



SINDICATURA DE COMPTES

MEMÒRIA D'ACTIVITATS I COMPTES ANUALS 2012




GENERALITAT
VALENCIANA

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

EXERCICI 2012

En compliment del manament que estableix l'article 12 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, es presenta la Memòria d'activitats d'aquesta Institució corresponent a l'exercici de 2012, que va ser aprovada pel Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana en la reunió celebrada el dia 28 de març de 2013.

ÍNDEX	Pàgina
1. PRESENTACIÓ	4
2. ASPECTES D'INTERÉS	4
3. PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ PER A 2012	6
4. EXECUCIÓ DEL PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ DE L'ANY 2012	7
4.1 Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat corresponent a l'exercici de 2011	7
4.2 Informe de fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2011	8
4.3 Informe de fiscalització de les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2011	8
4.4 Informe de fiscalització dels Fons de Compensació Interterritorial	8
4.5 Informes relatius al sector públic local	9
4.6 Comissió Tècnica d'Auditoria	11
4.7 Base de Dades Econòmiques del Sector Públic Autonòmic Valencià	13
5. ORGANITZACIÓ I FUNCIONAMENT DE LA INSTITUCIÓ	13
5.1 Reunions del Consell	13
5.2 Serveis Jurídics	14
5.3 Informàtica	14
5.4 Biblioteca, documentació i arxiu	15
5.5 Formació del personal	16
5.6 Gestió econòmica i pressupostària	18
5.7 Auditoria externa dels comptes anuals de la Institució	19
6. ASPECTES INSTITUCIONALS	19
6.1 Relació amb els òrgans de control extern d'àmbit nacional	19
6.2 Relacions amb el Tribunal de Comptes	20
6.3 D'altres relacions institucionals	21
6.4 EURORAI	23
7. COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI DE 2012	26

1. PRESENTACIÓ

La Sindicatura de Comptes presenta aquesta Memòria per a oferir a les Corts informació sobre la seua activitat al llarg de l'any 2012, tant en allò que es refereix 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 2012, així com l'aprovació del Programa Anual d'Actuació per a 2013.

En execució del Programa de 2012, s'han fiscalitzat els ens compresos en el Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2011, així com les cinc universitats públiques de la Comunitat Valenciana, les cambres de comerç i el seu Consell i els Fons de Compensació Interterritorial.

Pel que fa al sector públic local destaca que durant l'exercici de 2012 s'han acabat els treballs per a avaluar el control intern dels ajuntaments amb una població superior a 50.000 habitants i iniciat el de les tres diputacions provincials. També cal ressaltar que durant 2012 es van realitzar els treballs relacionats amb una auditoria operativa sobre el tractament i l'eliminació de residus urbans, l'esborrany d'informe de la qual es va trametre a al·legacions a finals de desembre de 2012.

Quant a l'organització i el funcionament intern de la Sindicatura, en aquesta Memòria s'inclouen els acords del Consell d'especial rellevància, els avanços en la utilització dels recursos informàtics i les activitats del servei de documentació i de la biblioteca, així com els acords sobre el personal de la Institució i sobre la seua la formació.

2. ASPECTES D'INTERÉS

L'11 de juliol, la Sindicatura de Comptes va presentar en les Corts Valencianes la nova plataforma www.rendiciondecuentas.es impulsada pel Tribunal de Comptes amb la col·laboració dels òrgans de control extern i especialment de la Sindicatura, com a primera institució que s'hi va adherir.

L'acte va comptar amb la presència del president de les Corts, senyor Juan Cotino, i del conseller del Departament d'Entitats Locals del Tribunal de Comptes, senyor Ramón Álvarez de Miranda, i de les intervencions del síndic major, senyor Vicent Queralt i el síndic Antonio Mira-Perceval.

Aquesta plataforma, que inclou informació de totes les entitats locals, representa, d'un costat, avançar-se a la nova Llei de Transparència, i d'un altre, un exemple de cooperació entre institucions. A través d'aquest portal es pot saber si qualsevol municipi d'Espanya ha retut els

seus comptes, però a més a més, l'Observatori de Rendició permet analitzar la situació per autonomies i per tipus d'entitat local així com accedir a estadístiques sobre el compliment dels cicles pressupostaris. Paral·lelament inclou, a més d'informació censal, els estats comptables de totes les entitats locals.

L'existència del portal posa de manifest que tant el Tribunal com els OCEX autonòmics ens coordinem per a evitar duplicitats i economitzar costos en posar en comú eines de gestió i en garantir, per tant, els principis d'eficiència i economia.

El mes de setembre, el president de la Generalitat, Alberto Fabra, va realitzar una visita institucional a la Sindicatura de Comptes per a conèixer les seues instal·lacions i funcionament. Posteriorment, l'òrgan de control extern va rebre la visita del secretari general del PSPV-PSOE i diputat per Castelló, Ximo Puig.

Tots dos dirigents polítics en les seues respectives visites van manifestar l'important paper que exerceix la Sindicatura de Comptes per al conjunt dels ciutadans i per a l'autogovern de la Comunitat ja que és un estímul per a la millora de la gestió pública.

El president de la Generalitat va signar el Llibre d'Honor de la Institució i va assenyalar que es tracta d'"un òrgan històric i pioner en les nostres institucions d'autogovern i exemplar en la seua labor de control i transparència en la gestió del sector públic valencià". De la seua banda, el secretari general del PSPV-PSOE va deixar constància en el Llibre d'Honor de la Institució que "la importància del control de la despesa forma part nuclear del sentit del nostre autogovern i així ha continuar sent en temps d'extrema dificultat".

També el mes de setembre la Sindicatura de Comptes va rebre una delegació d'EUROSTAT encapçalada per Alexandre Makaronidis, cap de la Unitat D4-GFS de Control de Qualitat i Comptabilitat Governamental d'EUROSTAT acompanyat d'Alfredo Cristòbal, director general de l'Institut Nacional d'Estadística, i un representant del Banc Central Europeu.

L'objectiu d'aquesta trobada era conèixer l'evolució del treball relatiu a l'informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat de 2011 així com la seua activitat en matèria de corporacions locals. En la reunió en què, per part de la Sindicatura, va participar l'auditor director del Gabinet Tècnic de la Sindicatura de Comptes, Antonio Minguillón, els membres d'EUROSTAT es van interessar especialment pel mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors, la seua adequada quantificació i comptabilitat, així com per la nova aplicació informàtica per al registre de factures de la Generalitat.

Els membres d'EUROSTAT van valorar molt positivament el treball realitzat per la Sindicatura i van acordar esperar l'informe definitiu sobre el Compte de 2011 així com planificar futures visites.

El mes de desembre es va produir el cessament de la secretària general, M^a Fernanda Sáiz Gallego en ser nomenada directora general de Règim Econòmic de la Conselleria de Sanitat.

El 20 de desembre va tenir lloc, a la seu d'aquesta Institució, l'acte de lliurament de les insígnies d'or de la Sindicatura que l'any 2012 van correspondre als funcionaris Marina Ferrer Llópez, Elena Sanchis Bertí, Edgar Thines, que sumaven vint anys de serveis en la Institució, i a Eduardo Ariño Ferrer per la sua jubilació.

En l'àmbit institucional europeu la labor realitzada pels serveis de la Secretaria General de l'Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic (EURORAI) a la seu de la Sindicatura de Comptes ha estat dedicada en especial a l'organització de dos seminaris celebrats a Bordeus (França) el 8 de juny, i a Vîlnius (Lituània) el 19 d'octubre, respectivament.

A més a més cal destacar la presentació de l'Informe definitiu del grup de treball sobre l'auditoria del frau i la corrupció i la participació de representants d'EURORAI en una mesa redona celebrada en el marc d'una sessió plenària del Congrés dels Poders Locals i Regionals del Consell D'Europa, així com en una conferència a propòsit del XX aniversari de la Llei sobre les Cambres Regionals de Comptes a Polònia. Finalment cal esmentar la realització d'una reunió del Comité Directiu d'EURORAI a València a la seu de la Sindicatura de Comptes el 9 març.

De tot això i d'unes altres activitats i notícies sobre EURORAI tractem més àmpliament en l'apartat sisé d'aquesta Memòria, dedicat als aspectes institucionals.

3. PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ PER A 2012

El Consell de la Sindicatura, en sessió mantinguda el dia 22 de desembre de 2011, va aprovar el Programa Anual d'Actuació de 2012. El 23 de gener de 2012 va ser remés a les Corts, al president de la Generalitat i al Tribunal de Comptes.

Aquest 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, tot 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.

4. EXECUCIÓ DEL PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ DE L'ANY 2012

4.1 Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat corresponent a l'exercici de 2011

4.1.1 Contingut del Compte General

El Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2011 comprén, segons l'article 73 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes, les empreses públiques i les fundacions públiques indicades en les memòries dels anys anteriors, d'acord amb la documentació presentada per la Intervenció General (publicada en el lloc d'Internet de la Sindicatura).

4.1.2 Objectius generals de la fiscalització

Els objectius generals de la fiscalització del Compte General de la Generalitat realitzat per la Sindicatura de Comptes estan considerats en la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i en el Reglament de Règim Interior aprovat el 19 de setembre de 1986.

L'Informe del Compte General de la Generalitat corresponent a l'exercici de 2011 es va aprovar, després del tràmit als comptedants per a al·legacions, per Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes el dia 11 de desembre de 2012. Es va lliurar al president de les Cors i al president de la Generalitat el dia 21 de desembre de 2012. Aquest mateix dia l'Informe podia ser consultat per tots els ciutadans en la pàgina d'Internet d'aquesta Sindicatura.

En aquesta seu electrònica romanen publicats també tots els informes corresponents a exercicis anteriors.

4.1.3 Auditoria operativa

Es van finalitzar les auditories operatives sobre la gestió de concerts sanitaris d'hemodiàlisis i sobre indicadors d'administració electrònica.

Es van iniciar els treballs per a la realització de les auditories sobre l'eficàcia dels sistemes d'informació i de control intern del procés de gestió de les compres de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana relatiu als exercicis de 2011 i 2012, i sobre l'eficàcia dels sistemes d'informació i de control intern del procés de gestió de les nòmines de l'Administració de la Generalitat, relatiu als exercicis de 2011 i 2012.

4.2 Informe de fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2011

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.

