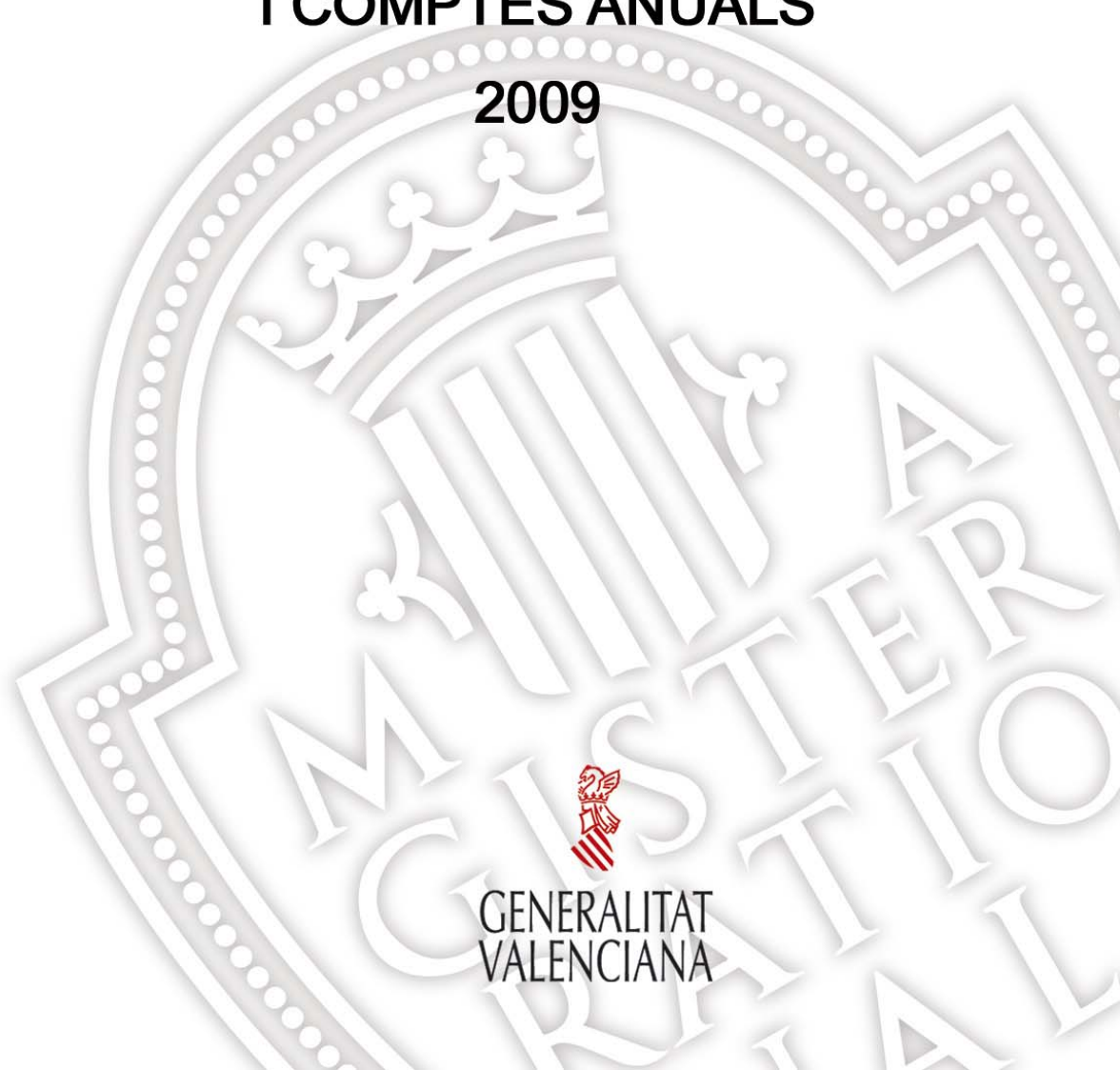




SINDICATURA DE COMPTES

**MEMÒRIA D'ACTIVITATS
I COMPTES ANUALS
2009**



**GENERALITAT
VALENCIANA**



**SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

**MEMÒRIA D'ACTIVITATS
DE L'EXERCICI DE 2009**

En compliment del 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 2009, que va ser aprovada pel Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana en la reunió del dia 8 d'abril de 2010.

| ÍNDEX | Pàgina |
|---|---------------|
| 1. PRESENTACIÓ | 6 |
| 2. ASPECTES D'INTERÉS | 7 |
| 2.1 Premi d'Investigació "Mestre Racional" | 7 |
| 2.2 D'altres aspectes d'interés | 9 |
| 3. PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ PER A 2009 | 11 |
| 4. EXECUCIÓ DEL PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ DE L'ANY 2009 | 12 |
| 4.1 Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat corresponent a l'exercici de 2008 | 12 |
| 4.1.1 Contingut del Compte General | 12 |
| 4.1.2 Objectius generals de la fiscalització | 16 |
| 4.2 Informe de fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2008 | 17 |
| 4.3 Informe de fiscalització de les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2008 | 18 |
| 4.4 Informe de fiscalització dels fons de compensació interterritorial de 2008 | 18 |
| 4.5 Informes relatius a entitats locals | 18 |
| 4.5.1 El Compte General de les Entitats Locals de l'exercici de 2006 | 18 |
| 4.5.1.1 Municipis que no han tramés el Compte General | 21 |
| 4.5.1.2 Mancomunitats que no han tramés el Compte General | 22 |
| 4.5.1.3 Consorcis que no han tramés el Compte General | 23 |
| 4.5.1.4 Fets posteriors | 23 |
| 4.5.2 El Compte General de les Entitats Locals de l'exercici de 2007 | 23 |
| 4.5.2.1 Municipis que no han tramés el Compte General | 27 |
| 4.5.2.2 Mancomunitats que no han tramés el Compte General | 29 |

