., mant., cons. maq., inst., ut.	20.000,00	40.000,00	60.000,00	25.238,21	23.212,12	36.787,88	22.345,50	866,62
214 Rep., mant., cons. el. transport	1,00	1.000,00	1.001,00	651,76	651,76	349,24	651,76	0,00
215 Repar. mobiliari i béns	1.000,00	10.029,00	11.029,00	154,02	154,02	10.874,98	154,02	0,00
216 Repar. equips proc. inform.	60.000,00	15.000,54	75.000,54	72.721,45	72.614,37	2.386,17	72.614,37	0,00
220 Material oficina	39.000,00	21.655,92	60.655,92	28.079,93	27.344,29	33.311,63	26.775,00	569,29
221 Subministraments	67.200,00	23.671,79	90.871,79	49.511,81	41.679,72	49.192,07	41.679,72	0,00



Capítol	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Romanents de crèdit	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
222 Comunicacions	43.000,00	24.234,95	67.234,95	34.515,53	26.613,01	40.621,94	26.472,52	140,49
223 Transport	1.500,00	1.959,02	3.459,02	174,43	174,43	3.284,59	174,43	0,00
224 Primes d'assegurances	8.400,00	6.400,00	14.800,00	2.688,65	2.688,65	12.111,35	2.688,65	0,00
225 Tributs	22.000,00	8.000,00	30.000,00	18.480,32	18.480,32	11.519,68	18.480,32	0,00
226 Despeses diverses	15.001,00	36.002,00	51.003,00	47.483,39	40.391,11	10.611,89	40.391,11	0,00
227 Treballs realitzats per empr.	245.740,00	5.518,16	251.258,16	229.098,67	194.591,71	56.666,45	167.990,99	26.600,72
230 Dietes	26.800,00	6.323,39	33.123,39	27.639,07	27.639,07	5.484,32	27.639,07	0,00
231 Locomoció	34.053,00	18.050,89	52.103,89	23.336,90	23.336,90	28.766,99	23.336,90	0,00
233 Altres indemnitzacions	5.000,00	1.000,00	6.000,00	4.027,42	2.524,09	3.475,91	2.524,09	0,00
240 Edició i distrib. public. inst.	12.500,00	1.132,00	13.632,00	8.614,32	8.614,32	5.017,68	8.614,32	0,00
3. Despeses financeres	3.000,00	41.832,06	44.832,06	1.148,37	1.148,37	43.683,69	1.148,37	0,00
359 Altres despeses financeres	3.000,00	41.832,06	44.832,06	1.148,37	1.148,37	43.683,69	1.148,37	0,00



Capítol	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Romanents de crèdit	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
6. Inversions reals	98.000,00	108.564,18	206.564,18	126.293,53	108.512,05	98.052,13	106.850,48	1.661,57
609 Altres inversions noves	1,00	1,00	2,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00
622 Edificis i altres construcc.	10.000,00	1,00	10.001,00	381,33	0,00	10.001,00	0,00	0,00
628 Altre immob. material (llibres)	2.997,00	500,00	3.497,00	2.237,22	2.237,22	1.259,78	2.237,22	0,00
629 Altre immob. immaterial	10.000,00	10.000,00	20.000,00	14.983,20	10.496,23	9.503,77	10.496,23	0,00
632 Reposició edificis i altr. constr.	1,00	80.000,00	80.001,00	62.446,26	61.729,88	18.271,12	61.729,88	0,00
633 Reposició maquinària, inst.	5.000,00	1.760,00	6.760,00	1.295,91	1.295,91	5.464,09	1.295,91	0,00
635 Reposició mobiliari i béns	20.000,00	6.301,18	26.301,18	19.764,12	19.764,12	6.537,06	18.102,55	1.661,57
636 Reposició equips proc. inf.	50.000,00	10.000,00	60.000,00	25.185,49	12.988,69	47.011,31	12.988,69	0,00
640 Despeses invest. i desenvol.	1,00	1,00	2,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00
8. Actius financers	1.000,00	30.665,09	31.665,09	28.000,00	28.000,00	3.665,09	28.000,00	0,00
830 Préstecs a curt termini	1.000,00	30.665,09	31.665,09	28.000,00	28.000,00	3.665,09	28.000,00	0,00
Total	7.741.990,00	1.500.729,38	9.242.719,38	7.697.542,59	6.853.913,53	2.388.805,85	6.823.949,76	29.963,77



Liquidació del pressupost d'ingressos

S'inclou a continuació l'execució del pressupost d'ingressos de 2018, d'acord amb la seua classificació econòmica:

Capítol	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets cancel·lats	Drets pendents de cobrament
3. Taxes i altres ingressos	7.741.990,00	0,00	7.741.990,00	7.358.527,60	5.479.988,44	0,00	1.878.539,16
310 Taxes per drets d'examen	0,00	0,00	0,00	37,60	37,60	0,00	0,00
390 Lliuraments mensuals	7.741.990,00	0,00	7.741.990,00	7.358.490,00 (1)	5.479.950,84	0,00	1.878.539,16
5. Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	25,39	25,39	0,00	0,00
520 Interessos de dipòsits	0,00	0,00	0,00	25,39	25,39	0,00	0,00
8. Actius financers	0,00	1.500.729,38	1.500.729,38	18.127,56	5.127,56	0,00	13.000,00
830 Bestretes funcionaris	0,00	4.565,09	4.565,09	18.127,56	5.127,56	0,00	13.000,00
870 Romanent de tresoreria	0,00	1.496.164,29	1.496.164,29	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	7.741.990,00	1.500.729,38	9.242.719,38	7.376.680,55	5.485.141,39	0,00	1.891.539,16

(1) S'inclouen, com a drets reconeguts nets, els 66.500,00 euros aprovats per mitjà de l'Acord del Consell de la Generalitat de 6 de juliol de 2018 (DOGV núm. 8340, de 17.07.2018), per a donar compliment a l'increment retributiu previst en el Decret Llei 3/2018, de 13 de juliol.