Pel que fa a les universitats públiques, es va realitzar un control formal de la rendició dels comptes anuals amb l'objectiu de comprovar si van ser elaborats i es van presentar a la Sindicatura de Comptes d'acord amb el que disposa la legislació vigent i amb els principis comptables que hi són d'aplicació. També s'hi va incloure un seguiment de la posada en pràctica de les diverses recomanacions recollides en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors.

Es va dur a terme, a més a més, una fiscalització específica dels contractes d'investigació formalitzats en l'exercici de 2011 a la Universitat d'Alacant, Universitat Jaume I i Universitat Miguel Hernández d'Elx.

4.3 Informe de fiscalització de les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2011

En aquest informe s'integren els informes de fiscalització de les Cambres de Comerç, Indústria i Navegació d'Alacant, Castelló i València, les Cambres de Comerç i Indústria d'Alcoi i Oriola, així com el Consell de Cambres de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana.

Pel que fa a les citades entitats, es va realitzar un control formal de la rendició dels comptes anuals, amb l'objectiu de comprovar si van ser elaborats i es van presentar a la Sindicatura de Comptes d'acord amb el que disposa la legislació vigent i amb els principis comptables que hi són d'aplicació. A més a més, es va concloure un seguiment de la posada en pràctica de les diverses recomanacions recollides en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors. També es va realitzar una fiscalització específica de l'àrea d'altres ingressos i dels saldos amb entitats vinculades en els comptes anuals del Consell de Cambres.

4.4 Informe de fiscalització dels Fons de Compensació Interterritorial

El Consell de la Sindicatura de Comptes va aprovar l'Informe definitiu en la reunió del dia 20 de desembre de 2012, i el 15 de gener de 2013 es va remetre al president de les Corts i al president de la Generalitat.

4.5 Informes relatius al sector públic local

4.5.1 El Compte General de les Entitats Locals de l'exercici de 2010

El primer objectiu bàsic de la fiscalització va ser aconseguir que les entitats locals remetessen els comptes corresponents a l'exercici de 2010 dins del termini legal, per a la qual cosa es van realitzar les següents actuacions:

Actuació	Dates
1 ^r recordatori	21/07/2011
2 ⁿ recordatori	14/09/2011
3 ^r recordatori	17/10/2011
1 ^r requeriment	08/11/2011
2 ⁿ requeriment	25/11/2011

Pel que fa als informes d'exercicis anteriors, va ser una novetat haver avançat a 31 de desembre de 2011 la data de tancament del treball als efectes d'afegir les dades dels comptes presentats fins a aquesta data, és a dir, dos mesos després de terminat el termini legal de presentació de comptes. Això va comportar avançar en prop de cinc mesos la data de tancament en comparació a la que es va fixar per a l'elaboració de l'informe del Compte General de 2009.

A 31 de desembre de 2011, data de tancament de l'Informe per a afegir les dades dels comptes, un total de 576 entitats locals van presentar a aquesta Sindicatura de Comptes el seu Compte General corresponent a l'exercici de 2010, cosa que va comportat el 87% sobre el conjunt d'entitats que pertanyen al sector públic local valencià, deduïdes les que no van tenir activitat. Un total de 496 municipis van presentar el Compte General, cosa que representa un 92% del total, percentatge que arriba al 91% en termes de població.

És significatiu l'augment de les entitats locals que van presentar els seus comptes en el termini preceptiu, un 70% enfront del 39% de l'exercici anterior. La població dels municipis que van presentar en el termini legal els seus comptes a la Sindicatura va representar un 72% enfront del 25% en els comptes de l'exercici de 2009.

El Consell d'aquesta Institució, en la sessió celebrada el dia 17 d'abril de 2012, després del corresponent tràmit d'al·legacions, va examinar l'Informe sobre el Compte General de les Entitats Locals, presentat per a la seua aprovació pel síndic encarregat, en virtut del que disposa l'article 17 de la Llei de Sindicatura de Comptes. El Consell el va aprovar i es va publicar en la nostra pàgina d'Internet i en suport informàtic (CD-ROM).

Mitjançant l'anàlisi de les variables bàsiques que defineixen el comportament econòmic i financer de les entitats locals, l'Informe posa en relleu l'evolució i situació de les dites entitats en l'àmbit de la Comunitat Valenciana i té per objecte informar sobre la gestió duta a terme pels agents locals en l'exercici de 2010.

4.5.2 El Compte General de les entitats locals de l'exercici de 2011

Pel que fa a la rendició dels comptes generals de les entitats locals de 2011, durant 2012 es van realitzar les següents actuacions:

Actuació	Dates
1 ^r recordatori	10/07/2012
2 ⁿ recordatori	12/09/2012
3 ^r recordatori	10/10/2012
1 ^r requeriment	15/11/2012
2 ⁿ requeriment	11/12/2012

És rellevant l'augment dels municipis que van presentar els seus comptes en el termini legal, un 86% enfront del 75% de l'exercici anterior.

L'equip d'auditoria ha continuat amb els treballs per a elaborar l'Informe del Compte General de les entitats locals de 2011 que finalitzarà el 2013.

4.5.3 Informes sobre el control intern de les entitats locals

El Consell de la Sindicatura de Comptes va acordar, en el Programa Anual d'Actuació per a 2012, continuar els treballs de fiscalització dels ajuntaments de la nostra Comunitat, la població dels quals siga superior als 50.000 habitants, i de les tres diputacions provincials, prèvia avaluació del seu control intern.

Durant 2012 es van emetre els informes sobre el control intern dels ajuntaments d'Alcoi, Benidorm, Elx, Paterna, Sagunt i Torrevella, així com els esborranys dels informes dels ajuntaments d'Alacant, Castelló i València, que van ser remesos a aquests ajuntaments als efectes d'al·legacions. En el Programa Anual d'Actuació per a 2013 es considera l'emissió dels informes de les diputacions provincials.

4.5.4 Auditoria operativa

Durant 2012 es van realitzar els treballs relacionats amb l'auditoria operativa sobre el tractament i eliminació de residus urbans, l'esborrany de l'informe de la qual es va remetre a al·legacions a finals de desembre de 2012.

4.5.5 Informes d'entitats locals

Durant l'any 2012 es van realitzar els informes de fiscalització dels comptes corresponents a l'exercici de 2010 dels ajuntaments de Benifaió, Bunyol, Estivella i Vila-real, així com els esborranys dels informes dels ajuntaments d'Alboraia i Rafelbunyol, que van ser tramesos a aquests ajuntaments a efectes d'al·legacions.

4.6 Comissió Tècnica d'Auditoria

La comissió Tècnica d'Auditoria va aprovar els esborranys de les seccions del *Manual de fiscalització* que més endavant s'assenyalen, que van ser elaborats per diversos grups de treball i va acordar traslladar-los al Consell de la Sindicatura de Comptes que els va aprovar definitivament.

I. Enfocament d'auditoria basat en l'anàlisi del risc

La Comissió Tècnica d'Auditoria, en continuar el procés iniciat fa ja alguns anys per manament dels plans triennals de la Sindicatura per a adaptar la nostra metodologia de treball a l'enfocament d'auditoria basat en l'anàlisi dels riscos, com requereixen les normes tècniques d'auditoria generalment acceptades, ha elaborat una sèrie de noves seccions del *Manual de fiscalització* i hi ha incorporat les dues normes clau que desenvolupen el dit enfocament, les NIA 315 i 330 que s'han recollit en sengles seccions del *Manual* amb la mateixa codificació i denominació que aquelles. Les dites seccions són:

315 Identificació i valoració dels riscos d'incorrecció material mitjançant el coneixement de l'entitat i del seu entorn

330 Respostes de l'auditor als riscos valorats

Aquestes normes no representen un canvi radical en la nostra metodologia de treball, ja que l'enfocament basat en l'anàlisi dels riscos ja impregnava els *Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic* i tot el *Manual de fiscalització*, però sí que es refina i aprofundeix en la dita metodologia, i s'emfatitza en la necessitat d'aplicar l'escepticisme professional i de realitzar una adequada documentació del procés d'anàlisi i valoració dels riscos i del control intern de les entitats fiscalitzades.

S'incorpora també al *Manual* una circular de l'ICJCE (Institut de Censors Jurats de Comptes d'Espanya) que proporciona una guia per a l'avaluació del risc en l'actual context de crisi econòmica.

Finalment s'ha creat la secció 310, la qual, a més d'oferir una visió general del procés de realització d'una fiscalització sota un enfocament d'anàlisi dels riscos, també incorpora un apartat amb un glossari d'acord

amb la traducció oficial de les NIA que recull la terminologia i definicions oficials.

II. Guia de fiscalització de l'àrea de compres, despeses i proveïdors

L'àrea de compres, despeses i proveïdors és una de les més significatives en la majoria de les entitats i en conseqüència objecte de fiscalització preferent en moltes de les entitats d'acord amb els programes anuals d'actuació de la Sindicatura. No només és significativa en termes quantitativs sinó també qualitativs, ja que hi ha unes complexes exigències legals establides en la Llei de Contractes del Sector Públic.

Per a facilitar la transició de la metodologia tradicional a la que estableixen els estàndards actuals en entorns tecnològicament complexos, s'ha elaborat la *Guia de fiscalització de l'àrea de compres, despeses i proveïdors*.

III. Auditoria operativa

Conscients de la importància creixent que a aquesta matèria hi donen part dels destinataris dels nostres informes, el Consell de la Sindicatura va acordar, a més de la realització de diverses auditories operatives, que es formara un grup de treball per a elaborar metodologia estandarditzada per a la Sindicatura. El dit grup ha elaborat la *Guia d'auditoria operativa* que recull la secció corresponent i que va ser aprovada pel Consell de la Sindicatura en la seua reunió celebrada el 4 d'abril de 2012.

IV. Llei de Morositat

S'ha actualitzat amb la normativa aplicable l'any 2011 la següent secció del *Manual de fiscalització*:

815 Guia per a la revisió de la morositat en les operacions comercials

V. Llei de Contractes

S'han actualitzat amb la normativa aplicable l'any 2011 les seccions corresponents del *Manual de fiscalització*.

VI. Proves de dades

S'han elaborat diverses guies que facilitaran el treball de la Sindicatura.

VII. Entitats locals

S'han elaborat diverses guies de fiscalització d'entitats locals que facilitaran el treball de la Sindicatura en el sector local.

4.7 Base de Dades Econòmiques del Sector Públic Autonòmic Valencià

L'any 2010 es va iniciar l'elaboració d'una base de dades històrics dels balanços i comptes de pèrdues i guanys de les entitats autònomes, empreses públiques, fundacions públiques i Compte de l'Administració.

