



**SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

MEMÒRIA D'ACTIVITATS I COMPTES ANUALS

EXERCICI 2008



**GENERALITAT
VALENCIANA**

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

Exercici de 2008

Acomplint el manament establert en 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 2008, que va ser aprovada pel Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana en la reunió realitzada el dia 28 d'abril de 2009.

ÍNDEX	Pàgina
1. PRESENTACIÓ	5
2. ASPECTES D'INTERÉS	6
2.1 Premi d'investigació "Mestre Racional"	6
2.2 D'altres aspectes d'interés	7
3. PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ PER A 2008	9
4. EXECUCIÓ DEL PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ DE L'ANY 2008	10
4.1 Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat corresponent a l'exercici de 2007	10
4.1.1 Contingut del Compte General	10
4.1.2 Objectius generals de la fiscalització	14
4.2 Informe de fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2007	15
4.3 Informe de fiscalització de les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2007	15
4.4 Informe de fiscalització dels fons de compensació interterritorial de 2007	16
4.5 Informes relatius a entitats locals	16
4.5.1 El Compte General de les entitats locals de l'exercici de 2006	16
4.5.2 Comptes de l'exercici de 2007	17
4.5.3 Informes d'ajuntaments	18
4.6 Serveis Jurídics	18
4.7 Gabinet Tècnic de la Sindicatura	19
5. ORGANITZACIÓ I FUNCIONAMENT DE LA INSTITUCIÓ	20
5.1 Reunions del Consell	20
5.2 Dotació d'elements materials i actuacions en l'àmbit de la informàtica	20
5.3 Biblioteca	22
5.4 Personal	23
5.5 Formació del personal	25

ÍNDEX	Pàgina
5.6 Auditoria externa dels comptes anuals de la institució corresponents a l'any 2007	26
5.7 Relacions de comunicació	27
6. ASPECTES INSTITUCIONALS	28
6.1 Relació amb els òrgans de control extern d'àmbit nacional	28
6.2 Relacions amb el Tribunal de Comptes	29
6.3 Relacions amb uns altres òrgans de control extern en l'àmbit internacional	30
6.4 D'altres relacions institucionals	30
6.5 EURORAI	31
7. COMPTES ANUALS	

1. PRESENTACIÓ

La Sindicatura de Comptes presenta aquesta Memòria per oferir a les Corts Valencianes informació detallada sobre la seua activitat al llarg de l'any 2008, tant en allò que es refereix al control extern de la gestió econòmicofinancera del sector públic valencià, com pel que fa a la seua organització i funcionament intern.

Quant a l'activitat de la Sindicatura, s'han de ressenyar l'execució del Programa Anual d'Actuació de la institució per a l'any 2008, així com l'aprovació —per Acord del Consell de la Sindicatura de 22 de desembre de 2008— del Programa Anual d'Actuació per a 2009.

En execució del programa de 2008, s'han fiscalitzat els ens que comprén el Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2007, les cinc universitats públiques de la Comunitat Valenciana, les cambres de comerç i el seu Consell i els fons de compensació interterritorial.

En relació amb el sector públic local, durant l'exercici de 2008 continuàrem exigint-ne la rendició del Compte General corresponent a 2006. El 31 de gener de 2008 i el 12 de maig de 2008 es va fer un requeriment a les entitats locals que no havien complert amb aqueixa obligació, tot advertint —en l'últim d'aqueixos requeriments— que figurarien en la pàgina web de la Sindicatura si el 12 de juny de 2008 seguien sense presentar el Compte General. El 9 de juny de 2008 reiteràrem el que s'havia indicat en els dos escrits anteriors i en juliol de 2008 es van publicar en la web les entitats locals que no havien presentat el Compte General corresponent a l'exercici de 2006.

Pel que fa a l'organització i al funcionament intern de la Sindicatura, s'inclouen en aquesta Memòria els acords del Consell que tenien una rellevància especial, els importants avanços en la utilització dels recursos informàtics i de la biblioteca i els acords sobre el personal de la institució i la seua formació.

Completen la Memòria els aspectes institucionals, tant els interns com els de relacions externes. Entre els primers mereix ser destacat el nomenament de María Fernanda Saiz Gallego com a secretària general de la Sindicatura de Comptes —nomenament que efectuà el Consell de la institució el dia 10 de gener de 2008—, la qual va prendre possessió del seu càrrec el 25 de gener de 2008. També s'ha de ressaltar que la Sindicatura va ser guardonada en l'edició de 2008 dels premis anuals del setmanari d'informació econòmica "*El Boletín*" amb el premi a la transparència informativa. A part d'això, s'hi recullen també les relacions i la col·laboració amb altres òrgans de control extern, amb unes altres institucions de la Comunitat Valenciana i amb EURORAI.

2. ASPECTES D'INTERÉS

2.1 Premi d'investigació "Mestre Racional"

La Sindicatura de Comptes convoca, amb una periodicitat biennal, el premi d'investigació "Mestre Racional", per a treballs inèdits sobre temes d'investigació financera, comptable o de contractació administrativa relacionats amb el sector públic estatal, autonòmic i local, preferentment orientats a la problemàtica del control del dit sector.

L'any 2008 es resolgué la convocatòria del VII Premi i s'hi dugueren a terme les seues fases finals.

El jurat, en sessió realitzada el 12 de maig de 2008, després de deliberar i de fer un estudi exhaustiu dels quatre treballs presentats, i atenint-se a les bases de la convocatòria, decidí declarar desert el que hauria sigut el VII Premi d'Investigació "Mestre Racional" i acordà lliurar un accèssit a José Antonio Aparisi Caudeli pel seu treball *"L'eficàcia del quadre de comandament integral en el control estratègic de les entitats públiques"*.

Com que la concessió de l'accèssit estigué molt igualada, es va considerar apropiat publicar tant l'obra guanyadora, com la presentada sota el títol *"Indicadors financers i patrimonials dels ajuntaments de la Comunitat Valenciana per al període 1994-2005"*, del senyor Manuel Pons Rebollo.

El 23 d'octubre de 2008, Castelló acollí l'acte de lliurament dels VII Premis "Mestre Racional". Entre els assistents a l'acte, celebrat al Casino Antic de Castelló, a més dels membres del Consell de la Sindicatura hi havia els membres del jurat Vicente Orts, catedràtic de la Universitat Jaume I, i Joaquín Rodrigo, degà del Col·legi d'Economistes de València; els representants de la CAM José Maroto Yago, director de zona a Castelló, i Arcadio Gómez, conseller de la CAM; així com representants d'institucions valencianes, com Vicente Garrido, president del Consell Jurídic Consultiu, el síndic de greuges, Carlos Morenilla, la presidenta de l'Acadèmia Valenciana de la Llengua, Ascensión Figueres, i el president del CES, Rafael Cerdà.

Prèviament al lliurament del premi, s'havien editat les dues obres que foren presentades en el mateix acte. Les publicacions s'han enviat a totes les institucions relacionades amb els dos temes d'estudi.

Una vegada conclòs el procés del VII Premi, es va iniciar la convocatòria de la vuitena edició, en els mateixos termes d'edicions anteriors; però ampliant-ne la base quarta: contingut dels treballs.

El Consell de la Sindicatura, en la seua reunió de 22 de desembre de 2008, acordà convocar el VIII Premi d'Investigació "Mestre Racional", les bases del qual es

publicaren en el *DOCV* número 5.937, de 21 de gener de 2009, i en la pàgina web de la institució.

2.2 D'altres aspectes d'interés

El Consell, en la seua reunió de 10 de gener de 2008, nomenà María Fernanda Saiz Gallego secretària general de la Sindicatura de Comptes. El seu nomenament es va publicar en el *BOCV* número 40, de 17 de gener, i prengué possessió del càrrec el 25 de gener.

En l'acte de presa de possessió, la nova secretària estigué acompanyada pel síndic major de Comptes, Rafael Vicente, els síndics Marcela Miró i Antonio Mira-Perceval i per personal de la institució; així com per companys del seu antic lloc de treball, on detenia el càrrec de directora econòmica de l'Hospital "La Fe".

María Fernanda Saiz va agrair l'assistència a tots els presents i assenyalà que el seu objectiu era *"assolir el reconeixement professional i personal de tots els seus companys"*. El síndic major agrai la labor desenvolupada per l'anterior secretari general, Enrique Monlleó, i destacà la trajectòria professional que precedia la nova secretària, *"amb una actitud d'exigència continuada envers el seu treball i un gran coneixement de l'Administració"*.

La Sindicatura de Comptes va ser guardonada en l'edició de 2008 dels premis anuals del setmanari d'informació econòmica *"El Boletín"* amb el premi a la "Transparència informativa". Aquesta categoria, creada per primera vegada aqueix any, buscava *"estimular les glàndules informatives dels protagonistes de la informació econòmica, ja que millora la cohesió del nostre teixit social"*; tal i com va explicar en la gala de lliurament el director de la publicació, Cruz Sierra.

L'acte de lliurament dels premis tingué lloc el 26 de febrer i el guardó va ser recollit pel síndic major, Rafael Vicente Queral, a qui acompanyaren el síndic Antonio Mira-Perceval i la secretària general, María Fernanda Saiz. El síndic va agrair i dedicar el premi al Consell de la Sindicatura i a tot el personal de la institució. A l'acte de lliurament d'aquest cinqué any dels premis d'*"El Boletín"*, celebrat a la Borsa de València, assistí una àmplia representació de l'economia, la política i la societat valenciana, així com personal de la Sindicatura.

L'Organització Internacional de Govern de Tecnologies de la Informació (ISACA) a la Comunitat Valenciana, va premiar la Sindicatura de Comptes amb el guardó al màxim compromís en "auditoria dels sistemes de la informació". Segons que va explicar l'entitat —l'àmbit de representació de la qual és internacional—, el reconeixement a la Sindicatura es devia a *"la seua tasca i dedicació, així com al seu compromís i treball en el control econòmic i pressupostari de l'activitat financera de la Generalitat"*.

Va recollir el premi la síndica Marcela Miró, el 16 d'octubre, en el marc dels actes de celebració del "Cicle de Conferències Rafael Bernal 2008", que tingué lloc a la Universitat Politècnica de València. La síndica destacà el fet d'haver aconseguit el cent

per cent en la implantació de sistemes informàtics en les tasques de fiscalització, la introducció de l'auditoria informàtica i ser pioners a facilitar a les entitats locals la rendició de comptes exclusivament en suport informàtic, entre altres aspectes.

La Sindicatura de Comptes va realitzar el 21 d'octubre, a Castelló, una reunió extraordinària del seu Consell. Aquesta era la segona vegada, en els vint-i-tres anys de la seua història, que el Consell es reunia fora de la pròpia seu. Amb l'objectiu d'aproximar-se als organismes fiscalitzats, la Sindicatura de Comptes s'havia reunit en l'any 2007 al Reial Monestir de Santa Maria de la Valldigna, en 2008 ho va fer a Castelló i en 2009 ho farà a Alacant.

La reunió tingué lloc a l'Ajuntament de Castelló i el Consell analitzà l'evolució en la rendició de comptes de les entitats locals i acordà introduir canvis en l'informe del Compte General. La nova estructura permetrà analitzar, entre altres qüestions, el grau de compliment del cicle pressupostari, les incidències detectades en els comptes, l'endeutament i l'estabilitat pressupostària. Igualment, s'hi reflectirà l'evolució dels principals ingressos, la pressió fiscal per figures tributàries i la despesa pública.

Al finalitzar la reunió, els membres de la Sindicatura foren rebuts per l'alcalde, els portaveus i els funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

Finalment, es pot destacar que el 19 de desembre tingué lloc en la seu d'aquesta institució l'acte de lliurament de les insígnies d'or de la Sindicatura. L'any 2008 aquestes van correspondre a la funcionària Isabel Saiz Aguelo, per la seua jubilació, i als funcionaris que sumaven vint anys de serveis a la institució: M^a Josefa Brotons Sempere, Nativitat Canet Gregori, Juan Gamir Giner, Vicente Gisbert Monzó, Juan Mas Martínez, Miguel Ángel Medina Tapia, Amparo Pérez Ruiz i José Andrés Ruiz del Molino; tot d'acord amb la normativa que regula la concessió de la insígnia.

En l'àmbit institucional, a escala europea, la labor realitzada pels serveis de la Secretaria General de l'Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic (EURORAI), en la seu de la Sindicatura de Comptes, ha estat dedicada de manera especial a organitzar dos seminaris, realitzats a Mallorca el 9 de maig i a Innsbruck (Àustria) el 17 d'octubre.