Resultat pressupostari

Conceptes	2018			2017		
	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports
1. (+) Operacions no financeres	7.358.552,99	6.825.913,53	532.639,46	7.262.895,06	6.812.290,78	450.604,28
2. (+) Operacions amb actius financers	18.127,56	28.000,00	-9.872,44	6.608,67	3.500,00	3.108,67
I. Resultat pressupostari de l'exercici (1 + 2)			522.767,02			453.712,95
II. Variació neta de passius financers			0,00			0,00
III. Saldo pressupostari de l'exercici (I + II)			522.767,02			453.712,95
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			36.612,05			56.658,24
5. (-) Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici en despeses amb finançament afectat			0,00			0,00
6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat			0,00			0,00
IV. SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III + 4 + 5 + 6)			559.379,07			510.371,19



4. MEMÒRIA

4.1 La Sindicatura de Comptes

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, òrgan previst en l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, és un element fonamental en el nostre sistema democràtic. La seua funció principal és, com a institució comissionada per les Corts, realitzar el control extern de la gestió economicofinancera del sector públic valencià per mitjà de la fiscalització dels comptes de les entitats que l'integren (Generalitat, entitats locals i altres ens).

Així, d'acord amb la Llei 6/1985, d'11 de maig, de creació de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, aquesta institució té com a missió proporcionar a les Corts i als òrgans de representació local, i a través seu als ciutadans de la Comunitat Valenciana, informes de control extern de la gestió econòmica i pressupostària de l'activitat financera del sector públic valencià i dels comptes que la justifiquen, que siguen d'utilitat per a coadjuvar a la millora del funcionament de la Generalitat i del sector públic valencià, en general, amb criteris d'economia, eficàcia i eficiència, en benefici dels ciutadans de la Comunitat Valenciana.

La Sindicatura de Comptes realitza la seua funció principal amb la màxima iniciativa i responsabilitat, i té total independència funcional tant respecte del Consell de la Generalitat com respecte de les Corts.

El marc legal i normatiu específic de la Sindicatura de Comptes és el següent:

- Llei 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, que ha sigut objecte d'una important modificació per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, que va entrar en vigor el dia 14 de novembre de 2017.
- Reglament de Règim Interior, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes el dia 23 de maig de 2018 (DOGV núm. 8308, de 01.06.2018).

Igual que en exercicis precedents, el Consell de la Sindicatura de Comptes ha elaborat el Programa Anual d'Actuació de l'exercici 2018, en el qual s'han definit les activitats operatives concretes de l'exercici.

La Sindicatura de Comptes s'integra pressupostàriament com a secció 02, servei 01, "Alta direcció i serveis generals", programa 111.20, "Control extern del sector públic valencià", del pressupost de la Generalitat.

4.2 Normes comptables, principis comptables i normes de valoració

Aspectes generals

La Sindicatura de Comptes, les Corts i la resta d'institucions recollides en l'article 20.3 de la Llei Orgànica 1/2006, de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, constitueixen la Generalitat i en formen part.

Totes aquestes institucions, amb independència de la seua configuració jurídica, tenen els seus pressupostos integrats en el de la Generalitat i posseeixen un règim específic de gestió dels seus pressupostos. Així, la Sindicatura s'integra pressupostàriament com a secció 02, servei 01, "Alta direcció de la comunitat autònoma", programa 111.20, "Control extern del sector públic valencià", del pressupost de la Generalitat.

La norma de caràcter general reguladora dels aspectes de gestió pressupostària és la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions (LGHP). No obstant això, les Corts, la Sindicatura de Comptes i la resta d'institucions de la Generalitat tenen –com ja s'ha assenyalat– unes característiques específiques recollides en la seua normativa pròpia, que poden sintetitzar-se així:

- Gestió pressupostària completament independent de l'Administració de la Generalitat.
- Cada una d'aquestes entitats constitueix, en general, una secció independent del pressupost de la Generalitat.
- Tenen un tractament diferenciat dels romanents de crèdit (disposició addicional primera, apartat un, de la Llei de Pressupostos de la Generalitat, i article 31.1 de la Llei de Sindicatura de Comptes). A diferència del que s'estableix en l'article 45 de l'LGHP, en relació amb altres seccions del pressupost de la Generalitat, les institucions poden incorporar els romanents a exercicis futurs.
- La Tresoreria de la Generalitat ha de lliurar les dotacions pressupostàries de les seccions corresponents a les institucions per dotzenes parts mensuals, a nom d'aquestes seccions (disposició addicional primera, apartat dos, de la Llei de Pressupostos de la Generalitat).
- L'examen dels comptes de la Sindicatura correspon a les Corts, a les quals es remetran abans del 30 de juny següent al tancament de l'exercici acompanyant la memòria anual (article 31.3 de la Llei de Sindicatura de Comptes).



Totes aquestes característiques distintives aconsellen, en nom de la màxima transparència informativa, elaborar de manera individual i fer públics els comptes anuals d'aquesta institució.

A fi de donar la informació més completa possible de la gestió econòmica i pressupostària de la Sindicatura, s'ha aplicat el que s'estableix en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat.