L'elaboració de la citada base de dades, denominada BADESPAV, és un treball que s'ha completat en anys posteriors. Quant a això, l'any 2012 es va rebre la informació dels exercicis 2004 a 2006 i 2011, i es va publicar en el lloc d'Internet de la Sindicatura.

Cal destacar que amb caràcter previ a la gravació de les dades es va realitzar una anàlisi detallada de la informació rellevant i fiable necessària per a la seua construcció i disseny, i de com se subministraria la dita informació en explotació de la pàgina d'Internet.

El procés de gravació de la informació va tenir un doble control per a evitar errors, en el qual una persona gravava la informació i una altra la revisava, alhora que el disseny de la base de dades va començar per aquells components que oferien un nivell de complexitat menor.

5. ORGANITZACIÓ I FUNCIONAMENT DE LA INSTITUCIÓ

5.1 Reunions del Consell

Durant l'any 2012 el Consell de la Sindicatura de Comptes es va reunir en 27 ocasions i va tractar 166 punts en l'ordre del dia. Els de major transcendència ja s'han donat a conèixer al llarg d'aquesta Memòria, però podríem destacar aquells que, pels seus aspectes pressupostaris o econòmics, així com de recursos humans, també van tenir una certa significació:

- El dia 16 de febrer es va prendre raó de la liquidació del Pressupost de la Sindicatura corresponent a l'any 2011, del qual en va resultar un romanent de tresoreria acumulat d'1.715.671,51 €.
- El dia 16 de febrer es va aprovar la modificació de crèdit número 1 per incorporació de romanents de crèdit al pressupost de 2012, per un import de 276.990,76 €.
- El dia 29 de febrer es va aprovar la modificació de crèdit número 2 per incorporació de romanent de crèdit al pressupost de 2012 per un import de 330.000,00€.
- El 14 de març es van aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici de l'any 2011, que es van remetre a les Corts i es van publicar en el Butlletí Oficial de les Corts, núm. 72 del dia 9 de maig de 2012.

- El 14 de març de 2012 es va aprovar la Memòria d'Activitats de la Sindicatura de Comptes corresponent a l'any 2011, i posteriorment es va remetre a les Corts el 2 de maig de 2012.
- El 21 de març el Consell va ser informat sobre la tramesa al conseller d'Hisenda i Administració Pública d'una comunicació relativa a l'import dels romanents de tresoreria de la Sindicatura que per no quedar vinculats a la seua incorporació van ser objecte de reintegrament a la Generalitat per un import d'1.108.680,75€.
- El 12 de setembre de 2012 el Consell va aprovar el projecte del pressupost de despeses de la Sindicatura per a l'any 2013, per un total de 6.147.944,00 €, així com les seues bases d'execució, i es va remetre a les Corts per a integrar-lo en els Pressupostos de la Generalitat per a l'any 2013.
- El 31 d'octubre de 2012 el Consell va aprovar una modificació del capítol II del projecte de pressupost de despeses per a l'any 2013 a petició de la Subsecretaria de la Conselleria d'Hisenda i Administració Pública, per la qual cosa el pressupost total de despeses per a l'any 2013 va passar a ser de 6.133.833,00 €.

5.2 Serveis Jurídics

Quant a la participació dels Serveis Jurídics en les fiscalitzacions, podem destacar les emissions d'informes puntuals i concrets sobre aspectes jurídics complexos que excedeixen la competència requerida als equips de fiscalització.

A més a més, els Serveis Jurídics van participar al llarg de 2012 en les distintes comissions de treball constituïdes en la Sindicatura i van actuar també en les mesos 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 la tramitació dels expedients de contractació de la Sindicatura, en la gestió del programa de formació de la Institució, en la preparació d'actes administratius i la resolució de recursos i en les qüestions relatives a la defensa en judici, entre d'altres.

5.3 Informàtica

Durant l'any 2012 es va implantar la seua electrònica en la Sindicatura de Comptes. És un portal d'Internet amb un alt nivell de garanties i seguretat en els continguts i tràmits electrònics que tant els ciutadans com unes altres institucions poden realitzar en la nostra seu.

La seua electrònica de la Sindicatura de Comptes està disponible a través de l'adreça electrònica:

http://www.sindicom.gva.es/web/valencia.nsf/menu/seu_electronica.

Es van incorporar tres procediments a la “guia de serveis” de la seu electrònica per a facilitar la remissió de documentació per part de distintes administracions públiques a la Sindicatura de Comptes.

- La informació sobre les obligacions pendents d'aplicar a pressupost, els advertiments i informes formulats per la Intervenció i els acords adoptats contraris als informes del secretari de l'Entitat es remetran a la seu electrònica i se signaran digitalment a través del registre telemàtic.
- La informació contractual del sector públic autonòmic es tramita també a través de la seu electrònica i la signatura digital per al registre telemàtic. Per a això s'ha implantat en el lloc d'Internet el procediment necessari que controla l'enviament i l'emplenament de la documentació que es requereix.
- Finalment, s'ha implantat el procediment per a l'enviament de la documentació del sector públic local, article 29 del TRLCSP, amb característiques semblants a l'anterior referit al sector públic autonòmic.

Per a l'edició final dels informes que realitza la Sindicatura s'elabora un projecte individualitzat de cada informe, amb marcadors d'accés, portades i navegació, que es plasma en un CD-Rom o dispositiu USB que es remet als ens fiscalitzats i institucions que determina la Llei de Sindicatura i posteriorment s'edita en el lloc d'Internet de la Institució.

Suport al departament UASI (Unitat d'Auditoria de Sistemes Informàtics) en la resolució i assistència dels problemes tècnics dels usuaris respecte a les aplicacions TeamMate o ACL, així com els canvis de versions i actualitzacions d'aquestes aplicacions.

Es va donar suport al desenvolupament de la Base de Dades Econòmiques del Sector Públic Valencià que s'esmenta en l'apartat 4.7.

5.4 Biblioteca, documentació i arxiu

L'any 2012 van tenir entrada 133 llibres, el 90% d'aquests llibres mitjançant compra per un import de 2.222,69 €. Es va continuar augmentant el nombre de llibres en format electrònic, sobre tot pdf, als quals es pot accedir per la intranet des de la mateixa fitxa del catàleg. També van ingressar en el catàleg de la biblioteca 434 informes d'unes altres OCEX, 175 més que en l'exercici anterior, tots en format electrònic.

Respecte a les referències sobre articles de revistes i informació de premsa es va continuar donat als usuaris els mateixos serveis que en anys anteriors.

L'arxiu de la Sindicatura va continuar en la línia del tractament dels documents electrònics d'arxiu. Degut al canvi de sistema de treball en TeamMate, es va crear una base de dades històrica que comprén des de 2003 a 2008, i es van convertir tots els projectes, 213, a l'última versió de TeamMate.

Es continua treballant en la Comissió de Valoració Documental de la Sindicatura per a establir les taules de valoració de les sèries de documentació d'arxiu i l'accés a la pròpia documentació. Es va lliurar la valoració feta per la Comissió a la Junta Qualificadora de Documents Administratius de la Generalitat de les sèries de Fons de Compensació Interterritorial, Despeses Electorals, Universitats i Cambres de Comerç. La Junta Qualificadora de Documents Administratius de la Generalitat va aprovar la taula de valoració de la sèrie del Compte General de Corporacions Locals.

5.5 Formació del personal

La formació del personal va continuar sent un factor clau en l'estratègia de la Sindicatura de Comptes, ja que s'ha realitzat un esforç important per a fomentar-la. La mitjana d'hores de formació per funcionari ha pujat a 28,68 hores.

El Pla de Formació per a l'any 2012 considerava tant la realització d'accions formatives organitzades per la pròpia Sindicatura, com accions formatives externes.

La Sindicatura va organitzar els següents cursos i seminaris:

a) Àrea de fiscalització

- Seminari sobre aplicació de les normes d'adaptació del PGC a les entitats sense finalitats lucratives
- Curs sobre control de la gestió de les entitats públiques a través de les auditories operatives
- Seminari sobre guia d'auditoria operativa
- Curs sobre convenis i comandes de gestió
- Introducció i repàs de les eines d'anàlisi i extracció de dades i la seua aplicació en la fiscalització externa. Presentació manual d'ACL
- Seminari sobre presentació de supòsits pràctics d'utilització de l'eina ACL d'acord al *Manual de fiscalització* de la Sindicatura
- Seminari pràctic sobre novetats legals més importants

- Seminari sobre metodologia d'auditoria: La revisió del control intern
- Seminari sobre metodologia d'auditoria: La revisió dels controls generals d'un sistema d'informació
- Seminari sobre metodologia d'auditoria: Auditoria del procés de gestió de compres/despeses i proveïdors.

b) Àrea de llengües

- Curs de valencià de preparació per als exàmens de la Junta Qualificadora, organitzat per les Corts. Nivells mitjà, superior i llenguatge administratiu
- Curs d'anglès intermedi (nivell europeu A2/B1), i avançat (nivell europeu C1)

c) Àrea d'Administració general

- Comptabilitat nivell intermedi

A més a més, alguns funcionaris de la Sindicatura han participat en els següents cursos organitzats per entitats externes:

Per la Universitat Politècnica de València

- Tècniques estadístiques aplicades a l'auditoria. Auditoria en entorns informàtics
- Jornades pèrit informàtic forense
- Auditoria de seguretat informàtica

Per l'organització ISACA València

- Cloud vs ISO 20k & 27k... *sin llegar a las manos!*

Per l'Institut Nacional d'Administracions Públiques (INAP)

- La inspecció de serveis en l'Administració actual: Tècniques de control de la gestió, seguiment d'objectius, plans i programes

Per FIASEP: cursos en línia

- L'auditoria com a tècnica de control. Procediments i eines
- Tex Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic
- La comptabilitat pública i pressupostària

- Auditoria del sector local

Pel Col·legi d'Economistes de València

- Les noves normes tècniques d'auditoria sobre informes i la norma tècnica d'auditoria sobre informació comparativa
- El tancament comptable de 2011
- Informes especials requerits a l'auditor de comptes en el Text Refós de la Llei de Societats de Capital
- El Reglament de la Llei d'Auditoria de Comptes. Principals novetats i aspectes sensibles per al treball de l'auditor
- Nous reptes en la comptabilitat i auditoria de comptes
- El tancament comptable de l'exercici de 2012
- Excel financer

Cal assenyalar també l'assistència de funcionaris i alts càrrecs de la Institució a diversos congressos i jornades tècniques:

- VI Congrés Auditoria, Seguretat i Govern TI ISACA València
- V Congrés Nacional d'Auditoria del Sector Públic

Finalment, cal destacar la participació, com a ponents, de funcionaris de la Institució en distints cursos.