Així mateix, es pot destacar la participació de representants d'EURORAI en el I Fòrum sobre Auditoria Pública, organitzat conjuntament pel Consell d'Australàsia d'Auditors Generals i pel Consell Canadenc d'Auditors legislatius; en el VII Congrés de l'Organització d'Entitats Fiscalitzadores Superiors d'Europa (EUROSAI), i el III Congrés Nacional d'Auditoria en el Sector Públic.

De tot això i d'altres activitats i notícies sobre EURORAI, se'n tractarà mes àmpliament en l'apartat sisé d'aquesta Memòria, dedicat als aspectes institucionals.

3. PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ PER A 2008

En el marc del Pla Triennal 2008-2010, que dóna continuïtat a totes les accions mampreses per mantenir i millorar les metes assolides amb l'anterior Pla Triennal 2005-2007, i que va ser aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes el dia 6 de febrer de 2008, la Sindicatura va fer la planificació detallada de les seues operacions per al primer exercici del període 2008-2010, per mitjà del Programa Anual d'Actuació de 2008. Igual com els plans d'anys anteriors, aquest tingué un caràcter detallat, per tal d'assegurar que les actuacions de la Sindicatura estarien plenament integrades amb les propostes del Pla Triennal i que es realitzarien amb l'objectiu d'aconseguir les metes i els objectius prevists en el Pla. Amb això, es va complir un objectiu detallat establert en el Pla Triennal, el 3.8, que pretenia integrar els programes anuals d'actuació en el Pla Triennal.

El Consell de la Sindicatura de Comptes, en la seua reunió del dia 20 de desembre de 2007, aprovà el Programa Anual d'Actuació corresponent a l'any 2008, que va ser tramés a les Corts l'11 de febrer de 2008.

El Programa Anual d'Actuació per a 2008 estava, òbviament, desenvolupat en el context de les dues principals àrees del sector públic valencià, la Generalitat i les entitats locals, i de les circumstàncies i els riscos que previsiblement afectarien els distints ens durant el període. En aquest Pla s'assenyalava quines entitats serien objecte de fiscalització i l'abast concret de cada una, així com les raons de la tria feta. Tot això conformement a l'article 14.6 de la Llei de Sindicatura de Comptes.

4. EXECUCIÓ DEL PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ DE L'ANY 2008

4.1 Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat corresponent a l'exercici de 2007

4.1.1 Contingut del Compte General

El Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2007 comprén, segons l'article 73 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), 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, i compta amb els documents següents:

- a) El compte de l'Administració de la Generalitat.
- b) Els comptes retuts per les entitats autònomes de caràcter administratiu.
- c) Els comptes retuts per les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer i anàleg.
- d) Els comptes retuts per les empreses públiques i uns altres ens.
- e) Els comptes retuts per les fundacions públiques de la Generalitat.

En 2007 la Generalitat ha estat integrada pels ens següents:

- a) L'Administració de la Generalitat.
- b) Les entitats autònomes de caràcter administratiu:
 - Agència Valenciana de Salut,
 - Entitat Valenciana per a l'Acció en Salut Pública,
 - Institut Valencià d'Estadística,
 - Institut Valencià de Seguretat i Salut en el Treball,
 - Servei Valencià d'Ocupació i Formació,
 - Tribunal de Defensa de la Competència.
- c) Les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer i anàleg:
 - Agència Valenciana de Foment i Garantia Agrària,
 - Institut Cartogràfic Valencià,
 - Institut Valencià d'Investigacions Agràries,
 - Institut Valencià de la Joventut.

d) Les empreses públiques i d'altres ens públics:

Grup CAC

Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A.

Societat de Gestió del Palau de les Arts de València, S.L.

Grup Institut Valencià d'Habitatge

Institut Valencià d'Habitatge, S.A.

Sòl i Vivendes Valencianes, S.A.

Sòl i Vivendes del Mediterrani, S.A.

Nuevas Viviendas Valencianas, S.A.

Grup Projectes Temàtics

Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A.

Aeroport de Castelló, S.L.

Centre d'Oci "Mundo Ilusión", S.L.

Ciutat de la Llum, S.A.U.

Grup Radiotelevisió Valenciana

Radiotelevisió Valenciana

Ràdio Autonomia Valenciana, S.A.

Televisió Autònoma Valenciana, S.A.

Grup SEPIVA

Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A.

Parc Castelló-"El Serrallo", S.L.

Grup VAERSA

Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.

Reciclatge de Residus La Marina Alta, S.A.

Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A.

Recicllats i Composts "Piedra Negra", S.A.

Agència Valenciana d'Avaluació i Prospectiva

Agència Valenciana de l'Energia

Agència Valenciana de Prestacions Socials, S.A.U.

Agència Valenciana de Seguretat Alimentària

Agència Valenciana del Turisme
Centre Superior d'Investigació en Salut Pública
Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A.
Comité Econòmic i Social
Comunitat Valenciana d'Inversions, S.A.
Consell Valencià de l'Esport
Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A.
Ens Gestor de la Xarxa de Transport i de Ports de la Generalitat Valenciana
Ens Prestador de Serveis de Certificació Electrònica
Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana
Entitat Pública de Transport Metropolità de València
Ferrocarils de la Generalitat Valenciana
Institut per a l'Acreditació i Avaluació de Pràctiques Sanitàries, S.A.
Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana
Institut Valencià d'Art Modern
Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats
Institut Valencià de Cinematografia "Ricardo Muñoz Suay"
Institut Valencià de Conservació i Restauració de Béns Culturals
Institut Valencià de Finances
Institut Valencià de l'Exportació, S.A.
Institut Valencià de la Música
Projecte Cultural de Castelló, S.A.
Societat Gestora per a la Imatge Estratègica i Promocional de la Comunitat Valenciana, S.A.U.
Teatres de la Generalitat Valenciana

e) Fundacions públiques de la Generalitat

Fundació de la C.V. "La Llum de les Imatges"
Fundació de la C.V. Ciutat de les Arts Escèniques
Fundació de la C.V. per a la Promoció de les Arts Contemporànies
Fundació Oftalmològica del Mediterrani de la C.V.
Fundació Institut de Propietaris Estrangers de la C.V.
Fundació de la C.V. per a la Investigació a l'Hospital Clínic de València

Fundació de la C.V. per a la Investigació de l'Hospital Universitari "La Fe" de València

Fundació Centre d'Estudis Ambientals del Mediterrani

Fundació Servei Valencià d'Ocupació de la C.V.

Fundació de la Generalitat Valenciana-Iberdrola

Fundació de la C. V. per a l'Estudi de la Violència

Fundació Valenciana de la Qualitat

Fundació de la C.V. per a la Prevenció de Riscs Laborals

Fundació de la C.V. per a la Investigació de l'Audiovisual

Fundació de la C.V. Ciutat de les Arts i de les Ciències

Fundació Mediambiental de la C.V. "Buseo"

Fundació de Drets Humans de la C.V.

Fundació C.V.-Regió Europea

Fundació de la C.V. per a l'Atenció a les Víctimes del Delicte i per a l'Aplec Familiar

Fundació de la C.V. Aigua i Progrés

Fundació de la C.V. per a l'Estudi, Prevenció i Assistència a les Drogodependències

Fundació d'Estudis Borsaris i Financers de la C.V.

Fundació de la C.V. per a la Investigació de l'Hospital General Universitari d'Alacant

Fundació de la C.V. per a la Investigació Biomèdica, la Docència i la Cooperació Internacional i per al Desenvolupament de l'Hospital General Universitari d'Elx

Palau de les Arts Reina Sofia, Fundació de la C.V.

Fundació de la C.V. per a la Investigació Agroalimentària, Agroalimed

Fundació Institut Portuari d'Estudis i Cooperació de la C.V.

Fundació de la C.V. Marca de Garantia del Port de València

Fundació de la C.V. Universitat Internacional de València

Fundació de la C.V. "Enfront de la Discriminació i els Maltractes, Tolerància Zero"

Fundació de la C.V. per a la Investigació a l'Hospital Universitari Doctor Peset de València

Fundació de la C.V. "Costa Azahar" Festivals

Fundació de la C.V. per al Medi Ambient

Fundació Pro-Esport de la C.V.

Fundació de la C.V. per a la Qualitat de l'Educació

Fundació Foment del Cooperativisme, Fundació de la C.V.

Fundació Gestió i Eficiència Empresarial, Fundació de la C.V.

4.1.2 Objectius generals de la fiscalització

Els objectius generals de la fiscalització del Compte General de la Generalitat realitzada per la Sindicatura de Comptes, estan considerats en l'article 8.3 de la Llei de la Sindicatura de Comptes, segons el qual els informes hauran de:

- a) Determinar si la informació financera es presenta de forma adequada, conformement als principis comptables que hi són d'aplicació.
- b) Determinar si s'ha complit la legalitat vigent en la gestió dels fons públics.
- c) Avaluar si la gestió dels recursos humans, materials i dels fons pressupostaris s'ha desenvolupat de forma econòmica i eficient.
- d) Avaluar el grau d'eficàcia en la consecució dels objectius prevists.

Els informes emesos també donen compliment al que s'estableix en l'últim paràgraf del citat article 8.3.

Els apartats a) i b) anteriors es corresponen amb les auditories financeres i de compliment de la legalitat, i els apartats c) i d), amb les auditories d'economia, eficiència i eficàcia, que s'emmarquen en el concepte d'auditoria operativa.

Segons la Llei de la Sindicatura de Comptes, l'activitat fiscalitzadora —que comprén els quatre tipus d'auditoria indicats— s'ha de practicar sobre el conjunt del sector públic valencià (art. 1), el qual comprén bàsicament la Generalitat —formada pel conjunt d'institucions detallat en l'apartat 4.1.1 anterior— i les entitats locals (art. 2.1.b. de la mateixa Llei); sense oblidar les universitats públiques i les cambres de comerç.

En la Llei de la Sindicatura no s'estableix cap ordre de prioritat, ni sobre les entitats que han de ser fiscalitzades, ni sobre el tipus d'auditoria que s'hi ha de realitzar. Ha de ser la mateixa Sindicatura de Comptes (d'acord amb la iniciativa fiscalitzadora que li concedeix l'article 14, apartats 1 i 6, de la seua Llei de creació) qui, per mitjà dels programes anuals d'actuació, establisca els ens que seran fiscalitzats cada any i el tipus d'auditoria que s'hi ha de practicar.

Conformement al que es preveu en el Pla Triennal 2008-2010 de la Sindicatura de Comptes i en el Programa Anual d'Actuació per a 2008, el conjunt d'entitats que formen la Generalitat s'ha agrupat en tres nivells de control, segons els objectius i abasts concrets establits per a cada una de les fiscalitzacions. El nivell de control general s'aplica als ens més significatius dels que componen la Generalitat; el control sobre

àrees significatives, o fiscalització focalitzada en determinades àrees, es realitza sobre les entitats de grandària intermèdia, i el control formal de la rendició de comptes es practica sobre la resta d'entitats no incloses en els nivells de control anteriors.

En compliment de l'article 11 de la Llei de la Sindicatura de Comptes, i com una part important del treball efectuat, els informes de la Sindicatura comprenen un apartat en el qual es recullen les recomanacions considerades més rellevants per a millorar determinats aspectes del procediment, de la gestió o dels sistemes de control intern que hagen sorgit de la realització de les distintes fiscalitzacions. El 2 d'abril de 2008 es va sol·licitar, als responsables dels diferents ens que integren la Generalitat, que informessen sobre les mesures correctores adoptades per a esmenar les deficiències assenyalades en els informes de fiscalització de l'exercici de 2006 i per a aplicar les recomanacions efectuades. Les respostes rebudes sobre l'adopció d'aqueixes recomanacions han sigut objecte d'anàlisi i seguiment en les respectives fiscalitzacions.

Adicionalment, i conformement al que es preveia en el Programa Anual d'Actuació per a 2008, es va analitzar —seguint els criteris d'eficàcia, eficiència i economia— la gestió del cànon de sanejament d'aigües residuals duta a terme per l'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana; els resultats de la dita anàlisi es mostren en l'informe de fiscalització de l'entitat citada, inclòs en el volum III de l'Informe.

L'Informe del Compte General de la Generalitat, igual com els de les universitats públiques i les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana corresponents a l'exercici de 2007, foren aprovats —després del tràmit d'al·legacions per als comptedants— per Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes del dia 9 de desembre de 2008, i lliurats a la presidenta de les Corts Valencianes i al president de la Generalitat el dia 22 de desembre de 2008. Aqueix mateix dia els informes podien ser consultats per tots els ciutadans en la pàgina web d'aquesta Sindicatura.