| ÍNDEX | Pàgina |
|---|---------------|
| 4.5.2.3 Consorcis que no han tramés el Compte General | 29 |
| 4.5.2.4 Entitats locals menors que no han tramés el Compte General | 30 |
| 4.5.2.5 Fets posteriors | 30 |
| 4.5.3 Informes d'entitats locals | 30 |
| 4.6 Gabinet Tècnic de la Sindicatura | 31 |
| 5. ORGANITZACIÓ I FUNCIONAMENT DE LA INSTITUCIÓ | 33 |
| 5.1 Reunions del Consell | 33 |
| 5.2 Serveis Jurídics | 33 |
| 5.3 Informàtica | 34 |
| 5.3.1 Integració dels dos models comptables | 34 |
| 5.3.2 Integració amb el registre de la plataforma central de rendició de comptes | 34 |
| 5.4 Biblioteca, documentació i arxiu | 36 |
| 5.4.1 Biblioteca i documentació | 36 |
| 5.4.2 Arxiu | 37 |
| 5.5 Recursos humans | 37 |
| 5.5.1 Plantilla | 37 |
| 5.5.2 Oferta pública d'ocupació | 38 |
| 5.5.3 Seguretat i salut laboral | 38 |
| 5.5.4 Prevenció de riscos laborals | 39 |
| 5.5.5 Ajudes socials | 39 |
| 5.6 Formació del personal | 39 |
| 5.7 Gestió econòmica i pressupostària | 41 |
| 5.8 Auditoria externa dels comptes anuals de la Institució corresponents a l'any 2008 | 41 |
| 5.9 Relacions de comunicació | 42 |
| 6. ASPECTES INSTITUCIONALS | 43 |
| 6.1 Relació amb els òrgans de control extern d'àmbit nacional | 43 |
| 6.2 Relacions amb el Tribunal de Comptes | 44 |

| ÍNDEX | Pàgina |
|--|---------------|
| 6.3 Relacions amb altres òrgans de control extern en l'àmbit internacional | 45 |
| 6.4 D'altres relacions institucionals | 46 |
| 6.5 EURORAI | 49 |
| 7. COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI DE 2009 | |

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 2009, tant pel que fa al control extern de la gestió economicofinancera del sector públic valencià, com a la seua organització i funcionament intern.

Quant a l'activitat de la Sindicatura, cal ressenyar l'execució del Programa Anual d'Actuació de la Institució per a 2009, així com l'aprovació –per Acord del Consell de la Sindicatura– en la sessió de 28 de desembre de 2009 del Programa Anual d'Actuació per a 2010.

En l'execució del Programa de 2009, s'han fiscalitzat els ens compresos en el Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2008, així com 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, destaca que durant l'exercici de 2009 s'han aprovat els informes dels comptes generals de 2006 i 2007, tancant així l'etapa d'adaptació imposada per les noves instruccions de comptabilitat local i la rendició de comptes exclusivament en suport informàtic.

Quant a l'organització i el funcionament intern de la Sindicatura, s'inclouen en aquesta Memòria els acords del Consell d'especial rellevància i els importants avanços en la utilització dels recursos informàtics i de la biblioteca; així com els acords sobre el personal de la Institució i allò que concerneix la formació d'aquest personal.

Completen la Memòria els aspectes institucionals, tant interns com de relacions externes. Seguint amb l'objectiu de donar a conèixer la seua activitat i d'aproximar-se a les entitats fiscalitzades, el Consell de la Sindicatura realitzà una reunió extraordinària a Alacant. Abans, els membres del Consell havien fet una visita a la Diputació Provincial, i posteriorment la feren a l'Ajuntament d'Alacant.

Per acabar, mereix ser destacat que l'informe anual de fiscalització del sector públic autonòmic corresponent a l'exercici de 2008 es va lliurar a la presidenta de les Corts i al president de la Generalitat el 23 de desembre de 2009 per mitjà d'un suport de memòria USB, amb la consegüent eficiència i estalvi econòmic.

2. ASPECTES D'INTERÉS

2.1 Premi d'Investigació "Mestre Racional"

La Sindicatura de Comptes convoca, amb periodicitat biennal, el Premi d'Investigació "Mestre Racional".

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", en els termes següents:

- finançament regional i local
- comptabilitat pública i comptabilitat aplicada a entitats públiques sotmeses al dret privat
- contractació administrativa
- metodologies i tècniques de racionalització en la previsió, selecció, assignació, exercici i formació dels recursos humans
- l'eficiència en la prestació de serveis i prestacions públics
- nous mètodes i tècniques pressupostàries
- avaluació "ex ante", intermèdia i "ex post" de polítiques públiques
- casos de bones pràctiques en el control economicofinancer i en el control operatiu del sector públic
- organització, gestió i avaluació de les entitats públiques de control extern
- les noves tecnologies aplicades al control extern
- la història de les institucions de control extern

I la base 5.2, substituint la presentació de vuit còpies en paper per la presentació en format informàtic CD-Rom.

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.

El Consell, en la seua reunió de 29 de juny de 2009, designà els membres del jurat del Premi:

President:

- Rafael Vicente Queralt. Síndic major de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana

Vocals:

- Sr. José Manuel Canales Aliende. Catedràtic de Ciència Política i de l'Administració. Universitat d'Alacant
- Sr. Juan Francisco Julià Igual. Catedràtic del Departament d'Economia i Ciències Socials de la Universitat Politècnica de València i rector d'aquesta Universitat
- Sr. Vicente Orts Ríos. Catedràtic de Fonaments de l'Anàlisi Econòmica. Universitat Jaume I
- Sr. Leopoldo Pons Albentosa. Degà-president del Col·legi d'Economistes de València
- Sr. Lucio Torres Rodríguez. Vicepresident del Col·legi Oficial de Censors Jurats de Comptes de la Comunitat Valenciana
- Sr. José Manuel Vela Bargues. Catedràtic d'Economia Financera i Comptabilitat de la Universitat Politècnica de València i secretari autonòmic d'Economia i Pressuposts de la Generalitat

Secretària:

- M^a Fernanda Saiz Gallego. Secretària general de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana

Una vegada finalitzat el termini d'admissió dels treballs (31 d'octubre de 2009), s'hi havien presentat cinc obres, amb els títols següents:

1. “Las operaciones no presupuestarias en la administración financiera del Estado”
2. “Indicadores económicos como base para la evaluación, conocimiento y mejora de la gestión pública de la Administración Local en la Comunidad Valenciana”
3. “La adjudicación de contratos en el sector público”
4. La auditoría de sistemas de información integrada en la auditoría financiera. La perspectiva del sector público”.

5. “La Sindicatura de Comptes: Un recorrido por su historia y creación de una carta de servicios”.

Tal i com estableixen les bases de la convocatòria, aquests treballs (llevat del número 5, perquè no s'hi havia respectat l'anonimat de l'autor) foren tramesos a tots els membres del jurat per a ser analitzats i valorats.

En el primer semestre del present any 2010, es convocarà el jurat per decidir el Premi.

2.2 D'altres aspectes d'interés

Amb l'objectiu de donar a conèixer la seua activitat i d'apropar-se als organismes fiscalitzats, la Sindicatura de Comptes realitzà una reunió extraordinària del seu Consell en el Reial Monestir de Santa Maria de la Valldigna en l'any 2007; en 2008 ho va fer a Castelló i en 2009, a Alacant.