5.6 Gestió econòmica i pressupostària

El pressupost inicial de despeses per a l'any 2012 va ser de 6.250.270,00 euros, i el pressupost definitiu va ser de 6.879.098,22 euros, d'acord amb el següent desglossament:

Capítol de despeses	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Percentatge obligacions reconegudes sobre total
Cap. I Despeses de personal	5.899.191,96	5.219.566,57	89,09%
Cap. II Despeses de funcionament	726.847,79	562.444,61	9,60%
Cap. VI Inversions	209.461,55	64.745,03	1,10%
Cap. VIII Actius financers	43.596,92	12.000,00	0,21 %
TOTAL	6.879.098,22	5.858,756,21	100,00 %

Per a dur a terme el compliment d'aquest pressupost, es van realitzar 2.850 assentaments comptables i van tenir entrada 415 factures de diversos proveïdors, que la majoria es van pagar en terminis inferiors als 30 dies. Les despeses de funcionament més rellevants van correspondre als serveis de vigilància i neteja de la Institució. Les inversions realitzades en el servei de seguretat i custòdia han absorbit la majoria de la xifra total del capítol VI.

Cal ressaltar que la gestió dels fons monetaris va permetre obtenir uns ingressos addicionals de 8.736,01 euros.

Un detall més profund i d'acord amb les normes de gestió pressupostària de la Generalitat es troba en els comptes anuals de 2012, que figuren en l'apartat 7 d'aquesta Memòria.

5.7 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 2012 han sigut objecte d'un informe d'auditoria independent, realitzat per la firma Grant Thornton, que compleix les tres normes sobre el principi d'independència establides en els *Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic* d'aplicació per a aquesta Sindicatura: imparcialitat, aparença d'imparcialitat i absència d'incompatibilitat.

Els esmentats comptes anuals, juntament amb l'informe d'auditoria que s'hi ha elaborat, l'examen del qual correspon a les Corts segons l'article 78 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura, es trametran a la dita institució parlamentària en compliment de la indicada disposició juntament amb aquesta Memòria d'activitats, i es publicaran en la pàgina d'Internet de la Sindicatura de Comptes.

6. ASPECTES INSTITUCIONALS

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

Les relacions institucionals entre els òrgans autonòmics de control extern s'han consolidat amb les reunions de la Conferència de Presidents dels OCEX.

Des de la seua constitució es va establir que la presidència de la dita Conferència seria anual i rotatòria, que la iniciaria l'òrgan que primer es va constituir, la Cámara de Comptos de Navarra, i que se seguiria per ordre cronològic de constitució. En l'any 2012 la presidència de la Conferència la va ostentat la Cámara de Cuentas d'Andalusia.

Les conferències que van tenir lloc el 2012, la XVI i la XVII, es van celebrar, respectivament, el 22 de març a Vitòria i el 22 de maig a Toledo.

Els temes que s'hi van tractar van versar sobre: el Conveni de la Plataforma per a la rendició de comptes de les corporacions locals, els OCEX i el Programa Nacional de Reformes 2012, la instrucció del Tribunal de Comptes sobre remissió d'informació de contractes, el document *Principis i normes d'auditoria del sector públic*, i la revista *Auditoria pública*.

Es va signar l'annex del XVIII Conveni de Col·laboració per a l'edició de la revista *Auditoria pública* que el 2012 va editar tres números i en un d'aquests números es va publicar l'article *Propostes de reforma en matèria de responsabilitat comptable*, del senyor Robert Cortell i Giner, lletrat en cap d'aquesta Sindicatura.

Finalment, va tenir lloc a Toledo el lliurament del Premi Auditoria Pública 2011 en què el senyor Jesús Picó, tècnic d'auditoria d'aquesta Sindicatura, va recollir el segon premi que va obtenir amb l'article *Morositat, endeutament i transparència en el sector públic. Reflexions, crítiques i propostes*.

6.2 Relacions amb el Tribunal de Comptes

La Comissió dels Òrgans de Control Extern participants en la Plataforma de Rendició de Comptes es va reunir en tres ocasions, els mesos de gener, maig i octubre, per a tractar temes relacionats amb la gestió i funcionament de la Plataforma per a la Rendició del Compte General de les entitats locals i el portal del ciutadà. El mes d'octubre es va celebrar també una reunió de la Comissió de Coordinació en l'Àmbit Local del Tribunal de Comptes i els Òrgans de Control Extern de les Comunitats Autònomes a fi de coordinar els programes d'actuació per a 2013.

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

El 4 de juny es va presentar a Madrid, al Palau del Senat, la Plataforma Informàtica Portal Rendició de Comptes. En aquest acte va intervenir el president del Tribunal de Comptes, la directora del projecte i el síndic major, senyor Rafael Vicente en representació dels OCEX.

Finalment, el 30 d'octubre va tenir lloc una reunió dels presidents dels OCEX amb el nou president del Tribunal de Comptes en la qual es van tractar, entre d'altres, els temes: els plans d'actuació per a 2013, la

periodicitat d'aquestes reunions, relacions en l'àmbit jurisdiccional, i convenis en l'àmbit de la rendició de contractes.

6.3 D'altres relacions institucionals

Les nostres relacions amb les universitats de la Comunitat Valenciana es van desenvolupar, l'any 2012, en diferents vessants: es van renovar els convenis amb la Universitat de València a través d'ADEIT, amb la Universitat Politècnica de València i amb la Universitat d'Alacant.

La Sindicatura de Comptes va rebre un grup d'alumnes universitaris de la Facultat d'Economia de la Universitat de València que va visitar la Sindicatura per a rebre, a la nostra seu, una sessió informativa.

Aquestes jornades es van emmarcar dins de l'assignatura transversal Instruments i Tècniques d'Aprenentatge, que té com a objectiu, entre d'altres, propiciar un acostament a institucions i organismes de la Comunitat Valenciana.

En les sessions, el síndic major, senyor Rafael Vicente Queralt, va exposar l'activitat i competències de la Sindicatura de Comptes, amb una breu descripció de la seua història com a primer òrgan d'autogovern i de la seua evolució.

Finalment, el 3 de desembre, el síndic major va impartir una conferència a alumnes de la Universitat Catòlica de València amb el títol *Algunes reflexions sobre la crisi, la despesa pública i els òrgans de control*.

També es va renovar el conveni de col·laboració amb el Col·legi d'Economistes de València. En compliment del dit conveni, funcionaris d'aquesta Sindicatura va assistir a diversos cursos formatius organitzats per aquest Col·legi. De tots aquests cursos en fem esment en l'apartat d'aquesta Memòria dedicat a la formació del personal.

En l'àmbit del conveni entre FIASEP i la Sindicatura de Comptes, la síndica, senyora Marcela Miró, va continuar representant aquesta Institució en el Consell Superior d'Activitats de FIASEP i en la Comissió Permanent del dit Consell, i va assistir a les tres reunions que es van convocar els mesos de febrer i desembre en què es van tractar temes relacionats amb la formació i la investigació en l'àmbit dels òrgans de control extern.

En el V Congrés Nacional d'Auditoria en el Sector Públic, organitzat per la FIASEP i la IGAE, va intervenir el síndic, senyor Antonio Mira-Perceval, en el debat plenari: *Relacions entre el control intern i extern en l'auditoria dels*

comptes de les entitats locals. També hi van presentar comunicacions els auditors, senyors Nicolàs Sánchez i Antonio Minguillón.

En les relacions amb les Corts podem assenyalar la compareixença, el dia 28 de febrer de 2012, del síndic major, senyor Rafael Vicente, davant la Comissió d'Economia, Hisenda i Pressupostos de les Corts Valencianes per a presentar l'Informe de Fiscalització del Compte General de la Generalitat, de les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana, de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana i dels Fons de Compensació Interterritorial, tots de l'exercici de 2010; i la compareixença del dia 27 de setembre per a presentar els informes: Compte General de les Entitats Locals de la Comunitat Valenciana, corresponent a l'exercici 2010 i l'informe sobre el Perfil de contractant i les instruccions de contractació en el sector públic local valencià. Informe especial de seguiment dels informes de fiscalització de l'exercici de 2010.

A fi d'ajudar els professionals de la informació a interpretar els informes econòmics que dia a dia han d'analitzar per a oferir en els seus articles una imatge fidedigna de la realitat i oferir les eines necessàries, es va programar un seminari sobre informació comptable i pressupostària.

En col·laboració amb la Fundació d'Estudis Borsaris i Financers es van realitzar dos a València, el primer els dies 28 i 29 de febrer; i el segon els dies 1 i 2 de març. En col·laboració amb la Fundació Caixa de Castelló, els dies 29 i 30 d'octubre. A tots va assistir un considerable nombre de periodistes i professionals de la comunicació.

En aquestes sessions, el síndic major, senyor Rafael Vicente, va explicar com funciona el control extern de les administracions públiques i quin és el paper i les funcions de la Sindicatura de Comptes. L'auditor senyor Miguel Olivas, de la seua part, hi exposà les claus principals dels informes de fiscalització i els conceptes més significatius que inclouen.

El síndic, senyor Antonio Mira-Perceval, va detallar el control extern que es realitza en les entitats locals, així com les noves eines de transparència posades en marxa, com ara el Portal de Rendició. L'auditor director del Gabinet Tècnic de la Sindicatura, senyor Antonio Minguillón, va exposar els principals aspectes dels comptes públics dels ajuntaments i com està afectant-los la crisi.

A més d'aquestes activitats concretes, al llarg de l'any 2012 el síndic major Rafael Vicente, la síndica Marcela Miró, el síndic Antonio Mira-Perceval i la secretària general M. Fernanda Saiz assistiren a obertures de curs de les universitats de la Comunitat Valenciana, a jornades i seminaris, i també a diversos esdeveniments i celebracions organitzats per la Generalitat, les Corts i d'altres institucions.

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

Al llarg de 2012 EURORAI, va organitzar dos seminaris adreçats als membres de l'organització i d'altres institucions fiscalitzadores interessades en la seua labor.