4.2 Informe de fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2007

El contingut d'aquest Informe, el componen les fiscalitzacions de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana, que són: Universitat de València-Estudi General, Universitat Politècnica de València, Universitat d'Alacant, Universitat Jaume I, amb seu a Castelló de la Plana, i Universitat Miguel Hernández d'Elx.

Es va fer un control sobre àrees significatives en els comptes de la Universitat d'Alacant, Universitat Jaume I i Universitat Miguel Hernández, i un control formal de la rendició de comptes en les altres dues universitats públiques.

4.3 Informe de fiscalització de les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2007

Les cambres de comerç, indústria i navegació de la Comunitat Valenciana objecte de fiscalització foren les d'Alacant, Alcoi, Castelló, Oriola i València, així com el Consell

de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana, sobre les quals es portà a efecte el control previst en la Llei 11/1997, de 16 de desembre, de Cambres de la Comunitat Valenciana, relatiu a l'aplicació del recurs cameral permanent.

4.4 Informe de fiscalització dels fons de compensació interterritorial de l'exercici de 2007

La realització d'aquest informe estava prevista en el Programa Anual d'Actuació de la institució per a 2008. Els treballs començaren en juliol d'aqueix mateix any i se'n donà compte de l'esborrany de l'informe al Consell de la Sindicatura, el qual acordà trametre'l per a al·legacions el 26 de novembre de 2008.

En aquest cas, el Consell de la Sindicatura de Comptes n'aprova l'informe definitiu en la reunió del dia 22 de desembre de 2008. El 19 de gener d'enguany fou tramés a la presidenta de les Corts i al president de la Generalitat, i des d'aqueix mateix dia l'informe podia ser consultat en la pàgina web de la Sindicatura.

4.5 Informes relatius a entitats locals

4.5.1 El Compte General de les entitats locals de l'exercici de 2006

La implantació del nou sistema de rendició dels comptes generals de les entitats locals, en col·laboració amb el Tribunal de Comptes, ha originat una sèrie de dificultats, algunes derivades de la finalització del contracte de gestió del servei relacionat amb la plataforma de rendició de comptes. Aquestes dificultats han repercutit en l'elaboració de l'Informe del Compte General de les Entitats Locals corresponent a l'exercici de 2006, ja que prèviament cal ultimar uns treballs necessaris per a la seua elaboració. En concret, en l'exercici de 2008 estava en una fase molt avançada la terminació dels programes que permetran el tractament de les dades contingudes en els comptes retuts per les entitats locals i obtenir la informació agregada del sector públic local, informació que serà més àmplia que la proporcionada en informes anteriors. No obstant això, sense la confecció d'aqueixos instruments de tractament de dades, no és possible elaborar l'informe (motiu pel qual s'ha produït un retard respecte de les dades en què s'elaborava l'informe en exercicis passats), la qual cosa es corregirà al llarg de 2009 i servirà de base perquè en el futur s'obtinguen uns informes del sector públic local amb molta més informació que la d'exercicis anteriors i en un termini de temps més reduït.

En l'exercici de 2008 hem continuat exigint la rendició del Compte General corresponent a l'exercici de 2006. Així, el 31 de gener de 2008 i el 12 de maig de 2008 férem un requeriment a les entitats locals que no havien complert amb aqueixa obligació, indicant-los (en l'últim dels requeriments citats) que figurarien en la nostra pàgina web si a partir del 12 de juny de 2008 continuaven sense presentar el Compte General corresponent a l'exercici de 2006. El 9 de juny de 2008 reiteràrem el que s'havia assenyalat en l'escrit anterior i en juliol de 2008 es feren públiques en la pàgina web les entitats locals que no havien presentat el Compte General corresponent a l'exercici de 2006.

El resultat de la rendició anual dels comptes de l'exercici de 2006, a data de 31 de desembre de 2008, era el següent:

Entitats locals	Nombre d'entitats locals existents	Nombre d'entitats sense pressupost	Documentació retuda a 31-12-08	Percentatge de comptes retuts
Ajuntaments	542	0	489	90 %
Diputacions provincials	3	0	3	100 %
Àrea metropolitana	2	0	2	100 %
Mancomunitats	58	3	45	82 %
Consortis	49	10	28	72 %
Entitats locals menors	7	1	5	83 %

El nombre d'entitats locals que hi apareixen com que han retut comptes, no inclouen les entitats sense pressupost i el percentatge obtingut correspon a les que han retut sobre el total d'entitats, sense incloure les que no tenen pressupost.

En el quadre següent figura el nombre d'entitats locals que a 31 de desembre de 2008 havia presentat el Compte General corresponent a 2006 i el resultat de la revisió durant els mesos de setembre a desembre de 2008.

Entitats locals	Documentació retuda a 31-12-08	Comptes revisats a 31-12-08	Comptes revisats sense incidències	Nombre de requeriments enviats a 31-12-08	Comptes rebuts contestant el requeriment
Ajuntaments	489	411	94	317	163
Diputacions provincials	3	2	0	0	0
Àrees metropolitanes	2	2	1	0	0
Mancomunitats	45	15	0	0	0
Consortis	28	28	6	22	2
Entitats locals menors	5	5	1	0	0

4.5.2 Comptes de l'exercici de 2007

El 14 de juliol de 2008 es va fer un recordatori a les entitats locals perquè presentessin el Compte General de 2007; recordatori que va ser reiterat el 29 de setembre de 2008, indicant que el termini finalitzava el dia 31 d'octubre de 2008 i que la presentació dels comptes s'havia d'efectuar de la mateixa manera que la realitzada en l'exercici de 2006, exclusivament en suport informàtic i per mitjà de la plataforma de rendició de comptes.

El resultat de la rendició anual dels comptes de l'exercici de 2007, a data de 31 de desembre de 2008, era el següent:

Entitats locals	Nombre d'entitats existents	Nombre d'entitats sense pressupost	Documentació retuda a 31-12-08	Percentatge de comptes retuts
Ajuntaments	542	0	260	48 %
Diputacions provincials	3	0	2	67 %
Àrea metropolitana	2	0	1	50 %
Mancomunitats	58	0	24	41 %
Consortis	49	5	17	37 %
Entitats locals menors	7	0	4	57 %

El nombre d'entitats locals que hi apareixen com que han retut els comptes, no inclou les entitats sense pressupost i el percentatge obtingut correspon a les que han retut sobre el total d'entitats, sense incloure les que no tenen pressupost.

4.5.3 Informes d'ajuntaments

Durant l'exercici de 2008 es va aprovar l'informe —corresponent al Programa Anual d'Actuació de 2007— de fiscalització dels ajuntaments d'Alacant, Castelló de la Plana, Gandia, Torrent i València, sobre l'elaboració del pressupost i uns altres aspectes.

Pel que fa al Programa Anual d'Actuació per a 2008, es va acabar el treball de camp relatiu a la fiscalització dels ajuntaments d'Alcoi, Benidorm, Elda, Oriola, Paterna i Sagunt, sobre l'elaboració del pressupost i uns altres aspectes; així com el de seguiment de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització dels ajuntaments de Païporta i Rocafort corresponents als exercicis de 2003 i 2004 respectivament.

Juntament amb les fiscalitzacions completes, i conformement al que es preveia en el Programa Anual d'Actuació per a 2008, es van realitzar fiscalitzacions parcials o horitzontals de la gestió econòmica i financera focalitzades en algunes de les àrees de gestió més significatives de vuit ajuntaments de la Comunitat: Càlig, Canet d'en Berenguer, Castell de Guadalest, Nàquera, Olocau, Pilar de la Foradada, Sant Miquel de Salines i Sedaví. Aquest "Informe parcial de fiscalització de vuit ajuntaments de la Comunitat Valenciana" corresponent a l'exercici de 2006, estava pendent d'aprovació per part del Consell de la Sindicatura a finals de 2008. Així mateix, es va iniciar un nou treball de camp sobre uns altres vuit ajuntaments de la Comunitat: Anna, Bolulla, Bonrepòs i Mirambell, l'Alfàs del Pi, la Vall de Laguar, Real de Gandia, Salem i Torís.

4.6 Serveis Jurídics

En relació amb la participació dels Serveis Jurídics en les fiscalitzacions, l'objectiu detallat establert en el Pla Triennal 2008-2010 i en el Programa Anual d'Actuació per a 2008 era d'optimitzar aqueixa participació en les fiscalitzacions. En aquest sentit, la participació dels lletrats es va materialitzar de dues formes: mitjançant l'emissió d'informes puntuals i concrets sobre aspectes jurídics complexos, que excedeixen la

competència requerida als equips de fiscalització, i mitjançant la participació programada en entitats i àrees que ofereixen una vessant jurídica d'especial rellevància. A més d'això, els lletrats han donat solució a una àmplia varietat de consultes verbals efectuades pels equips de fiscalització.

Al llarg de 2008 els lletrats han participat, com a membres, en les distintes comissions de treball constituïdes a la Sindicatura; també han actuat en les meses de negociació col·lectiva i com a vocals de les meses de contractació administrativa de la institució.

4.7 Gabinet Tècnic de la Sindicatura

D'acord amb el que es preveu en el Pla Triennal 2008-2010, l'any 2008 ha sigut el primer exercici complet de funcionament del Gabinet Tècnic de la Sindicatura i de la seua Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació.

La introducció d'aquesta disciplina en la metodologia de la Sindicatura de Comptes ha contribuït a millorar la qualitat i fiabilitat dels nostres informes de fiscalització, ja que possibilita la revisió de procediments i controls en entorns intensament informatitzats.

El Gabinet també va dissenyar uns procediments addicionals de control de qualitat dels informes de fiscalització que foren aplicats a fiscalitzacions d'aquest exercici.

5. ORGANITZACIÓ I FUNCIONAMENT DE LA INSTITUCIÓ

5.1 Reunions del Consell

Durant l'any 2008 el Consell de la Sindicatura de Comptes es va reunir en trenta-una ocasions i va tractar cent noranta-set punts en l'ordre del dia. Els de major transcendència, ja els hem donats a conèixer al llarg d'aquesta Memòria; però s'hi podrien afegir aquells que, pels seus aspectes pressupostaris o econòmics, també tenen certa significació:

- El dia 19 de febrer de 2008 es va prendre coneixement de la liquidació del pressupost de la Sindicatura corresponent a l'any 2007, de la qual resultava un romanent de tresoreria acumulat de 2.319.194,87 euros. Així mateix, el Consell aprovà el balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria de gestió corresponents a l'exercici de 2007.
- El Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 27 de febrer de 2008, aprovà la Memòria d'Activitats de la Sindicatura corresponent a l'any 2007, i la seua tramesa a les Corts Valencianes.
- El 19 de juny de 2008, després que tots els membres de la Mesa de Negociació de la Sindicatura van haver signat un acord el dia 11 de juny de 2008, el Consell de la Sindicatura aprovà l'"Acord de condicions de treball del personal al servei de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana", el període d'aplicació del qual serà fins al 31 de desembre de 2011; sense perjudici de prorrogar-lo quan escaiga.
- El 13 d'octubre de 2008, el Consell aprovà el projecte del pressupost de despeses d'aquesta Sindicatura per a l'any 2009, així com les bases d'execució corresponents, i el va trametre a les Corts Valencianes perquè fos integrat en els pressuposts de la Generalitat per a l'any 2009. El total del dit projecte de pressupost era de 6.421.448,00 euros.

5.2 Dotació d'elements materials i actuacions en l'àmbit de la informàtica

En 2008 vam obtenir el certificat de la xarxa LAN amb categoria 5e. Per aconseguir-ho, prèviament calgué adequar el maquinari de la xarxa a la normativa actual i, a aqueix efecte, ja en 2007 es van substituir tres "switches" que quedaven en el RAC per uns altres que ja suportaven 1GBPS i que reemplaçaren les unitats de 10 MBPS que estaven interferint en el rendiment general de la xarxa. Els avantatges que deriven de l'aplicació d'aquest projecte són: velocitat de transferència de dades significativament superior, temps de resposta millorats en les estacions de treball de client i accés lliure de problemes als recursos allotjats en la Intranet i en Internet.

El que es pretén amb l'obtenció del certificat de la xarxa LAN és poder comprovar i certificar l'estat de les connexions, els cables i els ports dels RAC de tota la instal·lació de xarxa de la Sindicatura de Comptes amb una categoria determinada, en aquest cas la 5e; la qual cosa garanteix que el tràfic de la xarxa podrà funcionar a 1GB, que és el màxim que permet l'actual maquinari de xarxa.