Així, el 20 de juliol, en la seu del Síndic de Greuges a Alacant, tingué lloc la reunió extraordinària del Consell de la Sindicatura de Comptes en què s'aprovà provisionalment el Compte General de les Entitats Locals corresponent a l'exercici de 2006.

Prèviament, el Consell havia fet una visita institucional a la Diputació Provincial d'Alacant, on fou rebut per la seua vicepresidenta primera, M^a Carmen Jiménez Egea. En aquesta trobada, la Sindicatura de Comptes presentà a la Diputació el seminari "La fiscalització dels ingressos públics", que es realitzarà a Alacant en abril de l'any en curs.

Posteriorment, els responsables de la Sindicatura de Comptes visitaren l'Ajuntament d'Alacant, on foren rebuts pel primer tinent d'alcalde, Andrés Llorens.

Es pot destacar que el 17 de desembre tingué lloc, en la seu d'aquesta institució, l'acte de lliurament de les insígnies d'or de la Sindicatura. En 2009 aquestes correspongueren als funcionaris Jaquelin Barrera Mortes, Joan Benlloch Gómez, Antonio Comeche Vilar, Robert Cortell Giner, M^a Carmen Esteban Pérez, M^a Consuelo García Maeso, Concepción Lozano Cuadrado, Lourdes Palanca García, M^a Soledad Pérez Yuste i Pilar Ríos Segarra, que sumaven vint anys de serveis en la institució; tot això d'acord amb la normativa que regula la concessió de la dita 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 Bydgoszcz (Polònia) el 8 de maig i a Barcelona el 16 d'octubre, respectivament.

Així mateix, podem destacar la participació de representants d'EURORAI en la II Conferència EUROSAL-ARABOSAI i en el Seminari Internacional sobre Bones Pràctiques d'Administració Territorial i Local en l'Àrea de la Mediterrània, així com diverses gestions amb institucions fiscalitzadores interessades a adherir-se a l'Organització en qualitat de membres. Finalment, cal mencionar encara l'àmplia reforma de la pàgina web de l'Organització, mampresa i desenvolupada al llarg de 2009, amb la finalitat de fer-ne una eina de consulta vertaderament útil per a tots els membres d'EURORAI i de donar a conèixer la nostra Organització a d'altres interessats.

De tot això i d'altres activitats i notícies sobre EURORAI es tractarà més àmpliament en l'apartat sisé d'aquesta Memòria, dedicat a uns altres aspectes institucionals.

3. PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ PER A 2009

En el marc del Pla Triennal 2008-2010, que dona continuïtat a totes les accions escomeses 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 efectuà la planificació detallada de les seues operacions en el segon exercici del període 2008-2010 per mitjà del Programa Anual d'Actuació de 2009. Igual com el d'anys anteriors, aquest tingué un caràcter detallat, per 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 fins previstos en el dit Pla. Amb això, es complia 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 22 de desembre de 2008, aprovà el Programa Anual d'Actuació corresponent a l'any 2009, que fou tramés el 20 de gener de 2009 a les Corts, al president de la Generalitat Valenciana i al Tribunal de Comptes.

El Programa Anual d'Actuació per a 2009 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 en el període, tenint en compte les disponibilitats dels recursos humans de la Institució. En aquest Programa s'assenyalava quines entitats serien objecte de fiscalització, els abasts concrets i les raons de la selecció. Tot això conformement a l'article 14.6 de la Llei de la Sindicatura de Comptes.

4. EXECUCIÓ DEL PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ DE L'ANY 2009

4.1 Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat corresponent a l'exercici de 2008

4.1.1 Contingut del Compte General

El Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2008 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 rendits per les entitats autònomes de caràcter administratiu
- c) els comptes rendits per les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer i anàleg
- d) els comptes rendits per les empreses públiques i d'altres ens
- e) els comptes rendits per les fundacions públiques de la Generalitat

En 2008 la Generalitat ha estat integrada pels següents ens:

- a) Administració de la Generalitat
- b) 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
 - Institut Superior d'Ensenyament Artístics
- c) 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) Empreses públiques i d'altres ens públics:

Grup CACSA

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.

Reciclats i Compostatge "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 C.V.
Entitat Pública de Transport Metropolità de València
Ferrocarrils 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 l'Audiovisual "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 C.V., S.A.U.
Teatres de la Generalitat Valenciana

e) Fundacions del sector públic de la Generalitat

Fundació d'Estudis Borsaris i Financers, Fundació de la C.V.
Fundació de la C.V. del Centre d'Estudis Ambientals del Mediterrani
Fundació Servei Valencià d'Ocupació de la C.V.
Fundació de la C.V. Marca de Garantia del Port de València

Fundació Generalitat Valenciana-Iberdrola
Fundació de la C.V. per a l'Estudi de la Violència–Centre Reina Sofia
Fundació Valenciana de la Qualitat de la C.V.
Fundació Institut Portuari d'Estudis i Cooperació de la C.V.
Fundació de la C.V. La Llum de les Imatges
Fundació Oftalmològica del Mediterrani de la C.V.
Fundació de la C.V. Ciutat de les Arts i de les Ciències
Fundació de la C.V. per a la Investigació Biomèdica, la Docència i la Cooperació Internacional i per al Desenvolupament de l'Hospital Clínic Universitari de València
Fundació de la C.V. per a la Prevenció de Riscs Laborals
Fundació de la C.V. Ciutat de les Arts Escèniques
Fundació de la C.V. per a la Promoció de les Arts Contemporànies
Fundació de la C.V. per a la Investigació de l'Audiovisual
Fundació per a la Investigació de l'Hospital Universitari La Fe de la C.V.
Fundació Mediambiental de la C.V. Buseo
Fundació de Drets Humans de la C.V.
Fundació Comunitat Valenciana-Regió Europea
Fundació de la C.V. per a l'Atenció a les Víctimes del Delicte i per a la Trobada Familiar
Fundació de la C.V. per a l'Estudi, la Prevenció i l'Assistència a les Drogodependències
Fundació de la C.V. Aigua i Progrés
Fundació de la C.V. per a la Investigació en l'Hospital Universitari Doctor Peset de València
Palau de les Arts Reina Sofia. Fundació de la C.V.
Fundació de la C.V. per a la Investigació en l'Hospital General Universitari d'Alacant
Fundació de la C.V. per a la Investigació Agroalimentària, Agroalimed
Fundació de la C.V. Universitat Internacional de València
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
Fundació de la C.V. per al Medi Ambient
Fundació Pro Esport de la C.V.