El primer seminari va tenir lloc a la ciutat francesa de Bordeus, el 8 de juny, i el tema que s'hi va tractar va estar dedicat a: *Experiències pràctiques en la lluita contra el frau i la corrupció en els països membres de l'EURORAI*. La institució amfitriona de l'esdeveniment i coorganitzadora juntament amb la Secretaria General d'EURORAI va ser la Cambra Regional de Comptes d'Aquitània-Poitou-Charentes. Al seminari assistiren cent participants que venien quinze països, entre els quals, com a representants d'aquesta Sindicatura de Comptes, el síndic major Rafael Vicente Queralt i el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor.

Durant la primera sessió del seminari que va tenir lloc a Bordeus, va ser presentat un informe definitiu del grup de treball d'EURORAI sobre l'auditoria del frau i la corrupció, el contingut del qual havia sigut aprovat pel Comité Directiu en la seua reunió realitzada el 9 de març a València. L'informe de València, elaborat a partir d'experiències indicades per les institucions membres en les seues respostes a un qüestionari, pretén ser una eina útil per a tots els membres d'EURORAI per a promoure la coherència i recomanar bones pràctiques en matèria d'auditoria del frau i la corrupció. En la presentació del document que es pot descarregar des de la pàgina d'Internet d'EURORAI, el president d'EURORAI, senyor Stephen Taylor, va destacar la importància del treball realitzat i va animar tots els membres d'EURORAI a utilitzar-lo com a una "guia comuna" per a impulsar el paper dels òrgans regionals de control extern en la lluita contra el frau i la corrupció.

El segon esdeveniment organitzat durant 2012 per EURORAI, va tenir lloc a Vilna el 19 d'octubre i va ser el primer seminari organitzat per l'Organització a Lituània. El seminari va estar dedicat al tema *La qualitat de les auditories del sector públic regional i local dutes a terme pels òrgans de control extern en els països membres d'EURORAI*. La institució amfitriona, l'Associació dels Auditors Municipals de Lituània, en col·laboració amb la Secretaria General d'EURORAI, van ser els responsables de l'organització de la jornada. Hi assistiren dos-cents representants que provenien de tretze països, entre els quals estava el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor. Entre els preparatius del seminari, la Secretaria General d'EURORAI, va realitzar una enquesta entre les institucions membres, a fi de recopilar informació sobre com avaluen la qualitat dels seus treballs. Les respostes rebudes al qüestionari serviran de base per a elaborar un informe sobre les pràctiques recomanables en la matèria.

Totes les ponències presentades durant els dos seminaris han sigut incloses en la pàgina d'Internet d'EURORAI en els respectius idiomes de treball de cada un.

A fi de donar a conèixer l'Organització i contribuir així a incrementar el nombre dels seus membres, cal destacar, en primer lloc, la participació del president d'EURORAI en una taula redona realitzada en la 22^a sessió plenària del Congrés dels Poders Locals i Regionals del Consell d'Europa a Estrasburg. En aquesta taula redona, que va ser el 22 de març, el senyor Stephen Taylor, va pronunciar un discurs d'introducció sobre el tema *Governament regional: eficàcia, transparència i control*. Juntament amb el president d'EURORAI, també hi participaren d'altres representants d'institucions membres de l'Organització. La invitació per a prendre part en aquest esdeveniment va ser conseqüència directa de la participació activa de les institucions membres d'EURORAI en una enquesta feta a les primeries de 2011 pel Congrés dels Poders Locals i Regionals del Consell d'Europa per a identificar les millors pràctiques en l'àmbit de la lluita de la corrupció en àrees de risc.

D'altra banda, amb motiu del XX aniversari de la Llei sobre les Cambres Regionals de Comptes de Polònia, que va tenir lloc del 10 al 12 d'octubre i per invitació del Consell Nacional de les Cambres Regionals de Comptes de Polònia, el vicepresident d'EURORAI, senyor Ralf Seibicke, va participar en una de les seues conferències i va assistir a una trobada amb els representants de les Cambres Regionals de Comptes poloneses.

En 2012, EURORAI va continuar amb l'ampliació del nombre dels seus membres. Així, el Comitè Directiu va acceptar les sol·licituds d'adhesió presentades per les institucions següents:

- Cambra de Comptes d'Aragó (Espanya)
- Cambra de Control i de Comptes de la regió de Volgograd (Rússia)
- Cambra de Control i de Comptes de la ciutat de Sant Petersburg (Rússia)
- Cambra Regional de Comptes de Borgonya, el Franc Comtat (França)
- Cambra Regional de Comptes de Centre, el Llemosí (França)

A finals de 2012 EURORAI va passar així a comptar amb vuitanta-un membres provinents de divuit països.

Cal esmentar ací els importants intercanvis bilaterals en matèria d'auditoria del sector públic regional i local que desenvoluparen alguns membres d'EURORAI al llarg de l'any 2012.

Per acabar, durant 2012, tingueren lloc també dues reunions del Comitè Directiu d'EURORAI. La primera en el mes de març a València, a la seu de la Sindicatura de Comptes, i la segona a Vilna, en octubre, amb motiu del seminari esmentat adés.



**SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

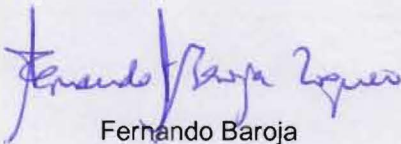
7. COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI DE 2012

Informe de Auditoría de Cuentas Anuales

A la SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA por encargo del Síndico Mayor

1. Hemos auditado las cuentas anuales de SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA, que comprenden el balance al 31 de diciembre de 2012, la cuenta del resultado económico-patrimonial, el estado de liquidación del presupuesto y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha. La Secretaría General de la Sindicatura es la responsable de la elaboración de las cuentas anuales y el Consejo de la Sindicatura de su aprobación, de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad (que se identifica en la Nota 2 de la memoria adjunta) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las citadas cuentas anuales en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, que requiere el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de si su presentación, los principios y criterios contables utilizados y las estimaciones realizadas, están de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación.
2. En nuestra opinión, las cuentas anuales del ejercicio 2012 adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA al 31 de diciembre de 2012, así como del resultado económico-patrimonial, del resultado presupuestario y del estado de liquidación del presupuesto correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Grant Thornton



Fernando Baroja

28 de marzo de 2013





El contingut dels comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2012, conformement al que es preveu en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat i en las bases d'execució del pressupost de la Sindicatura de Comptes per a 2012, 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

Aquests comptes anuals els ha aprovats el Consell de la Sindicatura de Comptes el 28 de març de 2013.

**1. BALANÇ**

Actiu	31-12-2012	31-12-2011	Passiu	31-12-2012	31-12-2011
A) IMMOBILITZAT			A) FONS PROPIS		
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni		
4. Béns del patrimoni històric, artístic i c.	5.609,71	5.609,71	1. Patrimoni	675.742,91	979.536,98
II. Immobilitzacions immaterials			2. Patrimoni rebut en adscripció	5.941.163,77	5.941.163,77
3. Aplicacions informàtiques	239.666,00	234.589,19	IV. Resultats de l'exercici		
7. Amortitzacions	-227.242,57	-213.943,11	1. Resultats de l'exercici	-874.601,81	-303.794,07
III. Immobilitzacions materials					
1. Terrenys i construccions	4.752.888,89	4.752.888,89			
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.214.967,70	1.162.327,89			
3. Utillatge i mobiliari	613.476,51	613.265,92			
4. D'altre immobilitzat	387.904,55	384.134,73			
5. Amortitzacions	-1.974.483,60	-1.866.566,23			
V. Inversions financeres permanents					
2. D'altres inversions i crèdits a llarg termini	7.426,36	5.139,52			
C) ACTIU CIRCULANT			D) CREDITORS A CURT TERMINI		
II. Deutors			III. Creditors		
1. Deutors pressupostaris	0,00	1.564.000,00	1. Creditors pressupostaris	38.445,44	212.347,36
2. Deutors no pressupostaris	1.845,23	0,00	2. Creditors no pressupostaris	52.905,00	188.939,81
III. Inversions financeres temporals			4. Administracions públiques	349.738,38	431.152,20
2. D'altres inversions i crèdits a curt termini	7.089,12	12.536,84	6. Fiances i dipòsits rebuts a c.t.	18.214,01	11.454,61
IV. Tresoreria					
1. Tresoreria	1.172.250,61	806.625,69			
V. Ajusts per periodificació					
1. Despeses anticipades	209,19	191,62			
Total general	6.201.607,70	7.460.800,66	Total general	6.201.607,70	7.460.800,66



2. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC I PATRIMONIAL

DEURE	2012	2011	HAYER	2012	2011
A) DESPESES			B) INGRESSOS		
1. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials			2. D'altres ingressos de gestió ordinària		
a) Despeses de personal					
a.1) Sous, salaris i assimilats	4.234.786,66	4.738.236,02	a) Reintegraments	0,00	2,656,69
a.2) Càrregues socials	848.108,58	1.048.360,52	c) D'altres ingressos de gestió	4.888.449,77	6.261.500,00
c) Dotacions para amortitzacions d'immobilitzat	124.246,41	137.457,30	f) D'altres interessos i ingressos assimilats	7.172,05	31.772,85
e) D'altres despeses de gestió					
e.1) Serveis exteriors	544.892,06	653.254,44			
e.2) Tributs	18.171,50	16.331,94			
f) Despeses financeres i assimilables					
f.1) Per deutes	0,00	5.735,55			
3. Pèrdues i despeses extraordinàries					
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	18,42	347,84			
ESTALVI			DESESTALVI	874.601,81	303.794,07



3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

S'inclou a continuació l'execució del pressupost de despeses de 2012, 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	5.725.210,00	173.981,96	5.899.191,96	5.569.181,38	5.219.566,57	679.625,39	5.219.566,57	0,00
2 Despeses de funcionament	521.060,00	205.787,79	726.847,79	570.840,23	562.444,61	164.403,18	530.304,95	32.139,66
6 Inversions reals	4.000,00	205.461,55	209.461,55	85.527,05	64.745,03	144.716,52	63.439,25	1.305,78
8 Actius financers	0,00	43.596,92	43.596,92	12.000,00	12.000,00	31.596,92	7.000,00	5.000,00
Total	6.250.270,00	628.828,22	6.879.098,22	6.237.548,66	5.858.756,21	1.020.342,01	5.820.310,77	38.445,44



3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

S'inclou a continuació l'execució del pressupost d'ingressos de 2012, d'acord amb la seua classificació econòmica:

Capítol	Previsions inicials	Modifi- cacions	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets cancel·lats	Drets pendents de cobrament
3 Taxes i d'altres ingressos	6.250.270,00	0,00	6.250.270,00	4.888.449,77	4.888.449,77	0,00	0,00
5 Ingressos patrimonials	0,00	8.240,54	8.240,54	8.736,01	8.736,01	0,00	0,00
8 Actius financers	0,00	620.587,68	620.587,68	13.596,92	13.596,92	0,00	0,00
Total	6.250.270,00	628.828,22	6.879.098,22	4.910.782,70	4.910.782,70	0,00	0,00



3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

	2012			2011		
	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports
1. (+)Operacions no financeres	4.897.185,78	5.846.756,21	-949.570,43	6.295.983,87	6.592.996,01	-297.012,14
2. (+)Operacions amb actius financers	13.596,92	12.000,00	1.596,92	15.121,68	5.000,00	10.121,68
I. Resultat pressupostari de l'exercici (1+2)			-947.973,51			-286.890,46
II. Variació neta de passius financers			0,00			0,00
III. Saldo pressupostari de l'exercici (I+II)			-947.973,51			-286.890,46
4.(+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			219.248,89			383.162,98
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)			-728.724,62			96.272,52

El resultat pressupostari de l'exercici de 2012 presenta un saldo negatiu de 947.973,51 euros, fet provocat per l'impacte que ha tingut en la liquidació del pressupost el reintegrament del romanent de tresoreria que hem hagut d'efectuar a la Generalitat (vegeu l'apartat 3.2). El dit reintegrament ha comportat un menor reconeixement de drets sobre els previstos en el capítol de "Taxes i d'altres ingressos", ja que segons el que estableix l'Acord del Consell de 8 de juny de 2012, el reintegrament s'ha compensat amb els lliuraments trimestrals de la Generalitat.



3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

No obstant lo això, durant l'exercici de 2012 s'han reconegut obligacions a càrrec del romanent de tresoreria per un import de 219.248,89 euros que minven el saldo pressupostari negatiu i comporten que el dèficit de finançament siga de 728.724,62 euros.



4. MEMÒRIA

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 Valencianes, realitzar el control extern de la gestió economicofinancera del sector públic valencià, mitjançant la fiscalització dels comptes de les entitats que integren el dit sector (Generalitat, entitats locals i d'altres ens).

Així, segons la Llei 6/1985, d'11 de maig, de creació de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana: “La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana té com a missió proporcionar a les Corts Valencianes i als òrgans de representació local, i per mitjà 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 justifiquen tal activitat, que siguen d'utilitat per a coadjuvar en la millora del funcionament de la Generalitat Valenciana i del sector públic valencià en general, sota 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 gaudeix de total independència funcional tant respecte del Consell de la Generalitat com de les Corts Valencianes.

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

Llei 6/1985, de la Sindicatura de Comptes

Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes

Com en exercicis anteriors, el Consell de la Sindicatura de Comptes ha elaborat el Programa Anual d'Actuació de l'exercici de 2012, en què s'han definit les activitats operatives concretes de l'exercici i que ha permès d'emetre informes útils i en temps oportú.



4. MEMÒRIA

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.

2. Normes comptables, principis comptables i normes de valoració

2.1 Aspectes generals

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

Totes aquestes institucions, amb independència de la seua configuració jurídica, tenen els seus pressuposts integrats en el de la Generalitat i posseeixen un règim específic de gestió dels seus pressuposts. 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 que regula els aspectes de gestió pressupostària, és la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat (LHPG). No obstant això, les Corts, la Sindicatura de Comptes i la resta d'alts òrgans de la Generalitat, tenen —tal com hem indicat ja— unes característiques específiques recollides en la normativa, 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-u de la Llei de Pressuposts de la Generalitat i l'article 73 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes). A diferència del que s'estableix en l'article 30 de l'LHPG per als pressuposts d'altres seccions del pressupost de la Generalitat, poden incorporar els romanents a exercicis futurs.



4. MEMÒRIA

- Les dotacions pressupostàries d'aquestes seccions, les lliura la Tresoreria de la Generalitat per quartes parts trimestrals a nom de les dites seccions (disposició addicional primera-dos de la Llei de Pressuposts de la Generalitat). Aquestes entitats reben els fons consignats en els seus programes pressupostaris de la Tresoreria de la Generalitat trimestralment i no són subjectes a justificació.
- La Sindicatura ha de rendir comptes a les Corts Valencianes (article 78 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura).

Totes aquestes característiques distintives aconsellen, amb la finalitat d'oferir la màxima transparència informativa, elaborar de forma individual i fer públics els comptes anuals d'aquesta Institució.

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

Per conjugar i concretar l'aplicació de les principals disposicions aplicables als aspectes pressupostaris i comptables (lleis de pressuposts anuals, LHPG, PGCPG), amb les característiques específiques de la Sindicatura assenyalades més amunt, el Consell de la Sindicatura de Comptes aprovà i trameté a les Corts Valencianes les "Bases d'execució del pressupost de l'exercici de 2012".

La informació comptable així elaborada, sense dubte ha de fer 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, escaiga en el Compte de l'Administració de la Generalitat.



4. MEMÒRIA

2.2 Principis i normes aplicats

L'Ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, aprovà el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat (PGCPG), que es configura com un pla-marc aplicable als diferents ens que integren el sector públic de la Comunitat Valenciana.

Segons el PGCPG, la informació comptable continguda en 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 Valencianes i als ciutadans en general.

Els requisits que ha de complir la informació continguda en els estats comptables periòdics són els següents:

- identificació,
- oportunitat,
- claredat,
- rellevància,
- raonabilitat,
- economia,
- imparcialitat,
- objectivitat i
- verificabilitat.

L'aplicació dels principis comptables públics, segons el que s'estableix en el PGCPG, ha de conduir 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. Els dits principis són:



4. MEMÒRIA

- principi d'entitat comptable,
- principi de gestió continuada,
- principi d'uniformitat,
- principi d'importància relativa,
- principi de registre,
- principi de prudència,
- principi de meritació,
- principi d'imputació de la transacció,
- principi del preu d'adquisició,
- principi de correlació d'ingressos i despeses,
- principi de no compensació i
- principi de desafectació.

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



4. MEMÒRIA

3. Informació de caràcter financer

3.1 Quadre de finançament

FONS APLICATS	2012	2011	FONS OBTINGUTS	2012	2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió			1. Recursos provinents d'operacions de gestió		
c) Serveis exteriors	544.892,06	653.254,44	g) Ingressos financers	7.172,05	31.772,85
d) Tributs	18.171,50	16.331,94	h) D'altres ingressos de gestió corrent	4.888.449,77	6.264.156,69
e) Despeses de personal	4.234.786,66	4.738.236,02	6. Traspàs a curt termini d'immobilitzat financer	6.663,24	10.972,88
f) Prestacions socials	848.108,58	1.048.360,52			
h) Despeses financeres	0,00	5.735,55			
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat					
b) Immaterial	5.076,81	3.264,25			
c) Material	59.668,22	16.796,99			
e) Financer	8.950,08	4.861,12			
TOTAL D'APLICACIONS	5.719.653,91	6.486.840,83	TOTAL D'ORÍGENS	4.902.285,06	6.306.902,42
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS	817.368,85	179.938,41
AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT			DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		



4. MEMÒRIA

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2012		2011	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
2. Deutors				
a) Pressupostaris		1.564.000	1.564.000,00	
b) No pressupostaris	1.845,23			
3. Creditors				
a) Pressupostaris	173.901,92			199.300,11
b) No pressupostaris	210.689,23		95.128,01	
4. Inversions financeres temporals		5.447,72		4.064,25
7. Tresoreria	365.624,92			1.635.470,40
8. Ajusts per periodificació	17,57			231,66
TOTAL	752.078,87	1.569.447,72	1.659.128,01	1.839.066,42
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		817.368,85		179.938,41



4. MEMÒRIA

3.2 Romanent de tresoreria

L'estat de romanent de tresoreria, al tancament dels exercicis de 2012 i 2011, és el següent :

Conceptes	31-12-2012	31-12-2011
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	1.845,23	1.564.000,00
(+) del pressupost corrent		1.564.000,00
(+) de pressuposts tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.845,23	
(-) de dubtós cobrament		
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	406.397,83	654.954,17
(+) del pressupost corrent	38.445,44	212.347,36
(+) de pressuposts tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	367.952,39	442.606,81
3. (+) FONS LÍQUIDS	1.172.250,61	806.625,69
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	767.698,01	1.715.671,52
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)	767.698,01	1.715.671,52

Com mostra el quadre anterior, el romanent de tresoreria ha disminuït de forma significativa durant l'exercici de 2012. Aquesta circumstància excepcional s'ha determinat fonamentalment pel reintegrament a la Generalitat de la part del romanent de tresoreria que, per aplicació de l'apartat 3 de la disposició addicional primera de la Llei 10/2011, de Pressupostos de la Generalitat, ha correspost efectuar, 1.108.680,76 euros.