Quant a l'àrea de seguretat, i en concret pel que fa a les còpies que es realitzen diàriament en cintes (LTO), a partir de l'adquisició d'un autocarregador de cintes d'HP StorageWorks ha sigut possible canviar la configuració per tal d'optimitzar i ampliar les còpies diàries de seguretat. L'autocarregador ofereix un emmagatzemament de dades d'alta densitat en un factor de forma 1U. Les funcions més importants de l'autocarregador de cintes d'1/8 són el lector de codi de barres estàndard, la gestió remota basada en xarxa i dos carregadors extraïbles. Aquest carregador automàtic de vuit cintes aconsegueix incloure la màxima quantitat d'emmagatzemament en el mínim espai. El resultat és que permet fer còpies diàries completes de la informació de l'exercici en curs. El carregador automàtic també porta dos carregadors extraïbles de quatre ranures per a la càrrega massiva de suports i ofereix una unitat d'emmagatzemament massiu per a traslladar suports a l'exterior de la Sindicatura.

Les polítiques de gestió i seguretat dels sistemes d'informació són part del tercer objectiu estratègic del Pla Triennal 2008-2010 de la Sindicatura de Comptes. La seguretat de la informació es constitueix, per tant, en una de les metes que cal assolir per tal de satisfer els propis objectius de la Sindicatura de Comptes. A l'efecte de les dites polítiques, s'han desenvolupat accions tendents a:

- Assegurar la disponibilitat dels sistemes d'informació i de les dades emmagatzemades en aqueixos sistemes (els usuaris autoritzats tenen accés a la informació i als seus actius associats).
- Assegurar la integritat de la informació emmagatzemada en els sistemes d'informació (la informació i els seus mètodes de processament són exactes i complets).
- Preservar la confidencialitat de les dades sensibles (solament els qui estan autoritzats poden accedir a la informació).
- Assegurar el compliment de les lleis, regulacions i estàndards aplicables.

En 2008 s'han posat en marxa i desenvolupat els plans de recuperació de desastres i de contingència. Un pla de continuïtat de negoci té un abast global per a tota l'organització i pren en consideració els aspectes tècnics, logístics i d'imatge que podrien veure's involucrats en una contingència (normalment greu o molt greu), a fi de poder donar continuïtat a tots els serveis. En canvi, el pla de recuperació de desastres implantat afecta l'àrea TI de l'organització i el seu objectiu és de fer que els sistemes d'informació recuperen la normalitat, que els serveis informàtics puguin ser utilitzats. Al seu torn, el pla de contingències és de menor abast i està pensat per a incidents concrets, on les actuacions poden seguir un procediment (contra virus, foc, inundació i atacs). En aquest

sentit, s'ha desenvolupat un pla de recuperació davant de desastres i de contingències que conté les mesures tècniques, humanes i organitzatives necessàries per a garantir la continuïtat dels processos dels sistemes d'informació, en el cas de qualsevol incident que provoque la interrupció del servei dels sistemes d'informació.

A fi de facilitar la interconnexió de xarxes informàtiques sense haver d'usar cables, s'ha instal·lat un "router" WIFI a la sala de reunions. D'altra banda, s'ha integrat en la instal·lació de la xarxa LAN de la Sindicatura de Comptes el pis annex a la seu, per mitjà d'un "switch" de vint-i-quatre ports, amb capacitat suficient per a allotjar deu usuaris amb els perifèrics necessaris i els serveis propis de la LAN.

Per preservar la confidencialitat de les dades sensibles i que solament els qui estiguen autoritzats puguin accedir a la informació, s'han habilitat en la Intranet de la Sindicatura els formularis per a dur a terme les altes i baixes de nous usuaris i per a indicar els accessos concrets a les carpetes de xarxa ubicats en els serveis centrals.

5.3 Biblioteca

En l'any 2008 es donaren d'alta en l'inventari de la biblioteca de la Sindicatura 211 llibres, un noranta per cent dels quals per mitjà de compra. Aquesta quantitat fou inferior en divuit exemplars a la de l'exercici anterior.

Com a conseqüència del conveni signat entre tots els òrgans de control extern amb la Universitat de la Rioja, en relació amb el programa DIALNET, continuarem enviant per correu electrònic —segons uns perfils prèviament fixats— un gran nombre de referències d'articles de revistes, les quals eren revisades pels usuaris a fi de sol·licitar-ne aquelles que estimessin d'interés. Les revistes eren controlades des del moment de la seua recepció en "Biblio 3000", i se n'incorporà el buidatge directament a la base de dades a través d'aqueix programa.

Per mitjà del programa "Gestpress" seguirem facilitant el servei d'informació de premsa i de "recull" d'aquesta sobre temes d'interés per a la Sindicatura. S'utilitzaren dossiers de temes generals (compte general, compte de corporacions locals i d'altres), que eren actualitzats a diari; cosa que permetia mantenir informats els usuaris de tot el que succeïa i podia afectar la institució. Les carpetes temàtiques més concretes —una per cada una de les entitats o institucions que es fiscalitzen—, incloïen mensualment les notícies que afectaven qualsevol d'aquestes institucions.

Seguirem consultant diàriament les edicions electròniques del BOCV, del DOCV i dels butlletins oficials de les províncies, a fi de poder informar de qualsevol novetat d'interés.

La situació de l'arxiu de la Sindicatura va experimentar un gran canvi en aquest últim any. Es va adquirir un programa de gestió d'arxiu, que permet descriure tots els registres d'informes transferits en suport electrònic des de la implantació del "TeamMate" a la Sindicatura. Aquest programa, a part de recopilar les metadades arxivístiques, possibilita l'accés al projecte "TeamMate" que hi ha ubicat en un magatzem electrònic

d'arxius, tot seguint l'estructura del quadre de classificació de la Sindicatura. A més a més, des del registre també es pot entrar en el propi informe publicat en la pàgina web de la institució. Malgrat que quedarà per descriure tota la documentació anterior, ha sigut un gran pas per al funcionament de l'arxiu.

En juny d'aquest any 2008 es va transferir a l'Arxiu de la Generalitat —seguint les ordres del Consell de la Sindicatura— tota la documentació del Compte General de Corporacions Locals des de 1985 fins a 1994, considerant-la com a històrica.

Falta per abordar més a fons els temes de seguretat i accés a la documentació, aspecte per al qual es prepara una normativa interna.

Durant 2008 es va efectuar una reubicació física de la biblioteca dins de la mateixa sala, creant en l'espai sobrant una aula per a cursos del personal. Aquest trasllat permeté reorganitzar i valorar els llibres i, al seu torn, fer-ne una expurgació.

Continuarem col·laborant amb els serveis homònims dels altres OCEX, a fi obtenir més rendiment dels fons disponibles.

5.4 Personal

Tal i com es preveu en el Pla Triennal 2008-2010, en l'exercici de 2008 es va consolidar, en l'estructura organitzativa de la Sindicatura de Comptes, el Gabinet Tècnic creat pel Consell en setembre de l'any 2007. A aqueix efecte, el síndic major, en la resolució anual per mitjà de la qual es determinen els equips d'auditoria i s'assignen les tasques considerades en el programa anual d'actuació, va designar com a responsable del Gabinet el senyor Antonio Minguillón Roy, amb les tasques pròpies de direcció, i va establir les funcions específiques que hi calia dur a terme.

També com a mesura de suport al Gabinet Tècnic, en l'exercici de 2008 es va proveir amb caràcter definitiu el lloc de treball de cap de la Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació i Suport. Aquest lloc està destinat a prestar suport a tots els equips d'auditoria en matèria d'utilització d'eines informàtiques d'auditoria, revisió de sistemes d'informació i noves eines o mètodes d'auditoria.

Així mateix, després negociar i publicar una nova Relació de Llocs de Treball, el 6 de febrer de 2008 es convocà, per proveir-lo de forma definitiva, el lloc de treball número 28, auditor, i se'n produí el nomenament corresponent per Acord del Consell de 16 de maig de 2008.

La provisió definitiva, amb funcionaris de la Sindicatura, de dos dels llocs anteriorment assenyalats —els números 90 i 28—, juntament amb unes altres circumstàncies derivades de jubilacions, excedències, etc., ha ocasionat nombroses provisions temporals a la Sindicatura al llarg de l'any 2008. Per això, la Comissió de Valoració i Seguit de les Borses d'Ocupació Temporal s'hi va reunir en diverses ocasions per tal de constituir borses d'ocupació temporal d'ajudants d'auditoria i de tècnics d'auditoria, i

elevà al Consell de la Sindicatura les corresponents propostes de nomenament temporal per a ocupar els llocs vacants. En concret, foren les següents:

- Constitució de la borsa temporal de tècnics d'auditoria derivada de l'últim concurs-oposició convocat a aqueix efecte. S'hi van fer tres nomenaments provisionals.
- Convocatòria d'un procés selectiu intern per a proveir de forma temporal, per millora d'ocupació, llocs d'ajudant d'auditoria de corporacions territorials i d'altres ens públics. S'hi van fer dos nomenaments provisionals.
- Convocatòria pública d'un procés abreujat per a proveir temporalment —mitjançant el nomenament de funcionaris interins— llocs d'ajudants d'auditoria de corporacions territorials i d'altres ens públics. S'hi van fer quatre nomenaments provisionals. Així mateix, una vegada exhaurida la dita borsa, el Consell aprovà les bases d'un nou procés abreujat, a l'objecte de publicar-lo en el moment que hom estime necessari cobrir noves places d'aquesta modalitat.
- Constitució de la borsa d'ocupació temporal d'auxiliars administratius derivada de l'últim concurs-oposició convocat a aqueix efecte. S'hi van fer dos nomenaments provisionals.

La Comissió Tècnica va finalitzar els treballs referits a la implantació de la carrera professional a la Sindicatura de Comptes. Les conclusions finals es reflectiren en un document subscrit pels representants del Consell i dues de les tres representacions sindicals presents en la dita Comissió. El dit document es va posar en coneixement del Consell, i es troba pendent fins que entren en vigor la nova Llei de Funció Pública Valenciana i el nou Estatut de les Corts.

En matèria de seguretat i salut laboral, s'ha de tenir present l'ampliació de la seu de la institució amb els locals del carrer de sant Vicent, número 2, plantes quarta i cinquena, que ha tingut com a conseqüència l'elaboració d'una segona edició del Pla d'Autoprotecció, en el qual s'han inclòs les noves dependències i s'han revisat i actualitzat les mesures en matèria de primers auxilis, lluita contra incendis i evacuació de treballadors. Al seu torn, el Comité de Seguretat i Salut Laboral, novament constituït després de la renovació del Consell de Personal, es va reunir en nombroses ocasions. Es pot destacar la proposta de comanda de gestió que es va fer a la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques, a l'objecte que aquesta elaborés amb els seus mitjans el pla de prevenció de riscos laborals de la Sindicatura de Comptes, en les fases d'avaluació inicial de riscos, avaluacions específiques i planificació preventiva; la dita comanda ha sigut signada el 12 de febrer de 2009.

Per raó de la seua transcendència i importància per al personal de la institució, cal destacar la negociació i adopció —per unanimitat dels membres de la Mesa negociadora del personal al servei de la Sindicatura de Comptes— d'un nou acord de condicions de treball per al període 2008-2011. En aquest nou Acord de Condicions de Treball, s'han incorporat —i en ocasions, millorat— totes les novetats legislatives en matèria de

permisos i llicències per a conciliar la vida professional i personal dels treballadors de la Sindicatura, s'hi han introduït millores en temes d'acció social (plans de pensions, ajudes socials...) i s'han adoptat noves previsions en matèria d'horari i jornada laboral. L'acord es va publicar en el BOCV de 30 de juny de 2008.

Entre l'activitat desenvolupada per la Comissió de Control del Pla de Pensions del Sistema d'Ocupació de la Sindicatura de Comptes, es pot destacar la modificació i aprovació d'un nou "Reglament del pla de pensions del sistema d'ocupació de la Sindicatura de Comptes", aprovat pel Consell el 24 de setembre de 2008 i publicat en el BOCV de 27 d'octubre de 2008.

Per acabar, hem d'assenyalar la implantació d'un nou sistema informàtic de gestió de personal, que abasta des del control horari fins a la formalització "on line" de permisos, llicències, absències per fiscalització, etc. La implantació d'aquest sistema ha redundat en un clar benefici per als treballadors, ja que els facilita la tramitació a distància de tota mena d'incidències, tant des del seu lloc de treball, com des del lloc en què es troben desplaçats realitzant treballs de fiscalització.