Fundació de la C.V. Enfront de la Discriminació i els Maltractaments Tolerància Zero

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

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

Foment del Cooperativisme. Fundació de la C.V.

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

L'article 75 de la LHPGV estableix que els comptes de totes les entitats citades seran elaborats per la Intervenció General de la Generalitat.

El 29 de juny de 2009, la Intervenció General presentà a la Sindicatura el Compte General de la Generalitat, format pels comptes dels ens anteriors, llevat d'aquells que han estat inactius en 2008 (el detall dels quals es dóna en els respectius volums de l'informe anual), o d'aquells altres que s'assenyalen explícitament en el respectiu informe de fiscalització.

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 l'assoliment dels objectius prevists.

Adicionalment, cal fer constar que els informes emesos també compleixen el que s'estableix en l'últim paràgraf de l'article 8.3 citat.

Els apartats a) i b) anteriors es corresponen amb les auditories financeres i de compliment de la legalitat, i els c) i d), amb les auditories d'economia, eficiència i eficàcia, les quals 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 (article 1), que bàsicament inclou la Generalitat (formada pel conjunt d'institucions detallat en l'apartat 4.1.1 anterior) i les entitats locals (article 2.1.b de la mateixa Llei); sense oblidar les universitats públiques i les cambres de comerç.

No s'estableix en la Llei de la Sindicatura de Comptes cap ordre de prioritats o prelación, 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 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.

D'acord amb el que es preveu en el Pla Triennal 2008-2010 de la Sindicatura de Comptes i en el Programa Anual d'Actuació de 2009, 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 entitats que no superen una dimensió mitjana, i el control formal de la rendició de comptes es fa 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 inclouen 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 en la realització de les distintes fiscalitzacions. En 2009 es va demanar, 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 2007 i per a aplicar les recomanacions efectuades (en conjunt, hom ha atés el 51,1% de les realitzades). Les respostes rebudes sobre l'adopció de les dites recomanacions han sigut objecte d'anàlisi i seguiment en les fiscalitzacions respectives.

L'informe del Compte General de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 2008 fou aprovat, després del tràmit d'al·legacions dels comptedants, per Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes del dia 11 de desembre de 2009. Es va lliurar a la presidenta de les Corts Valencianes i al president de la Generalitat el dia 23 de desembre de 2009. Aqueix mateix dia, l'informe podia ser consultat 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 2008

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.

En relació amb les universitats públiques, s'hi ha realitzat un control formal dels comptes anuals i un control específic de les àrees de transferències rebudes,

endeutament i despeses financeres, a l'objecte de determinar si el seu registre en els comptes anuals de l'exercici de 2008 s'ha fet conformement als principis comptables que hi són d'aplicació.

En les cinc universitats públiques s'ha efectuat també una auditoria operativa sobre els òrgans de control intern, la seua organització i funcionament; així com un seguiment de les recomanacions recollides en informes de fiscalització d'exercicis anteriors. En els informes realitzats, d'altra banda, s'han proposat una sèrie de mesures que haurien d'adoptar les universitats per tal de millorar la seua gestió economicofinancera en exercicis futurs.

4.3 Informe de fiscalització de les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2008

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. Els comptes del dit Consell i de les cambres d'Alcoi i Oriola foren objecte de revisió formal.

4.4 Informe de fiscalització dels Fons de Compensació Interterritorial

La realització d'aquest informe estava prevista en el Programa Anual d'Actuació de la Institució per a l'any 2009. El Consell de la Sindicatura de Comptes n'aprova l'informe definitiu en la reunió del dia 28 de desembre de 2009 i el 25 de gener de 2010 fou tramés a la presidenta de les Corts i al president de la Generalitat. Des del 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

El Consell de la Sindicatura, en la seua reunió de 26 d'abril de 2007, acordà que les entitats locals valencianes rendissen el Compte General i la documentació complementària prevista en les instruccions de comptabilitat local exclusivament en suport informàtic, d'acord amb el que s'establia en la Resolució de 28 de juliol de 2006 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per mitjà de la qual es recomana un format normalitzat del Compte General de les entitats locals en suport informàtic (BOE núm. 189, de 9 d'agost de 2006). Prèviament, el 24 d'abril de 2007, la Sindicatura de Comptes i el Tribunal de Comptes subscrigueren un conveni, juntament amb uns altres òrgans de control extern de l'Estat, per regular la rendició de comptes de les entitats locals a ambdues institucions, amb la finalitat de:

- coordinar les funcions fiscalitzadores

- iniciar els passos per a fer un registre únic dels comptes anuals de les entitats locals
- evitar les duplicitats en la fiscalització

El nou sistema de rendició de comptes de les entitats locals, que s'ha aplicat ja per als comptes corresponents a l'exercici de 2006, presenta –entre altres– les característiques següents:

- format normalitzat del Compte General de les entitats locals en suport informàtic
- rendició en un acte únic al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes
- obligació de presentar exclusivament els comptes en suport informàtic

La implantació d'aquest sistema de rendició del Compte General de les entitats locals en col·laboració amb el Tribunal de Comptes, originà una sèrie de dificultats, algunes de les quals 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 calia ultimar els treballs necessaris per a confeccionar-lo. En concret, en l'exercici de 2008 estava en fase molt avançada la finalització dels programes que permetran tractar les dades contingudes en els comptes retuts per les entitats locals i obtenir la informació agregada del sector públic local, informació més àmplia que la proporcionada en informes anteriors. No obstant això, sense la confecció d'aquests instruments de tractament de dades no era possible elaborar-ne l'informe, motiu pel qual s'hi ha produït un retard respecte de les dades en què es va confeccionar l'informe en exercicis passats.

Durant els anys 2008 i 2009 s'efectuà la petició anual dels comptes de l'exercici de 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 complit aquesta obligació, tot indicant-los en l'últim dels citats requeriments que figurarien en la pàgina web si a partir del 12 de juny de 2008 continuaven sense haver presentat el Compte General corresponent a l'exercici de 2006. El 9 de juny de 2008 es va reiterar el que s'assenyalava en l'escrit anterior i en juliol de 2008 es publicaren, per mitjà de la web, les entitats locals que no havien presentat el Compte General corresponent a l'exercici de 2006.

La data de tancament, a efecte de l'elaboració del Informe del Compte General de les Entitats Locals de 2006, ha sigut el 18 de juny de 2009. En conseqüència, solament s'hi ha agregat la informació de les entitats que han presentat els seus comptes i la documentació requerida abans d'aqueixa data. La informació s'ha

obtingut de la documentació tramesa per les entitats en suport informàtic en fitxers XML i, excepcionalment, en fitxers PDF.