Per a conjugar l'aplicació de les principals disposicions aplicables als aspectes pressupostaris i comptables (lleis de pressupostos anuals, LGHP, i Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, PGCPG) amb les característiques específiques de la institució assenyalades més amunt, el Consell de la Sindicatura de Comptes va aprovar i va remetre a les Corts les *Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2018*, a les quals –d'acord amb les disposicions de l'article 31.1 de la seua llei reguladora– la Sindicatura de Comptes ha d'ajustar la seua gestió econòmica.

La informació comptable així elaborada, sens dubte, ha de comportar que els comptes expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i dels resultats de la Sindicatura com a entitat independent, sense perjudici de la integració que, com a secció pressupostària, corresponga en el Compte de l'Administració de la Generalitat.

Principis i normes aplicats

L'Ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, va aprovar el PGCPG, que es configura com un pla marc aplicable als diferents ens que integren el sector públic de la Comunitat Valenciana.

Cal advertir que l'Ordre 8/2017, d'1 de setembre, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic (DOGV núm. 8120, de 05.09.2017), ha derogat aquest pla amb efectes de l'1 de gener de 2019. Fins que se n'aprove un de nou, es preveu en la disposició transitòria l'aplicació de la normativa estatal vigent en la matèria com a dret supletori.

Segons el PGCPG, la informació comptable que contenen els comptes anuals ha de ser accessible a una pluralitat d'agents econòmics i socials; en el cas de la Sindicatura de Comptes, principalment a les Corts i als ciutadans en general.

Els requisits que ha de complir la informació que contenen els estats comptables periòdics són els següents: identificació, oportunitat, claredat, rellevància, raonabilitat, economia, imparcialitat, objectivitat i verificabilitat.

L'aplicació dels principis comptables públics, tal com estableix el PGCPG, ha de comportar que els comptes anuals expressen la imatge fidel del



patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i dels resultats de l'entitat. Aquests principis són els d'entitat comptable, gestió continuada, uniformitat, importància relativa, registre, prudència, meritació, imputació de la transacció, preu d'adquisició, correlació d'ingressos i despeses, no compensació i desafectació.

Les normes de valoració aplicades en l'elaboració d'aquests comptes anuals són les incloses en la cinquena part del PGCPG.

4.3 Informació de caràcter financer

Quadre de finançament

FONS APLICATS			FONS OBTINGUTS		
	2018	2017		2018	2017
1. Recursos aplicats en op. de gestió	7.418.746,43	6.692.236,33	1. Recursos procedents d'op. de gestió	7.358.552,99	7.262.902,21
c) Serveis exteriors	494.724,63	491.640,65	c) Ingressos tributaris	37,60	3.182,17
d) Tributs	18.480,32	18.573,26	f) Ingressos financers	25,39	56,24
e) Despeses de personal	5.258.776,21	5.202.020,05	g) Altres ingressos	7.358.490,00	7.259.663,80
f) Prestacions socials	945.916,10	977.098,07	2. Alienacions i altres baixes immobilitzat	10.530,77	96.463,56
g) Transferències i subvencions	700.000,00	0,00	c) Inversions materials	10.530,77	96.155,30
h) Despeses financeres	849,17	993,98	e) Inversions financeres	0,00	308,26
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	0,00	1.910,32			
2. Pagaments pendents aplicació	1.296,40	0,00			
4. Adquisicions i altes de l'immobilitzat	112.234,73	120.567,39			
b) Immaterial	10.496,23	14.518,84			
c) Material	100.174,04	106.048,55			
e) Financer	1.564,46	0,00			
TOTAL APLICACIONS	7.532.277,56	6.812.803,72	TOTAL ORÍGENS	7.369.083,76	7.359.365,77
Excés d'orígens sobre aplicacions. Augment del capital circulant		546.562,05	Excés d'aplicacions sobre orígens. Disminució del capital circulant	163.193,80	



VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2018		2017	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
2. Deutors				
a) Pressupostaris	1.331.955,83			1.358.207,69
3. Creditors				
a) Pressupostaris	49.217,20			24.830,36
b) No pressupostaris		733.338,74		15.810,34
4. Inversions financeres temporals	8.307,98			2.800,41
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		594.324,11	1.205.048,60	
7. Tresoreria		242.496,17	653.191,57	
8. Ajustos per periodificació	8.730,33			965,15
TOTAL	1.398.211,34	1.570.159,02	1.858.240,17	1.402.613,95
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		171.947,68	455.626,22	

L'estat de romanent de tresoreria, al tancament dels exercicis de 2018 i 2017, és el següent:

Conceptes	31-12-2018	31-12-2017
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	1.891.539,16	559.583,33
(+) del pressupost corrent	1.891.539,16	559.583,33
(+) de pressupostos tancats	0,00	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00	0,00
(-) de dubtós cobrament	0,00	0,00
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	957.155,70	390.463,06
(+) del pressupost corrent	29.963,77	79.180,97
(+) de pressupostos tancats	0,00	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	927.191,93	311.282,09
3. (+) FONS LÍQUIDS	1.534.547,85	1.777.044,02
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	0,00	0,00
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	2.468.931,31	1.946.164,29
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II)	2.468.931,31	1.946.164,29

Tresoreria

L'estat de la tresoreria, al tancament de l'exercici 2018, és el següent:

Conceptes	Imports
1. COBRAMENTS	9.714.447,92
(+) del pressupost corrent	5.485.141,39
(+) de pressupostos tancats	559.583,33
(+) d'operacions no pressupostàries	3.669.723,20
2. PAGAMENTS	9.956.944,09
(+) del pressupost corrent	6.823.949,76
(+) de pressupostos tancats	79.180,97
(+) d'operacions no pressupostàries	3.053.813,36
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1 - 2)	-242.496,17
3. Saldo inicial de tresoreria	1.777.044,02
II. SALDO FINAL DE TRESORERIA TOTAL (I + 3)	1.534.547,85