5.5 Formació del personal

La formació és un factor clau de l'estratègia de la Sindicatura de Comptes, ja que millora la productivitat i les habilitats del seu personal; cosa que al seu torn redunda en una major qualitat del servei que es presta a la Societat. A aqueix efecte, es fa un esforç cada vegada major per fomentar la formació del personal de la institució. L'any 2008 la mitjana d'hores de formació per funcionari va ser de 76,92, cosa que superà de llarg les hores inicialment previstes en el Pla de Formació.

El Pla de Formació per a l'any 2008 considerava tant la realització d'accions formatives organitzades per la Sindicatura mateixa, com accions formatives externes.

La Sindicatura hi va organitzar els cursos següents:

- a) Àrea de fiscalització
 - ACL. Introducció a les eines d'anàlisi i extracció de dades i la seua aplicació en la fiscalització externa. Hores lectives: 20. Assistents: 10.
 - Seminari dedicat a la resolució dels problemes plantejats en la utilització d'ACL. Hores lectives: 7. Assistents: 8.
 - Seminari sobre novetats en matèria pressupostària, d'Hisenda pública i contractació. Hores lectives: 6. Assistents: 40.
 - El nou Pla General de Comptabilitat. Hores lectives: 25. Assistents: 20.
 - Llei Urbanística Valenciana. Hores lectives: 30. Assistents: 16.
 - Llei de Contractes del Sector Públic. Hores lectives: 30. Assistents: 46.

b) Àrea d'informàtica

- "Excel" avançat. Hores lectives: 20. Assistents: 17.
- "Access" avançat. Hores lectives: 20. Assistents: 11.
- "Powerpoint". Hores lectives: 15. Assistents: 13.

c) Àrea d'idiomes

- Curs de valencià de preparació per als exàmens de la Junta Qualificadora, organitzats per les Corts Valencianes.
- Curs d'anglès, bàsic i mitjà. Hores lectives: 67,5. Assistents: 18.

Tots els cursos i seminaris la duració dels quals va ser igual o superior a quinze hores, han sigut homologats per l'Institut Valencià d'Administració Pública.

A més a més, en execució del Pla de formació, es van realitzar unes altres accions formatives externes, entre les quals podem esmentar: trenta-set del Pla Anual de l'IVAP, quatre de la Universitat Politècnica de València, tres de l'ISACA, dos del COSITAL de Castelló, dos de la Cambra de Comptes de Navarra, dos del CEF, dos de CCOO i dos d'EURORAI; així com del Tribunal de Comptes, la Cambra de Comptes d'Andalusia, el Col·legi de Bibliotecaris de València, l'ESIV i les empreses auditores AnayzIT Consultora S.L., Ernst&Young i Deloitte.

Al seu torn, continuaren les relacions de cooperació amb el Col·legi d'Economistes de València per desenvolupar activitats formatives. El conveni de col·laboració signat entre la Sindicatura i el Col·legi d'Economistes es va prorrogar per un any més, i a la seua empara es van realitzar quinze accions formatives, a les quals assistiren al voltant de quaranta-un funcionaris de la Sindicatura.

Per acabar, hem d'assenyalar que es va formalitzar un conveni amb la fundació FIASEP (Fundació per a la Formació i Investigació en Auditoria del Sector Públic). Aquesta fundació, la vocació de la qual és d'aglutinar tots els OCEX d'Espanya, efectua accions formatives d'alt nivell dirigides als professionals de l'auditoria del sector públic. En concret, es va fer un curs sobre la Llei de Contractes del Sector Públic, i està previst realitzar noves accions formatives en exercicis futurs, tant presencials com "on line".

5.6 Auditoria externa dels comptes anuals de la institució

En virtut del compromís de la Sindicatura amb la transparència en la seua actuació i gestió, els comptes anuals de l'exercici de 2007 van ser objecte d'un informe d'auditoria independent realitzada per la firma PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L., que compleix les tres normes sobre el principi d'independència establides en els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" aplicables a la Sindicatura: imparcialitat, aparença d'imparcialitat i absència d'incompatibilitat.

Els citats comptes anuals, juntament amb l'esmentat informe d'auditoria elaborat sobre els dits comptes —l'examen del qual correspon a les Corts segons l'article 78 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura—, foren tramesos a la institució parlamentària en compliment de la disposició indicada, i es publicaren en la pàgina web de la Sindicatura de Comptes.

5.7 Relacions de comunicació

Un dels objectius del Pla Triennal 2008-2010 és millorar i facilitar el coneixement de les activitats i dels informes, amb la finalitat d'augmentar la valoració de la Sindicatura per part dels ciutadans.

El Pla defineix un programa de comunicació i relacions externes que obligava a contractar l'assistència tècnica necessària per a establir canals de comunicació fluids amb els mitjans de comunicació. L'empresa seleccionada desenvolupà, al llarg de 2008, totes les accions previstes en el pla de comunicació que aquesta va presentar a la Sindicatura.

6. ASPECTES INSTITUCIONALS

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

Tal com ve sent habitual, al llarg de l'any tingueren lloc diverses reunions entre els màxims responsables dels OCEX, per tractar temes institucionals i de col·laboració i uns altres relacionats amb el seu funcionament.

La Conferència de Presidents s'ha consolidat com un punt de reunió i trobada entre els OCEX, i al llarg de 2008 es van realitzar quatre conferències; la presidència en correspongué durant aqueix any a la Sindicatura de Comptes de Catalunya. La IV Conferència de Presidents tingué lloc a Barcelona el dia 21 de febrer; la V Conferència, a València, el dia 6 de març, a la qual assistí el president del Tribunal de Comptes; la VI Conferència es convocà a Madrid el 28 d'abril, i l'última de l'any, també a Madrid, el 19 de novembre. Els temes tractats en aquestes conferències versaren sobre la intervenció del Ministeri Fiscal en l'actuació fiscalitzadora dels OCEX, l'harmonització dels informes sobre els comptes de les comunitats autònomes, l'enviament d'informes al Tribunal de Comptes, el II Fòrum Tecnològic dels OCEX, el III Congrés Nacional d'Auditoria Pública, el Conveni de Col·laboració dels OCEX, la institucionalització de les relacions amb el Tribunal de Comptes, el premi periodístic "Auditoría Pública", la formació del personal, FIASEP i EURORAI.

Per acord de la III Conferència de Presidents, l'acte de lliurament del X Premi "Auditoría Pública", concedit en 2007, tindria lloc a València en 2008, organitzat per aquesta Sindicatura; de manera que el 6 de març hi hagué l'acte de lliurament, que es va celebrar a les Corts. En la primera part tingué lloc la conferència "Algunos trazos administrativos de los contratos públicos y pinzeladas artísticas de una exposición única", impartida per José Luis Martínez Morales, professor titular de Dret Administratiu de la Universitat de València, i Felipe Garín Llavador, catedràtic d'Història de l'Art i comissari de l'exposició "Visions de Sorolla". Després de la conferència es lliuraren els premis, que en la seua desena edició foren per a Francisco Chico Martínez, auditor de la Sindicatura de Catalunya, qui obtingué el primer premi; el segon en correspongué als professors de la Universitat d'Alacant María Reyes González i José Luis Gascó i al cap d'Informàtica de SUMA, Ramón Andarias; mentre que el tercer l'aconseguí José Francisco Bellod, de la Universitat Politècnica de Cartagena. A l'acte assistiren, a més dels membres dels OCEX i dels premiats, el president del Tribunal de Comptes, la presidenta de les Corts, el vicepresident segon del Consell de la Generalitat i personal de la Sindicatura.

La publicació de la revista "Auditoría Pública" segueix fent necessària la firma d'un conveni de col·laboració entre tots els OCEX, conveni que es revisa i actualitza anualment. Així, en 2008 es va signar el XIV Conveni de Col·laboració, que va fer possible l'edició de tres números, en els quals es publicaren articles de personal d'aquesta Sindicatura que versaren sobre la regulació del Compte General de les entitats locals i la Llei 30/2007.

Es va convocar el XI Premi "Auditoria Pública", també amb tres premis. A la data d'aprovació d'aquesta Memòria ja hi ha hagut veredictes i el primer premi l'ha aconseguit el funcionari d'aquesta Sindicatura José Andrés Ruiz del Molino, pel seu article "Una visió crítica de la regulació del Compte General de les entitats locals i d'altres qüestions".

6.2 Relacions amb el Tribunal de Comptes

Les relacions amb el Tribunal de Comptes continuaren desenvolupant-se per mitjà de reunions entre el president del Tribunal i els presidents dels OCEX i de reunions de treball de les diferents comissions creades en anys anteriors.

Hi hagué dues reunions dels presidents dels OCEX amb el president del Tribunal de Comptes. La primera, que ja hem ressenyat, a València, el dia 6 de març, i la segona, a Madrid el 29 d'abril. En aquestes reunions s'abordaren els temes següents: homogeneïtzació dels informes anuals de les comunitats autònomes; incorporació, als programes anuals, de fiscalitzacions comunes sobre àmbits de gestió del sector públic autonòmic; tractament d'iniciatives fiscalitzadores de les assemblees legislatives, i institucionalització de les reunions del Tribunal de Comptes i els OCEX.

A les dites reunions assistí el síndic major, Rafael Vicente Queralt, en representació de la Sindicatura.

Conformement al que es va acordar en aquesta última reunió, i amb la finalitat d'homogeneïtzar els informes anuals de les comunitats autònomes, es va convocar i realitzar, el 17 de juny, la reunió del Grup de Treball de Tècnics dels OCEX i del Tribunal de Comptes, sobre continguts mínims dels informes anuals del sector públic.

El 12 de març es va constituir la comissió prevista en la clàusula cinquena del conveni de 29 d'octubre de 2007, relatiu a la creació d'una plataforma comuna de rendició de comptes de les entitats locals, i al llarg de 2008 es van succeir diverses reunions: el 3 de juliol, el 4 de setembre i el 3 de desembre.

S'hi tractaren temes relacionats amb l'execució i el desenvolupament de la plataforma per a la rendició dels comptes generals de les entitats locals, els plecs de clàusules tècniques i administratives per a la contractació d'empreses, la relació d'empreses presentades, el resultat de la mesa de contractació, la contractació i el funcionament de la plataforma.

La Comissió de coordinació en l'àmbit local del Tribunal de Comptes i dels òrgans de control extern de les comunitats autònomes, es va reunir a Madrid el dia 3 de desembre per tractar els programes de fiscalització de les institucions que integren la dita Comissió.

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

El 24 de novembre es va realitzar una jornada de treball, a la nostra seu, entre el fiscal en cap del Tribunal de Comptes i els membres del Consell de la Sindicatura. S'hi tractaren temes relacionats amb l'actuació de la Fiscalia envers els informes de fiscalització.

Finalment, el síndic major assistí el 17 de desembre a l'acte de reconeixement institucional ofert pel Tribunal de Comptes, en la seu, a aquells qui n'havien detingut la presidència en els últims anys.

6.3 Relacions amb uns altres òrgans de control extern en l'àmbit internacional

En l'àmbit internacional es mantingueren relacions amb el Tribunal de Comptes Europeu. Durant els dies 26 i 27 de novembre tingué lloc a Luxemburg, en la seu del dit Tribunal, la vuitena edició de les "Jornades tècniques sobre el control extern dels fons de la Unió Europea". En aquestes jornades es donaren a conèixer les activitats del Tribunal, la seua organització, les funcions i la metodologia; hi hagué exposicions sobre el control de les polítiques estructurals, l'OLAF (Oficina de Lluita contra el Fraude), el servei d'auditoria interna de la Comissió i sobre el Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees. Hi assistí la secretària general de la Sindicatura.

6.4 D'altres relacions institucionals

En virtut del conveni signat amb la Universitat Politècnica de València, i amb la finalitat de realitzar pràctiques en aquesta Sindicatura, es va seleccionar una alumna que inicià les seues pràctiques formatives en setembre de 2008, i que les acabarà ja en l'any 2009.

Les relacions que s'establiren en l'any 2006 amb el Col·legi d'Economistes de València es renovaren en 2007 i 2008, amb un nou conveni de col·laboració. En compliment d'aqueix conveni, funcionaris d'aquesta Sindicatura han assistit a diversos cursos formatius organitzats pel Col·legi. De tots aqueixos cursos, n'hem fet menció en l'apartat d'aquesta Memòria dedicat a la formació del personal.