El resultat de la rendició anual dels comptes de l'exercici de 2006, a data de 18 de juny de 2009, era el següent:

| ENTITATS LOCALS | Nombre d'entitats existents | Nombre d'entitats sense pressupost | Documentació rendida a 18-06-09 | Percentatge de comptes retuts |
|-------------------------|------------------------------------|---|--|--------------------------------------|
| Ajuntaments | 542 | 0 | 511 | 94 % |
| Diputacions provincials | 3 | 0 | 3 | 100 % |
| Àrea metropolitana | 2 | 0 | 2 | 100 % |
| Mancomunitats | 58 | 4 | 47 | 87 % |
| Consortis | 48 | 10 | 32 | 84 % |
| Entitats locals menors | 7 | 1 | 6 | 100 % |

Entre les entitats locals que hi apareixen com a retudes, no s'inclouen les entitats sense activitat, i el percentatge obtingut correspon a les retudes sobre el total d'entitats sense incloure les que no tenen activitat.

D'un total de 601 entitats locals que havien presentat el Compte General, se'n va fer un requeriment a 439 des d'octubre de 2008 fins a juny de 2009 en el cas que tinguessen alguna incidència, cosa que representa un 73% del total de les que han presentat comptes; 295 d'aquestes entitats locals han justificat les incidències, un 67% de les entitats locals requerides.

En el quadre següent es mostra el nombre d'entitats locals que a 18 de juny de 2009 havien presentat el Compte General corresponent a 2006 i el resultat de la revisió efectuada des de setembre de 2008 fins a juny de 2009, així com el nombre de requeriments enviats a les entitats locals amb incidències no justificades i el nombre d'entitats locals que, després d'haver rebut el requeriment, van justificar les incidències.

| ENTITATS LOCALS | Documentació rendida a 18-06-09 | Nombre d'entitats requerides | Nombre d'entitats que justifiquen les incidències |
|------------------------|--|-------------------------------------|--|
| Ajuntaments | 511 | 381 | 260 |
| Resta d'entitats | 90 | 58 | 35 |

En els quadres següents figuren degudament relacionades les quaranta-quatre entitats locals (7%, sense tenir en compte les entitats sense activitat) que no havien presentat els seus comptes corresponents a l'exercici de 2006 a la data de

tancament d'aquest informe (18 de juny de 2009), quan els havien d'haver presentats a la Sindicatura de Comptes abans del 31 d'octubre de 2007.

Tal com es reflecteix en el quadre següent, trenta-un municipis no presentaren el Compte General corresponent a l'exercici de 2006, cosa que representa un 4% de la població total de la Comunitat Valenciana; d'aquests, n'hi ha vint-i-dos que tenen una població inferior a cinc mil habitants.

| Tipus d'entitat | Comptes de 2006 |
|-----------------|-----------------|
| Municipis | 31 |
| Mancomunitats | 7 |
| Consortcis | 6 |
| Total | 44 |

Durant l'any 2009 s'efectuaren els treballs per a elaborar, aprovar i publicar l'informe del Compte General de les Entitats Locals de 2006. El Consell de la Institució, en la sessió realitzada a Alacant el 20 de juliol de 2009, aprovà inicialment l'esborrany de l'informe que fou sotmés a les al·legacions de les entitats locals. Després d'examinar aqueixes al·legacions, el dia 17 de setembre de 2009 examinà l'informe del Compte General de les Entitats Locals, que fou presentat per a la seua aprovació pel síndic encarregat en virtut del que es disposa en l'article 17 de la Llei de la Sindicatura de Comptes. Una vegada vist el Compte i estudiades les al·legacions, el Consell acordà aprovar-lo i publicar-lo en la pàgina web i en suport informàtic (CD-Rom).

Mitjançant l'anàlisi de les variables bàsiques que defineixen el comportament economicofinancer de les entitats locals, l'informe posa en relleu l'evolució i situació de les dites entitats en l'àmbit de la Comunitat Valenciana i té per objecte informar sobre la gestió duta a terme pels agents locals en l'exercici de 2006.

4.5.1.1 Municipis que no han tramés el Compte General

El nombre de municipis que no enviaren el Compte General va ser de trenta-un. La relació d'aquests municipis, classificats per províncies, és la següent:

| Núm. | Municipi | Província |
|------|----------------|-----------|
| 1 | Alguenya | Alacant |
| 2 | Finestrat | Alacant |
| 3 | Gaianes | Alacant |
| 4 | La Vila Joiosa | Alacant |
| 5 | Onil | Alacant |

| Núm. | Municipi | Província |
|------|-----------------------|-----------|
| 6 | Orxeta | Alacant |
| 1 | Alfondeguilla | Castelló |
| 2 | Algímia d'Almonesir | Castelló |
| 3 | Atzeneta del Maestrat | Castelló |
| 4 | Benafigos | Castelló |
| 5 | Cortes d'Arenós | Castelló |
| 6 | Culla | Castelló |
| 7 | El Toro | Castelló |
| 8 | Navaixes | Castelló |
| 9 | Xodos | Castelló |
| 10 | Sucaina | Castelló |
| Núm. | Municipi | Província |
| 1 | Alcàntera de Xúquer | València |
| 2 | Andilla | València |
| 3 | Bunyol | València |
| 4 | Castielfabib | València |
| 5 | Cullera | València |
| 6 | Dosaigües | València |
| 7 | El Puig | València |
| 8 | Foios | València |
| 9 | Gavarda | València |
| 10 | La Llosa de Ranes | València |
| 11 | Llaurí | València |
| 12 | Segart | València |
| 13 | Sueca | València |
| 14 | Torrent | València |
| 15 | Torís | València |

4.5.1.2 Mancomunitats que no han tramés el Compte General

La relació de mancomunitats que no han enviat el Compte General és la següent:

| Núm. | Mancomunitats | Província |
|------|-------------------|-----------|
| 1 | Alt Millars | Castelló |
| 2 | Canal de Navarrés | València |

| Núm. | Mancomunitats | Província |
|------|---------------------------------|-----------|
| 3 | Est. Dep. Marge Dret Riu Segura | Alacant |
| 4 | Foia de Bunyol i Xiva | València |
| 5 | La Bonaigua | Alacant |
| 6 | Racó d'Ademús | València |
| 7 | Serveis Socials del Baix Segura | Alacant |

4.5.1.3 Consorcis que no han tramés el Compte General

La relació de consorcis que no han enviat el Compte General és la següent:

| Núm. | Consorcis | Província |
|------|--|-----------|
| 1 | Comarques Centrals Valencianes | València |
| 2 | Consorci Rsu. Zones VI, VII i IX | València |
| 3 | Execució Pla Zonal de Residus Zona I | Castelló |
| 4 | Pacte Territorial Ocupació Vall del Vinalopó | Alacant |
| 5 | Xarxa Jovesnet | València |
| 7 | Teatres de Castelló | Castelló |

4.5.1.4 Fets posteriors

La data de tancament, a l'efecte de l'elaboració d'aquest informe, va ser la de 18 de juny de 2009. Les dades que hi figuren es refereixen a les entitats que havien tramés la documentació sol·licitada fins a aqueix moment. No obstant això, amb posterioritat a la data citada i fins al 3 de juliol de 2009, els ajuntaments d'Alguenya, Cortes d'Arenós i Gaianes i el Consorci del Pla Zonal de Residus VI, VII i IX, presentaren en aquesta Sindicatura de Comptes el Compte General corresponent a l'exercici de 2006.