4. MEMÒRIA

3.3 Tresoreria

L'estat de tresoreria, al tancament de l'exercici de 2012, és el següent:

Conceptes	Imports
1. COBRAMENTS	8.615.904,51
(+) del pressupost corrent	4.910.782,70
(+) de pressuposts tancats	1.564.000,00
(+) d'operacions no pressupostàries	2.141.121,81
2. PAGAMENTS	8.250.279,59
(+) del pressupost corrent	5.820.310,77
(+) de pressuposts tancats	212.347,36
(+) d'operacions no pressupostàries	2.217.621,46
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)	365.624,92
3. Saldo inicial de tresoreria	806.625,69
II. SALDO FINAL DE TRESORERIA TOTAL (I+3)	1.172.250,61



4. MEMÒRIA

L'estat del flux net de tresoreria de l'exercici de 2012 és el següent:

Pagaments	Import	Cobraments	Import
1. Operacions de gestió		1. Operacions de gestió	
b) Serveis exteriors	512.133,45	g) Ingressos financers	8.736,01
c) Tributs	18.171,50	h) D'altres ingressos de gestió	4.888.449,77
d) Despeses de personal	4.346.457,99	5. Alienació o reintegram. de les inversions financ. a curt t.	
e) Prestacions socials	873.108,58	d) D'altres conceptes	13.596,92
3. Adquisicions d'immobilitzat		6. Pressupostos tancats	
b) Immaterial	4.017,99	a) Operacions de gestió	1.564.000,00
c) Material	59.421,26	7. Comptes no pressupostaris	
e) Financer	3.950,08	a) Avançaments de caixa fixa	3.000,00
5. Adquisicions d'inver. financeres a curt ter.		b) Creditors no pressupostaris	2.138.121,81
d) D'altres conceptes	3.049,92		
7. Pressuposts tancats			
a) Operacions de gestió	212.347,36		
8. Comptes no pressupostaris			
a) Avançaments de caixa fixa	3.000,00		
b) Creditors no pressupostaris	2.212.776,23		
c) Deutors no pressupostaris	1.845,23		
Total de pagaments	8.250.279,59	Total de cobraments	8.615.904,51
Superàvit de tresoreria	365.624,92	Dèficit de tresoreria	



4. MEMÒRIA

3.4 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 econòmic i patrimonial	-874.601,81
2. Saldo pressupostari	-947.973,51
3. Diferència en resultats (1-2)	73.371,70
Factors de diferència en els resultats	
A) Ingressos pressupostaris no econòmics	13.596,92
B) Despeses econòmiques no pressupostàries	-11.787,55
C) Despeses pressupostàries no econòmiques	76.745,03
D) Ingressos econòmics no pressupostaris	-1.563,96
4. Diferència en els factors (A+B) – (C+D)	-73.371,70
Conciliació: Diferència en resultats + Diferència en els factors (3+4)	0,00



4. MEMÒRIA

4. Informació sobre l'execució de la despesa pública

4.1 Modificacions de crèdit

Durant l'exercici hi ha hagut 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 de modificacions
1 Despeses de personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	173.981,96	0,00	173.981,96
2 Despeses de funcionament	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	55.787,79	0,00	205.787,79
6 Inversions reals	100.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	17.221,01	8.240,54	205.461,55
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	13.596,92	43.596,92
Total	100.000,00	230.000,00	0,00	0,00	0,00	276.990,76	21.837,46	628.828,22

Els crèdits extraordinaris, els suplements de crèdit i la incorporació de romanents s'han finançat mitjançant la incorporació de part del romanent de tresoreria existent a 31 de desembre de 2011.

4.2 Execució de projectes d'inversió

No hi ha projectes d'inversió pendents d'execució al tancament de l'exercici.



4. MEMÒRIA

4.3 Romanents de crèdit

Capítol	Romanents compromesos		Romanents no compromesos	
	Incorporables	No incorporables	Incorporables (DA 1 ^a LP)	Incorporables
1 Despeses de personal	349.614,81	0,00	330.010,58	0,00
2 Despeses de funcionament	8.395,62	0,00	156.007,56	0,00
6 Inversions reals	20.782,02	0,00	123.934,50	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	31.596,92	0,00
Total	378.792,45	0,00	641.549,56	0,00

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

Segons l'article 30.1 de l'LHPG, tots els crèdits que a la fi de l'exercici no hagen arribat a la fase de reconeixement de l'obligació, es consideraran anul·lats de ple dret.

No obstant això, l'apartat 2 del mateix article exceptua del dit règim certs crèdits que compleixen determinades condicions i que són els que denominem romanents de crèdit incorporables al pressupost de l'exercici següent:

- Crèdits que garanteixen compromisos de despeses concretes fins a l'últim dia de l'exercici (crèdits en fases A i/o D).
- Crèdits per a operacions de capital (crèdits dels capítols 6, 7, 8 i 9 en fase de crèdit disponible, retenció de crèdit, A i/o D).



4. MEMÒRIA

- Crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de drets afectats (en fase de crèdit disponible, retenció de crèdit, A i/o D).
- Els generats i finançats amb majors ingressos sobre els previstos (en fase de crèdit disponible, retenció de crèdit, A i/o D).

A aquests tipus de romanents de crèdit que no s'anul·len automàticament a la fi de l'exercici pressupostari, cal afegir els que, referits a les institucions de l'article 20.3 de l'Estatut d'Autonomia, estan considerats en la disposició addicional primera de les lleis de pressuposts anuals, (DA1^aLP), els quals es refereixen a tots els crèdits consignats per a les dites institucions que no hagen arribat a la fase d'obligació en finalitzar l'exercici. Així mateix, l'article 73 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes estableix que la Sindicatura incorporarà romanents de pressuposts anteriors als mateixos capítols pressupostaris de l'exercici corrent.

4.4 Contractació administrativa

En els quadres següents es mostra el resum de la contractació administrativa efectuada al llarg de l'exercici de 2012.

Tipus de contracte	Procediments d'adjudicació			Total
	Obert	Negociat amb publicitat	Negociat sense publicitat	
Subministraments	0,00	50.739,31	0,00	50.739,31
Serveis	246.454,05	0,00	0,00	246.454,05
Total	246.454,05	50.739,31	0,00	297.193,36



4. MEMÒRIA

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
Subministraments	0,00	50.739,31	50.739,31	0,00
Serveis	0,00	246.454,05	246.454,05	0,00
Total	0,00	297.193,36	297.193,36	0,00

4.5 Personal

La composició de la plantilla al tancament de l'exercici, segons la relació de llocs de treball de la Sindicatura, és la següent:

	A	B	C	D	Total
Serveis generals	9	1	10	3	23
Equips de fiscalització	33	22	10	0	65
Total 2012	42	23	20	3	88
Total 2011	43	23	20	3	89



4. MEMÒRIA

La situació de la plantilla (llocs ocupats) a 31 de desembre de 2012, les retribucions abonades en el dit exercici amb una paga extra i les previsions per a 2013 (llocs ocupats i vacants) amb dues pagues extraordinàries són les següents:

Categoria	Perceptors homes	Perceptors dones	Total perceptors	Import 2012	Previsió 2013
Alts càrrecs	2	2	4		
Retribucions fixes i variables (subconceptes pptaris. 02.01.10 i 02.01.11)				343.021,67	350.757,92
Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)				18.974,08	11.546,22
Personal funcionari	40	34	74		
Retribucions fixes i variables (subconceptes pptaris. 02.01.10 i 02.01.11)				3.429.723,74	3.747.481,3
Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12))				199.269,02	237.748,39
Personal interí	2	4	6		
Retribucions fixes i variables (subconceptes pptaris. 02.01.10 i 02.01.11)				187.858,12	186.408,38
Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)				3.133,67	4.095,53
Personal eventual	1	3	4		
Retribucions fixes i variables (subconceptes pptaris. 02.01.10 i 02.01.11)				157.100,05	162.272,64
Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)				7.377,64	8.598,62
Total	45	43	88	4.346.457,99	4.708.909,00



4. MEMÒRIA

4.6 Creditors pressupostaris

El saldo d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2012 el componen íntegrament les obligacions pendents de pagament que deriven de la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici de 2012.

4.7 Obligacions pendents de pressuposts tancats

El quadre següent mostra la informació relativa als saldos pendents de pagament procedents de l'exercici de 2011 i la seua evolució en l'exercici de 2012.

Capítol	Obligacions pendents 01-01-2012	Pagaments realitzats	Obligacions pendents 31-12-2012
1 Despeses de personal	135.938,36	135.938,36	0,00
2 Despeses de funcionament	76.059,53	76.059,53	0,00
6 Inversions reals	349,47	349,47	0,00
Total	212.347,36	212.347,36	0,00

4.8 Creditors no pressupostaris

A 31 de desembre de 2012, en el compte 411, "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries", figuraven despeses meritades pendents de venciment per import de 52.905,00 euros. La major part d'aquesta quantitat (78,6%) correspon a conceptes retributius del personal meritats en 2012, el reconeixement del l'obligació dels quals i el seu



4. MEMÒRIA

pagament es produirà en 2013. Per tant, d'acord amb el que es preveu en la normativa comptable, la quantitat esmentada s'ha registrat en la comptabilitat financera, però no en la pressupostària.

4.9 Compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs

El quadre següent mostra, en euros, les despeses compromeses a càrrec d'exercicis posteriors a 31 de desembre de 2012:

Concepte	Exercicis		
	2013	2014	Total
Assegurances dels treballadors	6.489,61	6.489,61	12.979,22
Lloguers	23.712,24	0,00	23.712,24
Energia elèctrica	51.988,27	0,00	51.988,27
Neteja	41.438,30	24.068,27	65.506,57
Seguretat	55.139,07	23.415,22	78.554,29
Auditoria	8.850,00	0,00	8.850,00
Assessorament	10.890,00	0,00	10.890,00
Manteniment	6.304,29	0,00	6.304,29
Total	204.811,78	53.973,10	258.784,88



4. MEMÒRIA

4.10 Operacions no pressupostàries

El quadre següent mostra la informació sobre els moviments que hi ha hagut en els diversos comptes no pressupostaris durant l'exercici:

DEUTORS

Concepte	Saldo 01-01-2012	Càrrecs (Pagaments)	Abonaments (ingressos)	Deutors pendents 31-12-2012
D'altres deutors no pressupostaris	0,00	1.845,23	0,00	1.845,23
Total	0,00	1.845,23	0,00	1.845,23

CREDITORS

Concepte	Saldo 01-01-2012	Abonaments (Ingressos)	Càrrecs (Pagaments)	Creditors pendents 31-12-2012
Retencions a compte IRPF	347.571,15	1.120.646,92	1.200.325,63	267.892,44
Retencions judicials	0,00	8.343,12	7.735,66	607,46
Quotes de la Seguretat Social	83.393,85	998.025,93	1.000.370,38	81.049,40
Drets passius	0,00	3.022,88	3.022,88	0,00
MUFACE	187,20	1.323,56	1.321,68	189,08
Acompte caixa fixa	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00
Depòsits i fiances	11.454,61	6.759,40	0,00	18.214,01
Total	442.606,81	2.141.121,81	2.215.776,23	367.952,39



4. MEMÒRIA

5. Informació sobre l'execució de l'ingrés públic

5.1 Procés de gestió

La gestió del pressupost d'ingressos durant l'exercici de 2012, amb el màxim nivell de detall, ha estat la següent:

Classificació econòmica	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets cancel·lats	Drets pendents de cobrament
390 Lliuraments trimestrals	6.250.270,00	0,00	6.250.270,00	4.888.449,77	4.888.449,77	0,00	0,00
<i>Total capítol 3</i>	6.250.270,00	0,00	6.250.270,00	4.888.449,77	4.888.449,77	0,00	0,00
520 Interessos de depòsits	0,00	8.240,54	8.240,54	8.736,01	8.736,01	0,00	0,00
<i>Total capítol 5</i>	0,00	8.240,54	8.240,54	8.736,01	8.736,01	0,00	0,00
830 Bestretes a funcionaris	0,00	13.596,92	13.596,92	13.596,92	13.596,92	0,00	0,00
870 Romanent de tresoreria	0,00	606.990,76	606.990,76	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Total capítol 8</i>	0,00	620.587,68	620.587,68	13.596,92	13.596,92	0,00	0,00
Total	6.250.270,00	628.828,22	6.879.098,22	4.910.782,70	4.910.782,70	0,00	0,00

A priori, els únics recursos financers de la Sindicatura són els consignats en les respectives lleis de pressuposts, lliurats trimestralment per la Tresoreria de la Generalitat. En la pràctica, a aquests ingressos cal afegir —encara que en quantitats reduïdes— els interessos abonats per les entitats financeres, així com els reintegraments de les bestretes concedides al personal.