Quant a les relacions amb les Corts, podem assenyalar la compareixença, el dia 12 de març de 2008, del síndic major, Rafael Vicente, davant de la Comissió d'Economia, Hisenda i Pressuposts de les Corts Valencianes, per presentar-hi els informes de fiscalització del Compte General de la Generalitat, de les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana, de les universitats públiques valencianes i dels fons de compensació interterritorial, tots referits a l'exercici de 2006.

El Col·legi de Secretaris, Interventors i Tresorers d'Administració Local de Castelló organitzà un curs sobre contractació administrativa en el mes de gener de 2008. La participació del síndic major tingué lloc en una taula rodona sobre contractació de les empreses públiques.

Aquest mateix Col·legi va organitzar a Castelló un curs sobre "La comptabilitat local: rendició de comptes i pràctiques comptables", durant diverses sessions en els mesos

d'octubre i novembre. Per part d'aquesta Sindicatura hi participaren el síndic major, el síndic Antonio Mira-Perceval i els funcionaris José Andrés Ruiz del Molino i M^a José Brotons.

La Fundació Universitat i Empresa de la Universitat Jaume I organitzà la tercera edició del "Curs superior sobre règim local i urbanisme" al llarg del curs acadèmic 2007-2008. El síndic major hi va impartir, el 10 d'abril de 2008, una conferència sobre "La Sindicatura de Comptes. Funcions amb les entitats locals" i l'auditor José Andrés Ruiz del Molino, sobre "La comptabilitat de les entitats mercantils participades majoritàriament" i "El Compte General. Un cas pràctic".

També en el mes d'abril, el síndic major participà en la taula rodona "Fiscalització de la despesa i de la gestió pública", que tingué lloc el dia 17 dins del títol d'Expert Universitari en Organització, Gestió i Avaluació d'Entitats Públiques Territorials Espanyoles de la Universitat d'Alacant.

El dia 16 d'abril es va signar el conveni entre la FIASEP i la Sindicatura de Comptes i la síndica Marcela Miró va ser nomenada representant d'aquesta institució en el Consell Superior d'Activitats de FIASEP. La síndica Marcela Miró assistí a les dues reunions convocades en 2008, en els mesos de juny i setembre, en les quals es van tractar temes relacionats amb la formació i la investigació en l'àmbit dels òrgans de control extern, així com sobre temes normatius.

En el mes d'octubre el síndic major pronuncià la conferència inaugural del Màster en Gestió Econòmica i Financera de la Generalitat, dins de la Càtedra IVAP de la Universitat Politècnica, sota el títol "Cap a un nou concepte de control extern en el sector públic?",

El 5 de novembre, el síndic major, Rafael Vicente, la síndica Marcela Miró i el síndic Antonio Mira-Perceval assistiren al "VIII Fòrum SUMA Alacant 2008", que es realitzà a la ciutat d'Alcoi.

A més d'aquestes activitats concretes, al llarg de l'any 2008 el síndic major, Rafael Vicente, la síndica Marcela Miró, el síndic Antonio Mira-Perceval i la secretària general, M^a Fernanda Saiz, assistiren a apertures de curs de les universitats de la Comunitat Valenciana, a jornades i seminaris i a diversos esdeveniments i celebracions organitzats per la Generalitat, les Corts i d'altres institucions.

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

EURORAI va organitzar dos seminaris per als seus membres i per a unes altres institucions fiscalitzadores interessades en la labor de l'Organització. El primer es realitzà a Mallorca, el 9 de maig, i el tema a què estigué dedicat va ser "La posició institucional dels òrgans de control extern: un estudi comparatiu"; la institució amfitriona de l'esdeveniment —i coorganitzadora de l'acte juntament amb la Secretaria General d'EURORAI— va ser la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears. Al

seminari assistiren noranta-cinc participants procedents de disset països, entre els quals hi havia tots els membres del Consell de la nostra Sindicatura de Comptes. El segon esdeveniment organitzat durant 2008 per EURORAI tingué lloc el dia 17 d'octubre a la ciutat austríaca d'Innsbruck, i el tema del seminari va ser "La fiscalització de les subvencions públiques"; la institució amfitriona —el Tribunal de Comptes de Tirol—, en col·laboració amb la Secretaria General d'EURORAI i el Tribunal de Comptes de l'Alta Àustria, foren els responsables d'organitzar la jornada. Hi assistiren cent tretze representants procedents de setze països, entre els quals hi hagué un síndic i tres auditors d'aquesta Sindicatura de Comptes. Totes les ponències presentades durant els dos seminaris foren introduïdes en la pàgina web d'EURORAI en els respectius idiomes de treball utilitzats en cada una.

En el marc de les gestions realitzades al llarg de 2008 pel Comité Directiu d'EURORAI, amb la finalitat de donar a conèixer l'Organització i de contribuir així a incrementar el nombre dels seus membres, es pot destacar en primer lloc la participació d'una delegació d'EURORAI, encapçalada pel seu president, en el I Fòrum sobre Auditoria Pública, organitzat conjuntament pel Consell Australasiàtic d'Auditors Generals (ACAG, en les seues sigles en anglés) i pel Consell Canadenc d'Auditors Legislatius (CCOLA); l'esdeveniment tingué lloc a la ciutat australiana de Melbourne del 7 al 10 d'abril de 2008. EURORAI estigué també representada per una delegació en el VII Congrés de l'Organització d'Entitats Fiscalitzadores Superiors d'Europa (EUROSAI), realitzat a la ciutat polonesa de Cracòvia del 2 al 5 de juny de 2008. Per acabar, el III Congrés Nacional d'Auditoria en el Sector Públic, que tingué lloc a Pamplona a començaments d'octubre de 2008, comptà també amb la presència d'un representant d'EURORAI, el mateix president de l'Associació.

D'altra banda, EURORAI continuà ampliant el nombre dels seus membres. Així, el Comité Directiu acceptà la sol·licitud d'adhesió presentada per la Cambra de Control i Comptes de la Regió de Leningrad. A finals de 2008 EURORAI passà a comptar amb seixanta-un membres procedents de divuit països.

Es pot destacar ací igualment la important labor de formació en matèria d'auditoria del sector públic regional i local que desenvoluparen alguns membres d'EURORAI en els països d'Europa de l'Est.

Finalment, es van realitzar dues reunions del Comité Directiu d'EURORAI: la primera, a Santiago de Compostel·la en el mes de març, i la segona, a Innsbruck en octubre, amb ocasió del seminari esmentat anteriorment.

M^a FERNANDA SAIZ GALLEGO, SECRETÀRIA GENERAL DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA,

CERTIFIQUE: Que el Consell de la Sindicatura de Comptes en la reunió celebrada el dia vint-i-vuit d'abril de dos mil nou, entre altres, va adoptar l'Acord següent:

“APROVACIÓ DE LA MEMÒRIA D'ACTIVITATS DE LA SINDICATURA DE COMPTES CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2008.

Assabentat de la Memòria d'Activitats d'aquesta Sindicatura de Comptes corresponent a l'any 2008, el Consell, després de deliberar, acorda:

1) Aprovar la Memòria d'Activitats de 2008 de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana.

2) Trametre a les Corts Valencianes, acomplint així el que disposa l'article 78 del Reglament de Règim Interior d'aquesta Sindicatura de Comptes, un exemplar de l'esmentada Memòria en suport informàtic.”

I perquè conste i siga unit a l'expedient corresponent, estenc el present certificat amb el vistiplau del síndic major, a València, vint-i-vuit d'abril de dos mil nou.

Vist i plau

Vº Bº
EL SÍNDIC MAJOR



Rafael Vicente Queralt



**COMPTES ANUALS DE LA
SINDICATURA DE COMPTES DE LA
COMUNITAT VALENCIANA
EXERCICI DE 2008**



Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana

Informe d'auditoria

Comptes anuals a 31 de desembre de 2008



PricewaterhouseCoopers
Auditores, S.L.
Pº de la Alameda, 35 Bis
46023 Valencia
España
Tel.: +34 963 032 000
Fax: +34 963 032 001
www.pwc.com/es

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

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

Hem auditat els comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2008, el compte de resultats economicpatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, l'elaboració dels quals és responsabilitat de la Secretaria General de la Sindicatura i l'aprovació del Consell de la Sindicatura. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereix l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

D'acord amb la legislació vigent, el Consell presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, el compte de resultats economicpatrimonial, del quadre de finançament, de l'estat de liquidació del pressupost i del romanent de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici de 2008, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici de 2008. Amb data 19 de febrer de 2008, varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici de 2007 en el qual varem expressar una opinió favorable.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals de l'exercici de 2008 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana a 31 de desembre de 2008, del resultat economicpatrimonial, del resultat pressupostari, de l'estat de liquidació del pressupost i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en aquesta data i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptades que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.

Emilio Masiá
Soci - Auditor de Comptes

12 de març de 2009



**SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

**COMPTES ANUALS DE
L'EXERCICI DE 2008**



El contingut dels comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2008, conformement al que preveu el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat i en les bases d'execució del pressupost de la Sindicatura de Comptes per a 2008, és el següent:

- 1) Balanç
- 2) Compte del resultat economicopatrimonial
- 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 van ser aprovats pel Consell de la Sindicatura de Comptes el 12 de març de 2009.



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2008
1. BALANÇ

Actiu	31-12-08	31-12-07	Passiu	31-12-08	31-12-07
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	1.493.596,27	1.479.035,78
II. Immobilitzacions immaterials			2. Patrimoni rebut en adscripció	5.941.163,77	5.941.163,77
3. Aplicacions informàtiques	196.715,33	175.132,51	IV. Resultats de l'exercici		
7. Amortitzacions	-164.435,07	-133.996,67	1. Resultats de l'exercici	-93.445,83	14.560,49
III. Immobilitzacions materials					
1. Terrenys i construccions	4.752.888,91	4.705.912,81			
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.155.536,92	1.130.810,27			
3. Utillatge i mobiliari	607.969,60	561.936,95			
4. D'altre immobilitzat	388.421,24	361.717,12			
5. Amortitzacions	-1.565.823,32	-1.475.910,51			
V. Inversions financeres permanents					
2. D'altres inversions i crèdits a llarg termini	9.133,90	19.067,20			
C) ACTIU CIRCULANT			D) CREDITORS A CURT TERMINI		
III. Inversions financeres temporals			III. Creditors		
2. D'altres inversions i crèdits a curt termini	15.666,66	19.066,73	1. Creditors pressupostaris	62.672,38	39.129,98
IV. Tresoreria			2. Creditors no pressupostaris	181.469,99	255.956,51
1. Tresoreria	2.600.277,49	2.726.550,90	4. Administracions públiques	400.883,58	352.033,37
V. Ajusts per periodització			6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	16.023,09	16.192,68
1. Despeses anticipades	401,88	2.175,56			
Total general	8.002.363,25	8.098.072,58	Total general	8.002.363,25	8.098.072,58



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2008
2. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

DEURE	2008	2007	HAYER	2008	2007
A) DESPESES	6.337.771,11	5.777.006,48	B) INGRESSOS	6.244,325,28	5.791.566,97
1. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials			2. D'altres ingressos de gestió ordinària		
a) Despeses de personal			c) D'altres ingressos de gestió	6.132.245,44	5.731.700,00
a.1) Sous, salaris i assimilats	4.482.182,39	4.140.241,14	f) D'altres interessos e ingressos assimilats	112.079,84	59.866,97
a.2) Càrregues socials	935.502,95	870.586,92			
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	164.574,53	191.118,62			
e) D'altres despeses de gestió					
e.1) Serveis exteriors	734.888,57	539.557,38			
e.2) Tributs	15.827,95	16.537,65			
3. Pèrdues i despeses extraordinàries					
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	4.794,72	17.916,95			
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		1.047,82			
ESTALVI		14.560,49	DESESTALVI	93.445,83	



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2008
3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

S'inclou a continuació l'execució del pressupost de despeses de 2008, d'acord amb la seua classificació econòmica:

Capítol	Crèdits inicials	Modifi- cacions	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Romanents de crèdit	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
1 Despeses de personal	5.230,740,00	410.568,65	5.641.308,65	5.597.805,83	5.489.881,01	151.427,64	5.482.807,17	7.073,84
2 Despeses de funcionament	745.340,00	155.666,75	901.006,75	775.633,52	748.777,19	152.229,56	701.504,89	47.272,30
6 Inversions reals	153.100,00	135.053,50	288.153,50	217.496,88	217.496,88	70.656,62	211.170,64	6.326,24
8 Actius financers	0,00	27.999,47	27.999,47	6.800,00	6.800,00	21.199,47	4.800,00	2.000,00
Total	6.129.180,00	729.288,37	6.858.468,37	6.597.736,23	6.462.955,08	395.513,29	6.400.282,70	62.672,38