4.5.2 El Compte General de les Entitats Locals de l'exercici de 2007

La implantació, per al Compte General corresponent a l'exercici de 2006, del nou sistema de rendició de comptes, es va consolidar en el Compte General de 2007, de manera que les entitats locals han continuat de forma massiva rendint els seus comptes per mitjà del nou sistema de rendició de comptes, el qual exigeix que aquests siguin presentats exclusivament en suport informàtic, d'acord amb el que s'estableix en la Resolució de 28 de juliol de 2006 citada més amunt.

La consolidació del nou sistema de rendició del Compte General de les entitats locals, ha permés superar les dificultats inicials que hi hagué amb la seua posada en funcionament i:

1. Continuar amb l'elaboració d'un cens d'entitats i ens del sector públic local.
2. Perfeccionar el sistema de detecció d'incidències i incoherències en els estats comptables, el qual permet a les entitats locals d'esmenar-les o justificar-les.
3. Ampliar el contingut dels informes de fiscalització, en poder analitzar amb major contingut aspectes econòmics i financers del sector públic local.

És important destacar que en l'informe corresponent a l'exercici de 2007 s'ofereix més informació que no en informes anteriors. Així, hi figura –tant en el detall de cada entitat local, com en els estats agregats– informació sobre:

- les comprovacions globals sobre els estats comptables
- el compliment dels terminis del cicle pressupostari
- l'evolució de la despesa a escala de funcions i d'obligacions reconegudes
- la variació per habitant de les obligacions reconegudes a escala de funcions (solament per a províncies i municipis)
- l'evolució per habitant dels drets reconeguts per conceptes (solament per a províncies i per a aquells municipis que presenten en els seus comptes aquesta informació)

Per aconseguir que les entitats locals complisquen l'obligació de retre els comptes corresponents a l'exercici de 2007, s'han realitzat durant els anys 2008 i 2009 les actuacions següents:

- El 29 de setembre de 2008 es va adreçar un escrit a totes les entitats locals conegudes per indicar-los que el 31 d'octubre de 2008 acabava el termini per a presentar el Compte General corresponent a l'exercici de 2007.
- El 8 de juny de 2009 es va fer un requeriment a totes aquelles entitats locals que no havien complit l'obligació legal de presentar el Compte General corresponent a l'exercici de 2007. Així mateix, es va comunicar a les entitats locals que no havien presentat el Compte General que, si continuaven en aqueixa situació, a partir del 30 de juny de 2009 serien incloses en la pàgina web de la Sindicatura de Comptes com a incomplidores de la dita obligació.

La data de tancament, a l'efecte de l'elaboració de l'Informe del Compte General de les Entitats Locals de 2007, ha sigut la de 8 d'octubre de 2009. En conseqüència, solament s'hi ha agregat la informació de les entitats que han presentat els seus comptes i la documentació requerida abans d'aqueixa data. La informació s'ha obtingut a partir de la documentació tramesa per les entitats en

suport informàtic en fitxers XML. Excepcionalment, i solament per a algunes societats mercantils, les dades s'han obtingut dels fitxers PDF.

El resultat de la rendició anual dels comptes de l'exercici de 2007, a data 8 d'octubre de 2009, era el següent:

| ENTITATS LOCALS | Nombre d'entitats existents | Nombre d'entitats sense pressupost | Documentació rendida a 08-10-09 | Percentatge de comptes rendits |
|-------------------------|------------------------------------|---|--|---------------------------------------|
| Ajuntaments | 542 | 0 | 494 | 91 % |
| Diputacions provincials | 3 | 0 | 3 | 100 % |
| Àrees metropolitanes | 2 | 0 | 2 | 100 % |
| Mancomunitats | 58 | 3 | 46 | 84 % |
| Consortis | 49 | 10 | 33 | 85 % |
| Entitats locals menors | 7 | 0 | 6 | 86 % |

El nombre d'entitats locals que apareixen com a retudes no inclou les entitats sense activitat, i el percentatge obtingut correspon al de les retudes sobre el total d'entitats, sense incloure-hi les que no tenen activitat.

D'un total de 584 entitats locals que han presentat el Compte General, se n'ha fet un requeriment a 225 –des de febrer fins a octubre de 2009– que tenien alguna incidència, cosa que en representa el 39%. D'aquestes entitats locals, 153 han justificat les incidències, un 68% de les entitats locals requerides.

En el quadre següent figura el nombre d'entitats locals que a 8 d'octubre de 2009 havien presentat el Compte General corresponent a 2007 i el resultat de la revisió efectuada durant els mesos de febrer a octubre de 2009, així com el nombre de requeriments enviats a les entitats locals amb incidències no justificades i el nombre d'entitats locals que –una vegada rebut el requeriment– han justificat les dites incidències.

| ENTITATS LOCALS | Documentació rendida a 08-10-09 | Nombre d'entitats requerides | Nombre d'entitats que justifiquen les incidències |
|------------------------|--|-------------------------------------|--|
| Ajuntaments | 494 | 204 | 139 |
| Resta d'entitats | 90 | 21 | 14 |

En aquest exercici s'han introduït una sèrie de comprovacions sobre els estats pressupostaris. Aquestes comprovacions han posat de manifest determinades incidències, que es poden produir per diverses causes: incoherències comptables,

incompliments legals o d'altres que afecten la situació econòmica. Així, en el quadre següent es mostra, per tipus d'entitat, el nombre total d'entitats locals que han tingut incidències en els estats pressupostaris i el nombre d'entitats locals que han presentat les dues incidències més freqüents:

| ENTITATS LOCALS | Que tenen alguna incidència | Incidència: falta d'estimació del dubtós cobrament | Incidència: resultat pressupostari ajustat negatiu |
|-------------------------|------------------------------------|---|---|
| Ajuntaments | 324 | 201 | 156 |
| Diputacions provincials | 1 | 1 | 0 |
| Mancomunitats | 39 | 37 | 8 |
| Consorcis | 21 | 15 | 5 |
| Entitats locals menors | 6 | 6 | 1 |

Les comprovacions globals sobre els estats pressupostaris han reflectit que 391 entitats locals presenten incidències. La incidència més freqüent ha sigut la falta d'estimació de l'import de dubtós cobrament en el romanent de tresoreria, puix que afecta 260 entitats locals, i pot ser un indicatiu que s'han incomplert les normes pressupostàries i comptables que obliguen a determinar el dit import per a calcular el romanent de tresoreria. El resultat pressupostari ajustat negatiu és la segona incidència més freqüent i indica una deterioració de la situació econòmica; la presenten 170 entitats locals.