L'estat del flux net de la tresoreria de l'exercici 2018 és el següent:

Pagaments	Import	Cobraments	Import
1. Operacions de gestió	6.689.099,28	1. Operacions de gestió	5.480.013,83
b) Serveis exteriors	474.971,32	g) Ingressos financers	25,39
c) Tributs	18.480,32	h) Altres ingressos de gestió	5.479.988,44
d) Despeses de personal	5.248.708,25	5. Alienació o reintegrament de les invers. financ. a curt termini	5.127,56
e) Prestacions socials	945.791,02	d) Altres conceptes	5.127,56
f) Despeses financeres	1.148,37	6. Pressupostos tancats	559.583,33
3. Adquisicions d'immobilitzat	106.850,48	a) Operacions de gestió	559.583,33
b) Immaterial	10.496,23	7. Comptes no pressupostaris	3.669.723,20
c) Material	96.354,25	a) Acomptes de caixa fixa	23.974,21
5. Adq. d'invers. financeres curt termini	28.000,00	b) Creditors no pressupostaris	3.645.748,99
d) Altres conceptes	28.000,00		
7. Pressupostos tancats	79.180,97		
a) Operacions de gestió	79.180,97		
8. Comptes no pressupostaris	3.053.813,36		
a) Acomptes de caixa fixa	23.974,21		
b) Creditors no pressupostaris	3.029.839,15		
Total pagaments	9.956.944,09	Total cobraments	9.714.447,92
Superàvit de tresoreria		Dèficit de tresoreria	242.496,17

Conciliació del resultat econòmic i patrimonial i del saldo pressupostari

En el quadre següent es mostra la conciliació entre el resultat de la liquidació de l'exercici pressupostari i el del compte del resultat econòmic i patrimonial.

	Imports
1. Resultat economicopatrimonial	-155.250,36
2. Saldo pressupostari	522.767,02
3. Diferència en resultats (1 - 2)	678.017,38
Factors de diferència en els resultats	
A) Ingressos pressupostaris no econòmics	18.127,56
B) Despeses econòmiques no pressupostàries	855.527,25
b.1) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00
b.2) Dotació amortització 2018	95.056,92
b.3) Periodificació de l'exercici 2018	60.278,81
b.4) Desperiodificació de despeses anticipades exercici 2017	191,52
b.5) Transferència Generalitat Valenciana (1)	700.000,00
C) Despeses pressupostàries no econòmiques	195.637,43
c.1) Obligacions reconegudes capítol VI	108.512,05
c.2) Obligacions reconegudes capítol VIII	28.000,00
c.3) Desperiodificació exercici 2017	50.203,53
c.4) Periodificació despeses anticipades exercici 2018	8.921,85
D) Ingressos econòmics no pressupostaris	0,00
4. Diferència en els factors (A + B) – (C + D)	678.017,38
Conciliació: Diferència en resultats + Diferència en els factors (3 + 4)	0,00
(1) Aquesta transferència, que es comenta en l'apartat 4.5 de la memòria, s'ha registrat en la comptabilitat patrimonial, però l'obligació es reconeixerà en el pressupost de l'exercici 2019, d'acord amb la normativa pressupostària aplicable.	



4.4 Informació sobre l'execució de la despesa pública

Modificacions de crèdit

Durant l'exercici s'han produït les següents modificacions dels crèdits existents en el pressupost de despeses:

Capítol	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Ampliacions de crèdit	Transfèrències positives	Transfèrències negatives	Incorporació de romanents	Crèdits generats per ingressos	Total modificacions
1. Despeses de personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.073.697,70	0,00	1.073.697,70
2. Despeses de funcionament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	245.970,35	0,00	245.970,35
3. Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.832,06	0,00	41.832,06
6. Inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108.564,18	0,00	108.564,18
8. Actius financers	0,00	0,00	4.565,09	0,00	0,00	26.100,00	0,00	30.665,09
Total	0,00	0,00	4.565,09	0,00	0,00	1.496.164,29	0,00	1.500.729,38

La incorporació de romanents s'ha finançat per mitjà de la incorporació de part del romanent de tresoreria existent amb data 31 de desembre de 2017.

Execució de projectes d'inversió

El projecte d'inversió per a reparar la façana posterior i la seua fusteria (c/ Jofrens) de l'edifici de la Sindicatura de Comptes, que estava pendent d'execució al tancament de l'exercici 2017, s'ha completat durant el segon trimestre de 2018.

Romanents de crèdit

Capítol	Romanents compromesos		Romanents no compromesos	
	Incorporables	No incorporables	Incorporables (DA 1a LP)	No incorporables
1. Despeses de personal	1.813,66	0,00	1.898.249,69	0,00
2. Despeses de funcionament	51.705,53	0,00	291.636,06	0,00
3. Despeses financeres	0,00	0,00	43.683,69	0,00
6. Inversions reals	17.781,18	0,00	80.270,95	0,00
8. Actius financers	0,00	0,00	3.665,09	0,00
Total	71.300,37	0,00	2.317.505,48	0,00

Els romanents de crèdit són crèdits pressupostaris que, en acabar l'exercici 2018, no han arribat a la fase de contracció de l'obligació.

L'article 45.1.a de l'LGHP autoritza la incorporació de romanents quan així ho autoritze una norma de rang legal, i la disposició addicional primera de la Llei 28/2018, de 28 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2019, disposa que la Sindicatura pot incorporar els romanents de pressupostos anteriors als mateixos capítols pressupostaris en què estiguen consignats en 2018. Cal afegir que l'article 31.1 de la Llei de Sindicatura de Comptes ordena la incorporació dels romanents en els termes expressats.