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2008
3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

A continuació incloem l'execució del pressupost d'ingressos de 2008, 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	6.129.180,00	0,00	6.129.180,00	6.132.245,44	6.132.245,44	0,00	0,00
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	112.079,84	112.079,84	0,00	0,00
8 Actius financers	0,00	729.288,37	729.288,37	20.133,37	20.133,37	0,00	0,00
Total	6.129.180,00	729.288,37	6.858.468,37	6.264.458,65	6.264.458,65	0,00	0,00



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2008
3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

	2008			2007		
	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports
1. (+) Operacions no financeres	6.244.325,28	6.456.155,08	-211.829,80	5.797.566,97	5.612.864,59	184.702,38
2. (+) Operacions con actius financers	20.133,37	6.800,00	13.333,37	13.933,02	28.800,00	-14.866,98
I. Resultat pressupostari de l'exercici (1+2)			-198.496,43	5.811.499,99	5.641.664,59	169.835,40
II. Variació neta de passius financers						
III. Saldo pressupostari de l'exercici (I+II)			-198.496,43			169.835,40
4. (+) Crèdits gastats finançats con romanent de tresoreria			440.848,20			199.034,31
5. (-) Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici en despeses amb finançament afectat						
6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat						
IV. SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4+5+6)			242.351,77			368.869,71

El resultat pressupostari de l'exercici de 2008 mostra una desviació negativa de 198.496,43 €. No obstant això, ja que els crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria han pujat a 440.848,20 €, el superàvit de finançament de l'exercici ha sigut de 242.351,77 €.



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 principal funció 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 de creació de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, 6/1985, d'11 de maig: *"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 d'aquests als ciutadans de la Comunitat Valenciana, informes de control extern de la gestió econòmica i pressupostària de l'activitat financera del sector públic valencià i dels comptes que la justifiquen, que siguen d'utilitat per a coadjuvar a la millora del funcionament de la Generalitat i del sector públic valencià en general, 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 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 Sindicatura de Comptes

Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes

El 6 de febrer de 2008, el Consell de la Sindicatura de Comptes va aprovar el Pla Triennal 2008-2010, que recollia les principals característiques o aspectes de l'estratègia de la Sindicatura de Comptes per als tres anys següents. Durant l'exercici de 2008, el Pla Triennal ha servit com a guia per elaborar el programa anual d'actuació, en el qual s'han definit les activitats operatives concretes de l'exercici i que han permés emetre informes útils i en temps oportú.

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 en formen part integral.

Totes aquestes institucions, independentment 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 i serveis generals. Programa 111.20 Control extern del sector públic valencià, del pressupost de la Generalitat.

La norma de caràcter general reguladora dels aspectes de gestió pressupostària, és la Llei 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, com ja hem assenyalat, unes **característiques específiques** recollides en la normativa, que podem sintetitzar 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). A diferència del que estableix l'article 30 de la LHPG per als pressuposts d'altres seccions del pressupost de la Generalitat, podran incorporar els romanents a exercicis futurs.
- La Tresoreria de la Generalitat lliura les dotacions pressupostàries d'aquestes seccions per quarts parts trimestrals a nom d'aquestes (DA 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 estan subjectes a justificació.
- La Sindicatura ha de retre comptes a les Corts Valencianes (article 78 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura).

Totes aquestes característiques distintives aconsellen, a l'objecte de la màxima transparència informativa, elaborar de forma individual i fer públics els comptes anuals d'aquesta institució.

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

Per a 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 indicades adés, el Consell de la Sindicatura de Comptes va aprovar i trametre a les Corts Valencianes les *Bases d'execució del pressupost de l'exercici de 2008*.

La informació comptable elaborada d'aquesta manera, sens dubte condueix al fet 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, pertoque en el Compte de l'Administració de la Generalitat.



2.2 Principis i normes aplicats

L'Ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, va aprovar 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 d'acomplir la informació continguda en els estats comptables periòdics són els següents:

- ✓ Identificació
- ✓ Oportunitat
- ✓ Claredat
- ✓ Rellevància
- ✓ Racionalitat
- ✓ Economia
- ✓ Imparcialitat
- ✓ Objectivitat
- ✓ Verificabilitat

L'aplicació dels principis comptables públics, segons estableix el PGCPG, ha d'aconseguir que els comptes 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:

- ✓ 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
- ✓ Principi de desafectació

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



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2008

4. MEMÒRIA

3. Informació de caràcter financer

3.1 Quadre de finançament

FONS APLICATS	2008	2007	FONS OBTINGUTS	2008	2007
1. Recursos aplicats en ops. de gestió			1. Recursos procedents d'ops. de gestió		
c) Serveis exteriors	734.888,57	539.557,38	g) Ingressos financers	112.079,84	59.866,97
d) Tributs	15.827,95	16.537,65	h) D'altres ingressos de gestió corrent	6.132.245,44	5.731.700,00
e) Despeses de personal	4.482.182,39	4.140.241,14	5. Alienació d'immobilitzacions		
f) Prestacions socials	935.502,95	870.586,92	c) Immobilitzacions materials		6.000,00
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat			6. Traspàs a curt termini immobilitz. financ	15.666,66	20.800,03
b) Immaterial	21.582,82	15.777,07			
c) Material	193.457,56	58.994,33			
e) Financer	5.733,36	28.800,00			
TOTAL APLICACIONS	6.389.175,60	5.670.494,49	TOTAL ORÍGENS	6.259.991,94	5.818.367,00
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS		147.872,51	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS	129.183,66	
AUGMENT DE CAPITAL CIRCULANT			DISMINUCIÓ DE CAPITAL CIRCULANT		

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2008		2007	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
3. Creditors				
a) Pressupostaris		23.542,40	44.737,46	
b) No pressupostaris	25.805,90			107.126,04
4. Inversions financeres temporals		3.400,07	6.867,01	
7. Tresoreria		126.273,41	203.344,17	
8. Ajusts per periodització		1.773,68	49,91	
TOTAL	25.805,90	154.989,56	254.998,55	107.126,04
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		129.183,66	147.872,51	



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2008

4. MEMÒRIA

3.2 Romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria al tancament dels exercicis de 2008 i 2007 és el següent:

Conceptes	31-12-08		31-12-07	
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	-	-	-	-
(+) del pressupost corrent	-	-	-	-
(+) de pressuposts tancats	-	-	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-	-	-
(-) de cobrament dubtós	-	-	-	-
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	-	-	-
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		479.579,05		407.356,03
(+) del pressupost corrent	62.672,38		39.129,98	
(+) de pressuposts tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	416.906,67		368.226,05	
3. (+) FONS LÍQUIDS		2.600.277,49		2.726.550,90
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT				-
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		2.120.698,44		2.319.194,87
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)		2.120.698,44		2.319.194,87



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2008

4. MEMÒRIA

3.3 Tresoreria

L'estat de la tresoreria al tancament de l'exercici de 2008, és el següent:

Conceptes	Imports		
1. COBRAMENTS			8.309.029,43
(+) del pressupost corrent	6.264.458,65		
(+) de pressuposts tancats	0,00		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.044.570,78		
2. PAGAMENTS			8.435.302,84
(+) del pressupost corrent	6.400.282,70		
(+) de pressuposts tancats	39.129,98		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.995.890,16		
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)			-126.273,41
3. Saldo inicial de tresoreria			2.726.550,90
II. SALDO FINAL DE TRESORERIA TOTAL (I+3)			2.600.277,49



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2008

4. MEMÒRIA

L'estat del flux net de tresoreria de l'exercici de 2008 és el següent:

Pagaments	Import	Cobraments	Import
1. Operacions de gestió		1. Operacions de gestió	
b) Serveis exteriors	685.676,94	g) Ingressos financers	112.079,84
c) Tributs	15.827,95	h) D'altres ingressos de gestió	6.132.245,44
d) Despeses de personal	4.565.334,17	5. Alienació o reintegrament de les inv. financeres a curt t.	
e) Prestacions socials	917.473,00	d) D'altres conceptes	20.133,37
3. Adquisicions d'immobilitzat		7. Comptes no pressupostaris	
b) Immaterial	18.952,98	a) Acomptes de caixa fixa	10.283,11
c) Material	192.217,66	b) Creditors no pressupostaris	2.034.287,67
5. Adquisicions d'inversions financeres a curt t.			
d) D'altres conceptes	4.800,00		
7. Pressuposts tancats			
a) Operacions de gestió	23.079,98		
b) Adquisicions d'immobilitzat	16.050,00		
8. Comptes no pressupostaris			
a) Acomptes de caixa fixa	10.283,11		
b) Creditors no pressupostaris	1.985.607,05		
Total pagaments	8.435.302,84	Total cobraments	8.309.029,43
Superàvit de tresoreria		Dèficit de tresoreria	126.273,41



3.4 Conciliació del resultat economicopatrimonial i el saldo pressupostari

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

	Imports	
1. Resultat economicopatrimonial	-93.445,83	
2. Saldo pressupostari	-198.496,43	
3. Diferència en resultats (1-2)		105.050,60
Factors de diferència en els resultats		
A) Ingressos pressupostaris no econòmics	20.133,37	
B) Despeses econòmiques no pressupostàries	353.014,80	
C) Despeses pressupostàries no econòmiques	478.198,77	
D) Ingressos econòmics no pressupostaris	0,00	
4. Diferència en els factors (A+B) – (C+D)		-105.050,60
Conciliació: Diferència en resultats + Diferència en els factors (3+4)		0,00



4. Informació sobre l'execució de la despesa pública

4.1 Modificacions de crèdit

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

Capítol	Crèdits extraordi- naris	Suplements de crèdits	Ampliacions de crèdit	Transferèn- cies positives	Transferèn- cies negatives	Incorpo- ració romanents	Crèdits generats per ingressos	Total modificacions
1 Despeses de personal	0,00	410.568,65	0,00	58.000,00	-58.000,00	0,00	0,00	410.568,65
2 Despeses de funcionament	0,00	123.000,00	0,00	0,00	0,00	32.666,75	0,00	155.666,75
6 Inversions reals	0,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	5.053,50	0,00	135.053,50
8 Actius financers	0,00	3.866,07	0,00	0,00	0,00	0,00	24.133,40	27.999,47
Total	0,00	667.434,72	0,00	58.000,00	-58.000,00	37.720,25	24.133,40	729.288,37

Tots els suplements de crèdit s'han finançat mitjançant la incorporació d'una part del romanent de tresoreria de lliure disposició existent a 31 de desembre de 2007.

4.2 Execució de projectes d'inversió

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



4.3 Romanents de crèdit

Capítol	Romanents compromesos		Romanents no compromesos	
	Incorporables	No incorporables	Incorporables (DA 1ª LP)	No incorporables
1 Despeses de personal	812,51	0,00	161.790,46	0,00
2 Despeses de funcionament	18.700,00	0,00	200.684,05	0,00
6 Inversions reals	0	0,00	70.656,62	0,00
8 Actius financers	0	0,00	21.199,47	0,00
Total	19.512,51	0,00	454.330,60	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.

D'acord amb l'article 30.1 de la LHPG, tots els crèdits que no han arribat, en finalitzar l'exercici, a la fase de reconeixement de l'obligació es consideraran anul·lats de ple dret.

No obstant això, l'apartat 2 del mateix article fa l'excepció d'aquest règim per a crèdits concrets que acomplisquen determinades condicions i que són els que denominem romanents de crèdit incorporables al pressupost de l'exercici següent:

- Crèdits que garantisquen compromisos de despeses contrets fins al 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 del crèdit, A i/o D).
- 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 prevists (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 en finalitzar l'exercici pressupostari, cal afegir els que, en referència a les institucions de l'article 20.3 de l'Estatut d'Autonomia, considera la disposició addicional primera de les lleis de pressuposts anuals (DA1ª LP), els quals es refereixen a tots els crèdits consignats per a les dites institucions que no hagen arribat a la fase d'obligació al finalitzar l'exercici.

L'objectiu del punt u de la disposició addicional primera de la Llei de Pressuposts, sobre incorporació de romanents, seria disposar en exercicis futurs d'aqueixos crèdits no executats, els quals formarien part del romanent de tresoreria de lliure disposició per a finançar modificacions pressupostàries que es realitzarien en exercicis futurs.