En el quadre següent es mostra, per tipus d'entitat, el nombre total d'entitats locals que han tingut incidències en el balanç i en el compte de resultats, així com el nombre d'entitats locals amb la incidència més freqüent:

| ENTITATS LOCALS | Que tenen alguna incidència | Incidència: partides amb signe negatiu en el balanç |
|-------------------------|------------------------------------|--|
| Ajuntaments | 124 | 93 |
| Diputacions provincials | 1 | 1 |
| Mancomunitats | 5 | 3 |
| Consorcis | 5 | 2 |

Així mateix, les comprovacions sobre el balanç i el compte de resultats han mostrat que 135 entitats locals presenten incidències, sent la més comuna la de partides amb signe negatiu en el balanç (99 entitats locals la presenten), cosa que constitueix un indicatiu d'incompliment de les normes comptables.

Tal com es veu en el quadre següent, 48 municipis no presentaren el Compte General corresponent a l'exercici de 2007, i representen el 3% de la població total de la Comunitat Valenciana. D'aquests, n'hi ha 42 que tenen una població inferior a cinc mil habitants.

| Tipus d'entitat | Comptes de 2006 |
|------------------------|-----------------|
| Municipis | 48 |
| Mancomunitats | 9 |
| Consortis | 6 |
| Entitats locals menors | 1 |
| Total | 64 |

Durant l'any 2009 es van realitzar els treballs per a l'elaboració, aprovació i publicació de l'informe del Compte General de les Entitats Locals de 2007. El Consell de la Institució, en la sessió de 16 de novembre de 2009, aprovà inicialment l'esborrany de l'informe, el qual va ser sotmès a les al·legacions de les entitats locals. Una vegada examinades les al·legacions el dia 28 de desembre de 2009, examinà l'informe sobre el Compte General de les Entitats Locals, que fou presentat per a la seua aprovació pel síndic encarregat en virtut del que es disposa en l'article 17 de la Llei de la Sindicatura de Comptes. Vist el Compte i analitzades les al·legacions, el Consell acordà aprovar-lo i publicar-lo en la pàgina web i en suport informàtic (CD-Rom).

Mitjançant l'anàlisi de les variables bàsiques que defineixen el comportament economicofinancer de les entitats locals, l'informe posa en relleu l'evolució i situació de les dites entitats en l'àmbit de la Comunitat Valenciana i té per objecte informar sobre la gestió duta a terme pels agents locals en l'exercici de 2007.

4.5.2.1 Municipis que no han tramés el Compte General

El nombre de municipis que no trameteren el Compte General va ser de quaranta-vuit. La relació d'aquests municipis, classificats per províncies, és la següent:

| Núm. | Municipi | Província |
|------|--------------------|-----------|
| 1 | Atzúbia, l' | Alacant |
| 2 | Alguenya | Alacant |
| 3 | Benejússer | Alacant |
| 4 | Benigembla | Alacant |
| 5 | El Campello | Alacant |
| 6 | El Ràfol d'Almúnia | Alacant |

| Núm. | Municipi | Província |
|-------------|-----------------|------------------|
| 7 | Finestrat | Alacant |
| 8 | La Vila Joiosa | Alacant |
| 9 | Orxeta | Alacant |
| 10 | Sanet i Negrals | Alacant |

| Núm. | Municipi | Província |
|-------------|-----------------------|------------------|
| 1 | Algímia d'Almonesir | Castelló |
| 2 | Atzeneta del Maestrat | Castelló |
| 3 | Benafigos | Castelló |
| 4 | Càlig | Castelló |
| 5 | Canet lo Roig | Castelló |
| 6 | Culla | Castelló |
| 7 | Geldo | Castelló |
| 8 | La Jana | Castelló |
| 9 | Lludient | Castelló |
| 10 | Navaixes | Castelló |
| 11 | San Rafael del Rio | Castelló |
| 12 | Todolella | Castelló |
| 13 | Xodos | Castelló |

| Núm. | Municipi | Província |
|-------------|---------------------|------------------|
| 1 | Ademús | València |
| 2 | Aielo de Malferit | València |
| 3 | Alcàntera de Xúquer | València |
| 4 | Andilla | València |
| 5 | Benicull de Xúquer | València |
| 6 | Beniparrell | València |
| 7 | Calles | València |
| 8 | Cases Altes | València |
| 9 | Cases Baixes | València |
| 10 | Castielfabib | València |
| 11 | Xest | València |
| 12 | Daimús | València |
| 13 | Domenyo | València |
| 14 | Dosaigües | València |
| 15 | La Llosa de Ranes | València |
| 16 | Llaurí | València |

| Núm. | Municipi | Província |
|------|-------------------------|-----------|
| 17 | La Llosa del Bisbe | València |
| 18 | La Pobla de Sant Miquel | València |
| 19 | Rafelbunyol | València |
| 20 | Segart | València |
| 21 | Sueca | València |
| 22 | Torre Baixa | València |
| 23 | Toixa | València |
| 24 | Vallanca | València |
| 25 | El Villar | València |

4.5.2.2 Mancomunitats que no han tramés el Compte General

La relació de mancomunitats que no han enviat el Compte General és la següent:

| Núm. | Mancomunitats | Província |
|------|---------------------------------|-----------|
| 1 | Canal de Navarrés | València |
| 2 | Comarcal dels Ports | Castelló |
| 3 | Est. Dep. Marge Dret Riu Segura | Alacant |
| 4 | Intermunicipal La Rectoria | Alacant |
| 5 | Els Serrans | València |
| 6 | Quart-Benager | València |
| 7 | Racó d'Ademús, el | València |
| 8 | Serveis Socials del Baix Segura | Alacant |
| 9 | Vall del Vinalopó, la | Alacant |

4.5.2.3 Consorcis que no han tramés el Compte General

La relació de consorcis que no han enviat el Compte General és la següent:

| Núm. | Consorcis | Província |
|------|---|-----------|
| 1 | Proveïment d'Aigües de la Marina Baixa | Alacant |
| 2 | Aigües de l'Horta | València |
| 3 | Comarques Centrals Valencianes | València |
| 4 | Execució Pla Zonal de Residus Zona I | Castelló |
| 5 | Pacte Territorial Ocupació la Vall del Vinalopó | Alacant |
| 6 | Xarxa Jovesnet | València |

4.5.2.4 Entitats locals menors que no han tramés el Compte General

L'entitat local menor del Perelló de la província de València no havia enviat la documentació del Compte General de l'exercici de 2007.