Els romanents existents amb data 31 de desembre de 2018, d'acord amb el que estableix la normativa indicada, es van incloure en la incorporació de romanents que va aprovar el Consell de la Sindicatura el dia 26 de febrer de 2019.

Contractació administrativa

En els quadres que apareixen a continuació es mostra el resum de la contractació administrativa efectuada al llarg de l'exercici 2018, IVA inclòs.

Tipus de contracte	Procediments d'adjudicació				Total
	Obert	Negociat amb publicitat	Negociado sense publicitat	Acord marc	
Obres	0,00	0,00	1.346,17	0,00	1.346,17
Serveis	112.314,05	0,00	43.560,00	0,00	155.874,05
Subministraments	0,00	0,00	0,00	16.852,28	16.852,28
	112.314,05	0,00	44.906,17	16.852,28	174.072,50

Tipus de contracte	Pendent d'adjudicar a 1 de gener	Convocat en l'exercici	Adjudicat en l'exercici	Pendent d'adjudicar a 31 de desembre
Obres	0,00	1.346,17	1.346,17	0,00
Serveis (1)	0,00	195.546,80	155.874,05	0,00
Subministraments	0,00	16.852,28	16.852,28	0,00
	0,00	213.745,25	174.072,50	0,00

(1) La diferència entre el convocat i l'adjudicat és deguda a les baixes econòmiques.

Personal

La composició de la plantilla (llocs existents, estiguen ocupats o no) al tancament de l'exercici, segons la relació de llocs de treball de la Sindicatura, és la següent:

	A1	A2	C1	C2	Total
Serveis generals	10	3	14	4	31
Equips de fiscalització	33	27	8	0	68
Total 2018	43	30	22	4	99
Total 2017	43	30	22	4	99

La situació de la plantilla (llocs ocupats) el 31 de desembre de 2018, i les retribucions abonades amb càrrec a les obligacions reconegudes en aquest exercici, són les següents:

Categoria	Total perceptors	Import 2018
Alts càrrecs	4	
Retribucions fixes i variables (subconceptes pressupost. 02.01.10 i 02.01.15)		351.582,85
Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)		19.193,56
Indemnitzacions per raó del càrrec (subconcepte pressupostari 02.01.23)		13.730,04
Personal funcionari	76	
Retribucions fixes i variables (subconceptes pressupost. 02.01.12 i 02.01.15)		4.146.566,08
Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)		263.346,86
Personal interí	7	
Retribucions fixes i variables (subc. pressupost. 02.01.12, 02.01.14 i 02.01.15)		263.371,04
Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)		7.493,96
Personal eventual	4	
Retribucions fixes i variables (subc. pressupost. 02.01.11, 02.01.12 i 02.01.15)		186.474,73
Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)		10.679,17
Total	91	5.262.438,29

Operacions de gestió de pagaments (*confirming*)

El 30 de juny de 2014, la Sindicatura de Comptes va formalitzar un document d'adhesió al Conveni General del Sistema de Pagaments per *Confirming* de la Generalitat. En virtut d'aquest conveni, la Sindicatura ha anticipat per mitjà del mecanisme de gestió de pagaments (*confirming*), en les condicions financeres establides per les entitats financeres que participen en el conveni, algunes de les dotacions pressupostàries que lliura per dotzenes parts mensuals la Tresoreria de la Generalitat (vegeu l'apartat 4.2), cedint els drets de cobrament a l'entitat financera.

El saldo que s'expressa en el compte "Operacions de gestió de pagaments (*confirming*)" del passiu del balanç, amb data 31 de desembre de 2018, és de 594.124,16 euros.

Creditors pressupostaris

El saldo d'aquest epígraf del balanç amb data 31 de desembre de 2018 està compost per les obligacions pendents de pagament que es deriven de la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici de 2018, i puja a 29.963,77 euros.

Obligacions pendents de pressupostos tancats

El quadre següent mostra la informació relativa als saldos pendents de pagament procedents de l'exercici de 2017 i la seua evolució en l'exercici de 2018.

Capítol	Obligacions pendents 01-01-2018	Anul·lacions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents 31-12-2018
1. Despeses de personal	15.907,24	0,00	15.907,24	0,00
2. Despeses de funcionament	60.118,83	0,00	60.118,83	0,00
6. Inversions reals	3.154,90	0,00	3.154,90	0,00
Total	79.180,97	0,00	79.180,97	0,00

Creditors no pressupostaris

Amb data 31 de desembre de 2018, el saldo d'aquest epígraf puja a 764.447,36 euros, i està compost fonamentalment per les transferències pendents de pagament a la Generalitat (700.000,00 euros), que es deriven de l'Acord del Consell de la Sindicatura de 26 de febrer de 2019, amb una comptabilització financera que ha experimentat un canvi de criteri, tal com s'exposa en l'apartat 4.5 de la memòria. També s'integren en aquest saldo les despeses meritades pendents de venciment per import de 60.660,14 euros que figuren en el compte 411, "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries". La major part d'aquesta quantitat (el 87,50%) correspon a conceptes retributius del personal meritats en 2018, el reconeixement de l'obligació i pagament dels quals es produirà en 2019.

Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs

El quadre següent mostra, en euros, les despeses compromeses amb càrrec a exercicis posteriors al 31 de desembre de 2018.