4.4 Contractació administrativa

En los quadres següents resumim la contractació administrativa efectuada al llarg de l'exercici de 2008.

Tipus de contracte	Formes d'adjudicació			Total
	Subhasta	Concurs	Adjud. directa	
Treballs específics i concrets		342.734,88		342.734,88
D'altres			50.677,56	50.677,56
Total		342.734,88	50.677,56	393.412,44

Tipus de contracte	Pendent d'adjudicar a 1 de gener	Convocat en l'exercici	Adjudicació en l'exercici	Pendent d'adjudicar a 31 de desembre
Treballs específics i concrets		342.734,88	342.734,88	
D'altres		50.677,56	50.677,56	
Total		393.412,44	393.412,44	



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2008

4. MEMÒRIA

4.5 Personal

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

	A	B	C	D	Total
Serveis generals	11	1	13	4	29
Equips de fiscalització	33	18	11	0	62
Total 2008	44	19	24	4	91
Total 2007	42	16	24	4	86

La situació de la plantilla (llocs ocupats) a 31 de desembre de 2008 i les retribucions abonades durant 2008 han sigut les següents:

Categoria	Perceptors homes	Perceptors dones	Total perceptors	Import
Alts càrrecs	2	2	4	390.733,50
Personal funcionari	40	34	74	3.760.364,27
Personal interí	4	5	9	245.670,27
Personal eventual	1	3	4	168.566,13
Total	47	44	91	4.565.334,17

4.6 Creditors pressupostaris

El saldo d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2008 està compost íntegrament per les obligacions pendents de pagament que deriven de la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici de 2008.



4.7 Obligacions pendents de pressuposts tancats

El quadre següent mostra la informació relativa als saldos pendents de pagament procedents de l'exercici de 2007 i la seua evolució en l'exercici de 2008:

Capítol	Obligacions pendents 01-01-08	Pagaments realitzats	Obligacions pendents 31-12-2008
1 Despeses de personal	5.822,38	5.822,38	0,00
2 Despeses de funcionament	17.257,60	17.257,60	0,00
6 Inversions reals	16.050,00	16.050,00	0,00
Total	39.129,98	39.129,98	0,00

4.8 Creditors no pressupostaris

A 31 de desembre de 2008, en el compte 411, "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries", figuraven despeses meritades pendents de venciment per import de 181.469,99 euros. La major part d'aquesta quantitat (el 89,0%) correspon a conceptes retributius del personal meritats en 2008, però l'obligació dels quals serà reconeguda en 2009, i també el pagament en tindrà lloc en 2009. Per tant, d'acord amb el que preveu la normativa comptable, els han registrats en la comptabilitat financera, però no en la pressupostària.



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2008

4. MEMÒRIA

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 2008:

Concepte	Exercicis					Total
	2009	2010	2011	2012	Posteriors	
Lloguers	4.628,52	4.628,52	4.628,52	4.628,52	4.628,52	23.142,60
Manteniment	31.691,08	28.722,00	8.999,16	8.999,16	8.999,16	87.410,56
Seguretat	137.364,00	58.762,00				196.126,00
Neteja	46.838,00	27.322,17				74.160,17
Auditoria	18.700,00	18.700,00				37.400,00
Assessorament	7.491,66					7.491,66
Total	246.713,26	138.134,69	13.627,68	13.627,68	13.627,68	425.730,99

4.10 Operacions no pressupostàries

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

Concepte	Saldo 01-01-08	Abonaments (ingressos)	Càrrecs (pagaments)	Creditors pendents 31-12-08
Retencions a compte de l'IRPF	281.993,40	1.080.003,51	1.044.696,56	317.300,35
Quotes de la Seguretat Social	69.866,09	934.330,57	920.794,43	83.402,23
Drets passius	0,00	2.893,80	2.893,80	0,00
MUFACE	173,88	1.267,00	1.259,88	181,00
Avançament de caixa fixa	0,00	10.283,11	10.283,11	0,00
Dipòsits i fiances	16.192,68	15.792,79	15.962,38	16.023,09
Total	368.226,05	2.044.570,78	1.995.890,16	416.906,67



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2008

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 2008, amb el màxim nivell de detall ha sigut la següent:

Classificació econòmica	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets cancel·lats	Drets pendents de cobrament
390 Lliuraments trimestrals	6.129.180,00	0,00	6.129.180,00	6.129.180,00	6.129.180,00	0,00	0,00
390 D'altres ingressos	0,00	0,00	0,00	3.065,44	3.065,44	0,00	0,00
<i>Total capítol 3</i>	6.129.180,00	0,00	6.129.180,00	6.132.245,44	6.132.245,44	0,00	0,00
520 Interessos de dipòsits	0,00	0,00	0,00	112.079,84	112.079,84	0,00	0,00
<i>Total capítol 5</i>	0,00	0,00	0,00	112.079,84	112.079,84	0,00	0,00
830 Bestretes a funcionaris	0,00	24.133,40	24.133,40	20.133,37	20.133,37	0,00	0,00
870 Romanent de tresoreria	0,00	705.154,97	705.154,97	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Total capítol 8</i>	0,00	729.288,37	729.288,37	20.133,37	20.133,37	0,00	0,00
Total	6.129.180,00	729.288,37	6.858.468,37	6.264.458,65	6.264.458,65	0,00	0,00

A priori, els únics recursos financers de la Sindicatura són els consignats en les respectives lleis de pressuposts i posteriorment lliurats cada trimestre per la Tresoreria de la Generalitat. En la pràctica, a aquests ingressos s'han d'afegir -encara que en quanties reduïdes- els interessos abonats per les entitats financeres, així com els reintegraments de bestretes concedides al personal.

Malgrat que els fons de la Generalitat no són estrictament "ingressos" (ja que la Sindicatura és part intrínseca de la Generalitat i, en puritat, és una mera transferència interna de fons de Tresoreria als comptes bancaris de la Sindicatura), a l'efecte de la 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 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts per a 2008, han sigut liquidats i cobrats en la seua totalitat, i constitueixen la principal font d'ingressos de la Sindicatura de Comptes, ja que representen el 97,8% dels drets reconeguts en el pressupost de l'exercici de 2008.

Els ingressos financers s'han generat en la seua major part per operacions de col·locació d'excedents de tresoreria en dipòsits bancaris amb venciment a curt termini d'absoluta disponibilitat; per això es recullen en l'epígraf de Tresoreria del Balanç adjunt en la nota 1.

La resta d'ingressos es comptabilitzarà en la classificació econòmica que pertoque.



5.2 Aplicació del romanent de tresoreria

Del romanent de tresoreria no afectat existent a 31 de desembre de 2007, se n'han aplicat 705.154,97 euros per a finançar modificacions del pressupost de despeses.

6. Despeses amb finançament afectat

No existeixen 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 va revisar 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 de 2007 i 2008 s'hi han registrat les operacions realitzades en aquests anys, a fi de mantenir actualitzat l'inventari.

El quadre següent recull un resum de l'únic compte que compon l'immobilitzat immaterial -tal i com figura en l'inventari de la Sindicatura de Comptes- i el seu moviment durant l'exercici de 2008:

	Saldo 31-12-07	Altes	Baixes	Saldo 31-12-08	Amortització acumulada
Aplicacions informàtiques	175.132,51	21.582,82		196.715,33	164.435,07
Total	175.132,51	21.582,82		196.715,33	164.435,07

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 d'acord amb els criteris establits en el PGCPG, amb efectes d'1 de gener de 2006. En els exercicis de 2007 i 2008, i amb l'objectiu de mantenir actualitzat l'inventari, s'hi han registrat tots els moviments haguts al llarg dels dits exercicis.



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2008

4. MEMÒRIA

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

	Saldo 31-12-2007	Altes	Baixes	Saldo 31-12-2008	Amortització acumulada
1. Terrenys i construccions	4.705.912,81	46.976,10		4.752.888,91	173.421,22
2. Instal·laci. tècniques i maquinària	1.130.810,27	24.726,65		1.155.536,92	828.098,82
3. Utillatge i mobiliari	561.936,95	58.509,96	-12.477,31	607.969,60	301.457,71
4. Equips procés de la informació	267.912,29	54.113,35	-6.379,69	315.645,95	212.601,95
5. Material de transport	35.614,80			35.614,80	13.083,13
6. D'altre immobilitzat material (llibres)	58.190,03	9.131,50	-30.161,04	37.160,49	37.160,49

Amortitzacions

Els coeficients d'amortització aplicats són els oficialment aprovats pel R.D. 1.777/2004, 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 construcció, segons l'Ordre de 10 de febrer de 1997. També està registrada la part del mobiliari cofinançat per les Corts Valencianes en el moment d'inaugurar la seu de la Sindicatura.

Els valors assignats comptablement als béns adscrits són els del 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 29-10-91)		2.975.010,00	2.975.010,00
Construcció edifici - Obra	1.291.384,25	214.434,20	1.505.818,46
Construcció edifici - Instal·lacions	1.109.190,78		1.109.190,78
<i>Total edifici</i>	<i>2.400.575,03</i>	<i>3.189.444,20</i>	<i>5.590.019,23</i>
Mobiliari	150.208,66		150.208,66



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2008

4. MEMÒRIA

La incorporació comptable d'aquests immobilitzats s'efectuà en dos exercicis (2005 i 2006), ja que es va fer a mesura que se n'obtenia la documentació de suport (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 (c/ sant Vicent, núm. 2, pis 4t., porta 7), per tal d'ampliar la seu de la Sindicatura de Comptes; correspon a les Corts Valencianes exercir les competències demaniales sobre el dit immoble (administració, defensa i conservació). Posteriorment, per Acord de 27 de febrer de 2007, les Corts Valencianes van delegar en el Consell de la Sindicatura de Comptes les competències d'administració i conservació de l'immoble.

El valor assignat en l'immobilitzat de la Sindicatura a l'immoble a què hem fet referència en el paràgraf anterior, és el que figurava en l'inventari de béns immobles de la Generalitat en el moment que se'n va fer 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 està registrada en el compte "Patrimoni rebut en adscripció".

8. Informació sobre els fons propis

El moviment dels fons propis durant l'exercici de 2008 ha sigut el següent:

	Saldo 31-12-07	Traspàs resultats 2007 Resultats 2008	Saldo 31-12-08
Patrimoni	1.479.035,78	14.560,49	1.493.596,27
Patrimoni rebut en adscripció	5.941.163,77		5.941.163,77
Resultats de l'exercici 2007	14.560,49	-14.560,49	
Resultats de l'exercici 2008		-93.445,83	-93.445,83
Total	7.434.760,04	-93.445,83	7.341.314,21



9. Informació sobre les inversions financeres

Les inversions financeres permanents que es reflecteixen en el balanç a 31 de desembre de 2008, de 9.133,90 euros, corresponen a la part de les bestretes concedides al personal de la Sindicatura que vencen en l'any 2010 o posteriors.

Les bestretes del personal que vencen en 2009, per 15.666,66 euros, se 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

LA SECRETÀRIA GENERAL



M^a Fernanda Saiz Gallego

M^a FERNANDA SAIZ GALLEGO, SECRETÀRIA GENERAL DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

CERTIFIQUE: Que el Consell de la Sindicatura de Comptes en la reunió celebrada el dia dotze de març de dos mil nou, entre altres, va adoptar l'acord següent:

“ APROVACIÓ DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI DE 2008 DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA.

Vists els comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2008, i atés que ja han sigut revisats per un auditor extern contractat per la Sindicatura (sense que aquest hi haja plantejat objeccions), el Consell, per unanimitat, acorda:

1) Aprovar els comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2008, el contingut dels quals, conformement al que es preveu en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat i en les bases d'execució del pressupost de la Sindicatura de Comptes per a 2008, 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

S'adjunten com a annex i queden arxivats en l'expedient corresponent.

El compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici de 2008 indica un desestalvi de 93.445,83 euros.

La xifra del romanent de tresoreria –segons el criteri de càlcul establert en l'Ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 16 de juliol de 2001–, és de 2.120.698,44 euros.

2) Trametre els comptes anuals i la memòria d'activitats de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2008 a les Corts Valencianes.

3) Publicar en el BOC els comptes anuals de 2008 d'aquesta Sindicatura.

I perquè conste i s'unesca a l'expedient corresponent estenc aquest certificat a València a dotze de març de dos mil nou.

Vº Bº

EL SÍNDIC MAJOR



Rafael Vicente Queralt