Malgrat que els fons de la Generalitat no són estrictament “ingressos” —la Sindicatura és part intrínseca de la Generalitat i, en puritat, es tracta d'una mera transferència interna de fons de Tresoreria als comptes bancaris de la



4. MEMÒRIA

Sindicatura—, a efectes 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, "D'altres ingressos".

Els ingressos consignats a favor de la Sindicatura de Comptes en la Llei de la Generalitat 10/2011, de 27 de desembre, de Pressuposts per a 2012, van ser de 6.250.270,00 euros, els quals s'han reduït al llarg de l'exercici en 1.361.820,23 euros, pels motius següents:

- a) Devolució de part del romanent de tresoreria existent a 31 de desembre de 2011. La dita devolució que ha pujat a 1.108.680,76 euros, ha comportat en aplicació del que estableix l'Acord del Consell de 8 de juny de 2012, un menor reconeixement sobre els drets consignats en la partida 390.
- b) El 15 de novembre de 2012, el Consell de la Sindicatura en virtut de l'Acord adoptat per la Mesa de les Corts, en relació amb el que disposa el Decret Llei 6/2012, de 28 de setembre, del Consell, de Desenvolupament i Aplicació de Preceptes Inclosos en el Títol I i disposicions concordants del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de Mesures per a Garantir l'Estabilitat Pressupostària i de Foment de la Competitivitat, va acordar que el personal al servei d'aquesta Sindicatura, així com els seus òrgans personals, no perceberen en el mes de desembre de 2012, cap quantia en concepte de paga extraordinària. L'estalvi aconseguit amb aquesta mesura, 253.139,54 euros, ja comportat que els ingressos que s'havien de percebre de la Generalitat s'hagen reduït en la mateixa quantia.

Els drets anteriorment mencionats constitueixen la principal font d'ingressos de la Sindicatura de Comptes, ja que representen el 99,5% dels drets reconeguts en el pressupost de l'exercici de 2012.

Els ingressos financers s'han generat, majoritàriament, per operacions de col·locació d'excedents de tresoreria en depòsits bancaris amb venciment a curt termini d'absoluta disponibilitat.

5.2 Aplicació del romanent de tresoreria

Del romanent de tresoreria no afectat que hi havia a 31 de desembre de 2011, se n'han aplicat 606.990,76 euros per a finançar modificacions del pressupost de despeses. La resta, tal com indiquem en l'apartat 3.2, s'ha tornat a la



4. MEMÒRIA

Generalitat d'acord amb el que estableix l'apartat 3 de la disposició addicional primera de la Llei 10/2011, de Pressuposts de la Generalitat.

6. Despeses amb finançament afectat

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

7. Informació sobre l'immobilitzat no financer

7.1 Immobilitzat immaterial

En els exercicis de 2005 i 2006 es revisà l'inventari de l'immobilitzat immaterial i se'n va fer l'actualització i la regularització comptable corresponent per tal de comptabilitzar-lo conformement als criteris establits en el PGCPG. En els exercicis següents s'han registrat les operacions realitzades en els mencionats 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 de 2012:

	Saldo 31-12-2011	Altes	Baixes	Saldo 31-12-2012	Amortització acumulada
Aplicacions informàtiques	234.589,19	5.076,81	0,00	239.666,00	227.242,57
Total	234.589,19	5.076,81	0,00	239.666,00	227.242,57

7.2 Immobilitzat material

En els exercicis de 2005 i 2006 es va realitzar una revisió integral de l'inventari de l'immobilitzat material i se'n va fer l'actualització i la regularització comptable corresponent, per tal de comptabilitzar-lo conformement als criteris



4. MEMÒRIA

establits en el PGCPG, amb efectes des de l'1 de gener de 2006. En els exercicis posteriors, i amb l'objectiu de mantenir l'inventari actualitzat, s'hi han registrat tots els moviments que hi ha hagut.

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

	Saldo 31-12-2011	Altes	Baixes	Saldo 31-12-2012	Amortització acumulada
1. Terrenys i construccions	4.752.888,89	0,00	0,00	4.752.888,89	240.948,78
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.162.327,89	52.639,81	0,00	1.214.967,70	978.051,26
3. Utillatge i mobiliari	613.265,92	851,84	641,25	613.476,51	411.473,19
4. Equips processament de la informació	303.310,00	3.953,88	2.214,42	305.049,46	273.516,27
5. Material de transport	35.614,80	0,00	0,00	35.614,80	23.253,81
6. D'altre immobilitzat material (llibres)	45.209,93	2.222,69	192,33	47.240,29	47.240,29
Total	6.912.617,43	59.668,22	3.048,00	6.969.237,65	1.974.483,60

Amortitzacions

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

Immobilitzat adscrit

El principal element de l'immobilitzat és l'edifici del 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



4. MEMÒRIA

construcció, segons una Ordre de 10 de febrer de 1997. També està registrada la part del mobiliari cofinançat per les Corts Valencianes 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 s'efectuà en dos exercicis (2005 i 2006), ja que es va realitzar a mesura que s'obtenia la documentació de suport dels mateixos immobilitzats (escriptura de compra de l'immoble, contracte de construcció i liquidació de l'obra). La contrapartida comptable d'aquests valors, per un total de 5.740.227,89 euros, està registrada en el compte "Patrimoni rebut en adscripció".

D'altra banda, en l'exercici de 2007, mitjançant una Resolució de 19 de febrer de la Sotssecretaria de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, es va adscriure a les Corts Valencianes un immoble ubicat a València, al carrer de sant Vicent, número 2, pis quart, porta 7, a l'objecte d'ampliar la ubicació de la Sindicatura de Comptes, i corresponia a les Corts Valencianes l'exercici de les competències demaniales sobre el dit immoble (administració, defensa i conservació). Posteriorment, per Acord de 27 de febrer de 2007, les Corts Valencianes delegaren en el Consell de la Sindicatura de Comptes les competències d'administració i conservació de l'immoble.



4. MEMÒRIA

El valor assignat a l'immoble a què hem fet referència en el paràgraf anterior, és, en l'immobilitzat de la Sindicatura, el mateix que figurava en l'inventari de béns immobles de la Generalitat en el moment de fer-ne l'adscripció, 200.935,88 euros, dels quals corresponien 89.458,87 euros 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".

8. Informació sobre els fons propis

El moviment dels fons propis durant l'exercici de 2012 ha estat el següent:

	Saldo 31-12-2011	Traspàs resultats 2011 Resultats 2012	Saldo 31-12-2012
Patrimoni	979.536,98	-303.794,07	675.742,91
Patrimoni rebut en adscripció	5.941.163,77	0,00	5.941.163,77
Resultats de l'exercici 2011	-303.794,07	303.794,07	0,00
Resultats de l'exercici 2012	0,00	-874.601,81	-874.601,81
Total	6.616.906,68	-874.601,81	5.742.304,87



4. MEMÒRIA

9. Informació sobre les inversions financeres

Les inversions financeres permanents que es reflecteixen en el balanç a 31 de desembre de 2012, de 7.426,36 euros, corresponen a la part de les bestretes concedides al personal de la Sindicatura que venceran en l'any 2014 o posteriors.

Les bestretes del personal que vencen en 2013, que pugen a 7.089,12 euros, es registren en l'epígraf d'inversions financeres temporals del balanç.

EL SÍNDIC MAJOR



Rafael Vicente Queralt

LA SÍNDICA



Marcela Miró Pérez

EL SÍNDIC



Antonio Mira-Perceval Pastor

EL SECRETARI GENERAL
ACCIDENTAL



Robert Cortell i Giner

ROBERT CORTELL GINER, SECRETARI GENERAL ACCIDENTAL DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA,

CERTIFIQUE: Que el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió realitzada el dia vint-i-vuit de març de dos mil tretze, entre altres, va adoptar l'Acord següent:

"APROVACIÓ DE LA MEMÒRIA D'ACTIVITATS, AIXÍ COM DELS COMPTES ANUALS DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA, CORRESPONENTS A L'EXERCICI DE 2012.

Vist que la Memòria d'Activitats d'aquesta Institució de l'exercici de 2012 ha sigut objecte d'estudi per part dels membres del Consell.

Vistos els Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2012, i atès que l'auditor extern contractat per la Sindicatura els ha revisats i no hi ha plantejat cap objecció, el Consell acorda:

1) Aprovar els Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2012, el continguts dels quals —de conformitat amb el que preveu el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat i les Bases d'execució del pressupost de la Sindicatura de Comptes per a 2012—, és el següent:

- a) Balanç
- b) Compte del resultat economicopatrimonial
- c) Estat de liquidació del pressupost
 - c.1) Liquidació del pressupost de despeses
 - c.2) Liquidació del pressupost d'ingressos
 - c.3) Resultat pressupostari
- d) Memòria

Tota la documentació queda arxivada en l'expedient corresponent.

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici de 2012 informa d'un desestalvi de 874.601'81 euros.

La xifra del romanent de tresoreria, segons el criteri del càlcul establert en l'Ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 16 de juliol de 2001, puja a 767.698'01 euros.

- 2) Aprovar la Memòria d'Activitats de 2012 de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana.
- 3) Trametre a les Corts els comptes anuals juntament amb la memòria d'activitats de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2012 en suport informàtic.
- 4) Publicar els comptes anuals de 2012 d'aquesta Sindicatura en el BOC, així com en la pàgina d'Internet de la nostra Institució".

I perquè conste i s'unisca a l'expedient corresponent, estenc aquesta certificació, amb el vistiplau del síndic major, a València a vint-i-vuit de març de dos mil tretze.

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



Rafael Vicente Queralt