Concepte	Exercicis				Total
	2019	2020	2021	2022	
Aigua mineral	290,00				290,00
Assegurances dels treballadors	5.686,32	5.686,32			11.372,64
Auditoria	7.018,00				7.018,00
Comunicació	19.602,00	17.151,75			36.753,75
Telefonia	14.257,68	13.184,02	4.394,68		31.836,38
Fotocopiadores	4.752,84	4.752,84	4.356,77		13.862,45
Manteniments	2.054,83				2.054,83
Neteja	22.310,64				22.310,64
Salut laboral	2.341,95				2.341,95
Seguretat	33.150,37				33.150,37
Total	111.464,63	40.774,93	8.751,45		160.991,01

Operacions no pressupostàries

El quadre següent mostra la informació sobre els moviments produïts en els diferents comptes no pressupostaris en l'exercici.

Concepte	Saldo 01-01-2018	Abonaments (ingressos)	Càrrecs (pagaments)	Creditors pendents 31-12-2018
Retencions a compte IRPF	209.152,65	1.368.193,56	1.352.287,84	225.058,37
Retencions judicials	911,42	10.937,04	10.937,04	911,42
Quotes de la Seguretat Social	93.128,48	1.082.747,34	1.075.774,01	100.101,81
Drets passius	0,00	3.105,04	3.105,04	0,00
MUFACE	192,88	1.359,40	1.356,32	195,96
Acompte caixa fixa	0,00	23.974,21	23.974,21	0,00
Dipòsits i fiances	7.896,66	199,95	0,00	8.096,61
Operacions de gestió de pagaments (<i>confirming</i>)	0,00	1.179.206,66	585.082,50	594.124,16
Pagaments pendants aplicació	0,00	0,00	1.296,40	-1.296,40
Total	311.282,09	3.669.723,20	3.053.813,36	927.191,93



Els moviments registrats en la rúbrica “Operacions de gestió de pagaments (*confirming*)” estan determinats pel que s’ha comentat en l’apartat 4.4. Per tant, l’import dels lliuraments mensuals de la Tresoreria de la Generalitat anticipats per entitats financeres per mitjà d’operacions de gestió de pagaments (*confirming*) ha pujat al llarg de l’exercici 2018 a 1.179.206,66 euros, dels quals han vençut 585.082,50 euros.

4.5 Informació sobre l'execució de l'ingrés públic

Procés de gestió

La gestió del pressupost d'ingressos durant l'exercici de 2018, amb el màxim detall, ha sigut la següent:

Classificació econòmica	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets cancel·lats	Drets pendents de cobrament
310 Taxes per drets d'examen	0,00	0,00	0,00	37,60	37,60	0,00	0,00
390 Lliuraments mensuals	7.741.990,00	0,00	7.741.990,00	7.358.490,00	5.479.950,84	0,00	1.878.539,16
<i>Total capítol 3</i>	<i>7.741.990,00</i>	<i>0,00</i>	<i>7.741.990,00</i>	<i>7.358.527,60</i>	<i>5.479.988,44</i>	<i>0,00</i>	<i>1.878.539,16</i>
520 Interessos de dipòsits	0,00	0,00	0,00	25,39	25,39	0,00	0,00
<i>Total capítol 5</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>25,39</i>	<i>25,39</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
830 Bestretes a funcionaris	0,00	4.565,09	4.565,09	18.127,56	5.127,56	0,00	13.000,00
870 Romanent de tresoreria	0,00	1.496.164,29	1.496.164,29	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Total capítol 8</i>	<i>0,00</i>	<i>1.500.729,38</i>	<i>1.500.729,38</i>	<i>18.127,56</i>	<i>5.127,56</i>	<i>0,00</i>	<i>13.000,00</i>
Total	7.741.990,00	1.500.729,38	9.242.719,38	7.376.680,55	5.485.141,39	0,00	1.891.539,16

A priori, els únics recursos financers de la Sindicatura són els consignats en les lleis de pressupostos respectives, lliurats mensualment per la Tresoreria de la Generalitat. En la pràctica, a aquests ingressos cal afegir, encara que en quanties reduïdes, els reintegraments de bestretes concedides al personal, els interessos abonats per les entitats financeres, els drets d'examen i les possibles multes coercitives que s'imposen.

Encara que els fons de la Generalitat no són estrictament “ingressos”, ja que la Sindicatura és part intrínseca de la Generalitat i, en sentit estricte, es tracta d’una mera transferència interna de fons de Tresoreria als comptes bancaris de la Sindicatura, a l’efecte de gestió pressupostària, comptable i de control de la Sindicatura s’ha considerat necessari elaborar un estat d’ingressos i comptabilitzar-los en el concepte pressupostari 390, “Altres ingressos”.

Els ingressos consignats a favor de la Sindicatura de Comptes en la Llei de la Generalitat 22/2017, de 29 de desembre, de Pressupostos per a 2018, van ser de 7.741.990,00 euros, que es van incrementar en 66.500,00 euros per a donar compliment al Decret Llei 3/2018, de 13 de juliol, per mitjà de l’Acord del Consell de 6 de juliol de 2018 (DOGV núm. 8340, de 17.07.2018). Al llarg de l’exercici, aquesta previsió s’ha reduït en 450.000,00 euros per la devolució de part del romanent de tresoreria existent amb data 31 de desembre de 2017. La devolució, que s’ha realitzat en aplicació del que s’estableix en la disposició primera d’aquesta llei, ha representat un reconeixement menor sobre els drets consignats en la partida 390.

El 31 de desembre de 2018, quedava pendent de cobrament 1.878.539,16 euros, si bé cal tenir en compte que amb data 30 d’abril de 2019 només queden pendents de cobrament 103.166,66 euros.

Els drets esmentats anteriorment constitueixen la principal font d’ingressos de la Sindicatura de Comptes, ja que representen el 99,75% dels drets reconeguts en el pressupost de l’exercici de 2018.

Aplicació del romanent de tresoreria existent el 31 de desembre de 2017

Del romanent de tresoreria no afectat existent el 31 de desembre de 2017, s’han aplicat 1.496.164,29 euros per a finançar modificacions del pressupost de despeses. La resta s’ha tornat a la Generalitat d’acord amb el que s’estableix en l’apartat 3 de la disposició addicional primera de la Llei 22/2017, de Pressupostos de la Generalitat.

Aplicació del romanent de tresoreria existent el 31 de desembre de 2018

El Consell de la Sindicatura de Comptes, en la seua reunió de 26 de febrer de 2019, va aprovar —tal com ordena l’article 31.1 de la llei de la institució— la incorporació de romanents de pressupostos anteriors als mateixos capítols pressupostaris de l’exercici corrent (expedient de modificació de crèdits núm. 1/2019). Posteriorment, en aquesta mateixa reunió, el Consell va acordar consignar 700.000 euros en el concepte 45000, “Transferències a la Generalitat”, de l’estat de despeses (expedient de modificació de crèdits núm. 3/2019), així com transferir la quantitat referida a la Generalitat, als efectes del que es preveu en la disposició addicional primera, apartat tercer, de la Llei 28/2018, de 28 de desembre. El Consell, a proposta de la Comissió Tècnica d’Auditoria, ha registrat en

la comptabilitat patrimonial aquest import i s'ha inclòs en el passiu del balanç corresponent a l'exercici 2018.

4.6 Despeses amb finançament afectat

No hi ha despeses amb finançament afectat al tancament de l'exercici.

4.7 Informació sobre l'immobilitzat no financer

Immobilitzat immaterial

En els exercicis de 2005 i 2006 es va revisar l'inventari de l'immobilitzat immaterial i es va fer l'actualització i la regularització comptable corresponent per a comptabilitzar-lo d'acord amb els criteris establits en el PGCPG. En els exercicis següents s'han registrat les operacions realitzades en aquests exercicis amb la finalitat de mantenir l'inventari actualitzat.

El quadre següent mostra un resum de l'únic compte que compon l'immobilitzat immaterial —tal com figura en l'inventari de la Sindicatura de Comptes— i el seu moviment durant l'exercici 2018.

	Saldo 31-12-2017	Altes	Baixes	Saldo 31-12-2018	Amortització acumulada
Aplicacions informàtiques	295.132,21	10.496,23	0,00	305.628,44	288.346,36
Total	295.132,21	10.496,23	0,00	305.628,44	288.346,36

Immobilitzat material

En els exercicis de 2005 i 2006 es va realitzar una revisió integral de l'inventari de l'immobilitzat material i es va fer l'actualització i la regularització comptable corresponent per a comptabilitzar-lo d'acord amb els criteris establits en el PGCPG, amb efectes de l'1 de gener de 2006. En els exercicis posteriors, amb l'objectiu de mantenir actualitzat l'inventari, s'han registrat tots els moviments realitzats.

Els moviments de l'exercici dels principals epígrafs de l'immobilitzat material són els següents:

	Saldo 31-12-2017	Altes	Baixes	Saldo 31-12-2018	Amortització acumulada
1. Terrenys i construccions	4.752.888,89	61.248,90	0	4.814.137,79	342.718,98
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.070.581,01	862,31	0	1.071.443,32	1.006.037,80
3. Utillatge i mobiliari	630.472,08	21.060,03	8.718,88	642.813,23	553.227,59
4. Equips procés de la informació	329.606,47	12.988,69	0,00	342.595,16	269.498,32
5. Material de transport	15.701,87	0,00	0,00	15.701,87	2.461,32
6. Altre immobilitzat material (llibres)	53.775,18	2.237,22	35,00	55.977,40	55.977,40
Total	6.853.025,50	98.397,15	8.753,88	6.942.668,77	2.229.921,41

Amortitzacions

Els coeficients d'amortització aplicats són els oficialment aprovats per mitjà del Reial Decret 1777/2004, amb l'excepció dels llibres, que s'amortitzen íntegrament en l'exercici en què són adquirits. No s'han observat diferències significatives entre les vides útils que resulten d'aplicar aquests coeficients i les esperades.

Immobilitzat adscrit

El principal element de l'immobilitzat és l'edifici situat al carrer de Sant Vicent, número 4, de la ciutat de València, seu de la Sindicatura de Comptes. Pertany al patrimoni de la Generalitat i està adscrit a la Sindicatura des de la seua rehabilitació, segons l'Ordre de 10 de febrer de 1997. També està registrada la part del mobiliari cofinançat per les Corts en el moment de la inauguració de la seu de la Sindicatura.

Els valors assignats comptablement als béns adscrits són els de cost d'adquisició originària, menys l'amortització acumulada calculada des de l'entrada en funcionament dels elements. Aquests béns són:

Béns adscrits	Incorporat 2005	Incorporat 2006	Total
Terrenys (compra immoble el 29-10-1991)	0,00	2.975.010,00	2.975.010,00
Construcció edifici – Obra	1.291.384,25	214.434,20	1.505.818,45
Construcció edifici - Instal·lacions	1.109.190,78	0,00	1.109.190,78
Total edifici	2.400.575,03	3.189.444,20	5.590.019,23
Mobiliari	150.208,66	0,00	150.208,66

La incorporació comptable d'aquests immobilitzats es va efectuar en dos exercicis (2005 i 2006), ja que es va realitzar a mesura que es va obtenir la documentació suport dels immobilitzats esmentats (escriptura de compra de l'immoble, contracte d'obres de rehabilitació i liquidació). La contrapartida comptable d'aquests valors, per un total de 5.740.227,89 euros, es troba registrada en el compte "Patrimoni rebut en adscripció".

D'altra banda, en l'exercici de 2007, per mitjà de la Resolució de 19 de febrer, de la Subsecretaria de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, es va adscriure a les Corts l'immoble situat a València, c/ Sant Vicent, núm. 2, pis 4t, pta. 7, a fi d'ampliar la ubicació de la Sindicatura de Comptes, i corresponien a les Corts l'exercici de les competències demaniales sobre aquest immoble (administració, defensa i conservació). Posteriorment, per mitjà de l'Acord de 27 de febrer de 2007, les Corts van delegar en el Consell de la Sindicatura de Comptes les competències d'administració i conservació de l'immoble.

El valor assignat a l'immoble, al qual s'ha fet referència en el paràgraf anterior, en l'immobilitzat de la Sindicatura és el que figurava en l'inventari de béns immobles de la Generalitat en el moment en què se'n va fer l'adscripció, 200.935,88 euros, dels quals 89.458,87 euros corresponien al valor del sòl i 111.477,01 euros al valor de construcció. Igual que l'immobilitzat rebut en adscripció en exercicis anteriors, la contrapartida comptable d'aquests valors, per un total de 200.935,88 euros, també es troba registrada en el compte "Patrimoni rebut en adscripció".

4.8 Informació sobre els fons propis

El moviment dels fons propis durant l'exercici de 2018 ha sigut el següent:

	Saldo 31-12-2017	Traspàs resultats 2017 Resultats 2018	Saldo 31-12-2018
Patrimoni rebut en adscripció	5.941.163,77	0,00	5.941.163,77
Resultats exercicis anteriors	215.267,07	460.378,61	675.645,68
Resultats de l'exercici 2017	460.378,61	-460.378,61	0,00
Resultats de l'exercici 2018	0,00	-155.250,36	-155.250,36
Total	6.616.809,45	-155.250,36	6.461.559,09

4.9 Informació sobre les inversions financeres

Les inversions financeres permanents que es reflecteixen en el balanç amb data 31 de desembre de 2018, de 1.856,20 euros, corresponen a la part de les bestretes concedides al personal de la Sindicatura que venceran en els anys 2020 i següents.

Les bestretes al personal amb venciment en 2019, que sumen 10.657,94 euros, es recullen en l'epígraf d'“Inversions financeres temporals” del balanç.

València, 5 de juny de 2019

EL SÍNDIC MAJOR



Vicent Cucarella Tormo

LA SÍNDICA



Marcela Miró Pérez

EL SÍNDIC



Antonio Mira-Perceval Pastor

EL SECRETARI GENERAL



Lorenzo Pérez Sarrión

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÉS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, per encàrrec del síndic major.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant, la Sindicatura), que comprenen el balanç amb data 31 de desembre de 2018, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Sindicatura amb data 31 de desembre de 2018, així com del resultat economicopatrimonial, del resultat pressupostari i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que hi resulta aplicable (que s'identifica en la nota 2.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que conté.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció "Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals" del nostre informe.

Som independents de la Sindicatura, d'acord amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons el que s'exigeix en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis distints dels de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb el que s'estableix en la normativa reguladora esmentada, hagen afectat la necessària independència de manera que s'haja vist compromesa.

Considerem que la prova d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota 4.5 de la memòria, en què s'indica que el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la seua reunió de 26 de febrer de 2019, va aprovar la consignació de 700.000 euros en el concepte 45000, "Transferències a la Generalitat", de l'estat de despeses, així com transferir aquesta quantitat a la Generalitat, a l'efecte del que es preveu en la disposició addicional primera, apartat tercer, de la Llei 28/2018, de 28 de desembre. Tal com figura en el compte del resultat econòmic i patrimonial, l'aprovació d'aquesta consignació ha produït un desestalvi per import de 155.250 euros.

La nostra opinió no s'ha modificat en relació amb aquesta qüestió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han sigut considerats els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos s'han tractat en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Hem determinat que no hi ha riscos més significatius considerats en l'auditoria que calga comunicar en el nostre informe.

Responsabilitat de la Secretaria General en relació amb els comptes anuals

La Secretaria General de la Sindicatura és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Sindicatura, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considere necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Secretaria General és la responsable de la valoració de la capacitat de la Sindicatura per a continuar com a empresa en funcionament revelant, segons corresponga, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament, excepte si la Secretaria General té intenció de liquidar la Sindicatura o de cessar les seues operacions, o bé no hi haja una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en conjunt estan lliures d'incorrecció material deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que continga la nostra opinió. *Seguretat raonable* és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya detecte sempre una incorrecció material quan n'hi ha. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de manera agregada, es pot preveure raonablement que influïsquen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per a respondre a aquests riscos i obtenim prova d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria a fi de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Sindicatura.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Secretaria General.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per la Secretaria General, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en la prova d'auditoria obtinguda, concloem sobre si hi ha o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Sindicatura per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que hi ha una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es base en la prova d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. Això no obstant, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Sindicatura deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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

Entre els riscos significatius que han sigut objecte de comunicació a la Secretaria General de la Sindicatura, determinem els que han sigut de la major rellevància en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibisquen revelar públicament la qüestió.

Grant Thornton, SLP. Sociedad Unipersonal

ROAC núm. SO231



Fernando Baroja Toquero

ROAC núm. 1883

5 de juny de 2019



GRANT THORNTON, S.L.P.

2019 Núm. 30/19/01438

SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR

.....
Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional
.....