4.5.2.5 Fets posteriors

La data de tancament –a l'efecte de l'elaboració d'aquest informe– va ser la de 8 d'octubre de 2009. Les dades que hi figuren es refereixen a les entitats que fins a aqueixa data havien tramés la documentació sol·licitada. No obstant això, amb posterioritat a la data indicada i fins al 30 de novembre de 2009, els ajuntaments de l'Atzúbia, Alguenya, Canet lo Roig, Daimús, la Jana, La Llosa del Bisbe, Llodient, Rafelbunyol, San Rafael del Río, Sanet i Negrals i el Villar, les mancomunitats Intermunicipal de la Vall del Vinalopó i Intermunicipal la Rectoria, el Consorci per al Proveïment d'Aigües de la Marina Baixa i l'entitat local menor del Perelló, presentaren en aquesta Sindicatura de Comptes el Compte General corresponent a l'exercici de 2007.

A més a més, els ajuntaments del Toro, Foios i Segart presentaren en aqueix període el Compte General corresponent a l'exercici de 2006.

4.5.3 Informes d'entitats locals

Durant l'exercici de 2009 es van aprovar els informes corresponents al Programa Anual d'Actuació de 2008 dels ajuntaments d'Alcoi, Benidorm, Elda, Oriola, Paterna i Sagunt sobre l'elaboració del pressupost i uns altres aspectes, i de seguiment de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització dels ajuntaments de Paiporta i Rocafort, corresponents als exercicis de 2003 i 2004 respectivament.

També en 2009 es va aprovar –d'acord amb el que es disposava en el Programa Anual d'Actuació de 2008– un informe de fiscalització parcial dels ajuntaments de Castell de Guadalest, Pilar de la Foradada i Sant Miquel de Salines, de la província d'Alacant; Càlig, de la província de Castelló, i Canet d'en Berenguer, Nàquera, Olocau i Sedaví, de la província de València.

Han conclòs, així mateix, els treballs de fiscalització parcial iniciats l'any anterior corresponents als ajuntaments de l'Alfàs del Pi, Bolulla i la Vall de Laguar, de la província d'Alacant, i d'Anna, Bonrepòs i Mirambell, Real de Gandia, Salem i Torís, de la província de València. Aquests informes, que foren aprovats en l'any 2009, es realitzaren conformement al que es disposava en el Programa Anual d'Actuació de 2008.

En relació amb els ajuntaments citats, es va fer un informe de fiscalització de determinats documents del Compte General de l'exercici de 2006; en concret, del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria. En aquest sentit, s'examinà l'adequació de la formació d'ambdues magnituds –segons el que s'estableix en les

regles corresponents de les instruccions de comptabilitat local– i la seua inclusió en els apartats respectius del Compte General.

Pel que fa al Programa Anual d'Actuació de 2009, se'n va aprovar l'informe corresponent a la fiscalització de les entitats locals que no havien presentat el Compte General de 2006 a la data d'aprovació d'aquest Programa i es realitzà un informe de fiscalització parcial del Compte General de l'exercici de 2007 dels ajuntaments de Benejússer i Beniarrés, de la província d'Alacant, i d'Albaida, Camporrobles i Montaverner, de la província de València.

En tots els ajuntaments es va comprovar si s'hi havien seguit tots els tràmits prevists –en la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i en les normes complementàries– per a formar i aprovar el Compte General corresponent a l'exercici de 2007 i si aquest contenia tots els documents exigits per la normativa vigent.

També es va examinar l'adequació de la formació del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria –segons el que s'estableix en les corresponents regles de la Instrucció de Comptabilitat Local aplicable a cada ajuntament– i la seua inclusió en els apartats respectius del Compte General, tot analitzant l'adequació del càlcul de les despeses amb finançament afectat i verificant si era raonable el càlcul dels drets pendents de cobrament que es consideraven de difícil o impossible recaptació.

Es va fer, encara, una fiscalització parcial de l'empresa Impuls Econòmic Local, S.A., dependent de la Diputació Provincial de València, la qual tingué per objecte determinar si les inversions registrades en els comptes anuals de l'exercici de 2006 s'havien presentat adequadament; a més de verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici, en relació amb l'àrea fiscalitzada.

4.6 Gabinet Tècnic de la Sindicatura

D'acord amb el que es preveu en el Pla Triennal 2008-2010, l'any 2009 ha sigut el segon exercici 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 informes de fiscalització, ja que possibilita la revisió de procediments i controls en entorns intensament informatitzats.

El Gabinet també dissenyà uns procediments addicionals de control de qualitat dels informes de fiscalització que foren aplicats sobre les fiscalitzacions de l'exercici de 2009.

Igual que en l'any anterior, s'han portat a efecte dos tipus d'actuacions: unes d'enfocades a donar suport als equips de fiscalització que així ho van requerir, i unes altres en les quals l'objectiu principal consistí a verificar la fiabilitat dels sistemes d'informació de determinades entitats.

5. ORGANITZACIÓ I FUNCIONAMENT DE LA INSTITUCIÓ

5.1 Reunions del Consell

Durant l'any 2009, el Consell de la Sindicatura de Comptes es va reunir en vint-i-cinc ocasions i va tractar 186 punts de l'ordre del dia. Els de major transcendència, ja els hem donat a conèixer al llarg d'aquesta Memòria; però es podrien destacar aquells que, per raó dels seus aspectes pressupostaris i econòmics, així com de recursos humans, també tenen certa significació.

- El dia 25 de gener es pren coneixement de la liquidació del pressupost de la Sindicatura corresponent a l'any 2008, de la qual resulta un romanent de tresoreria acumulat de 2.120.698,44 euros.
- El 6 i 25 de febrer es va aprovar la nova Relació de Llocs de Treball i l'oferta d'ocupació (autoritzada per les Corts el 19 d'octubre).
- El 12 de març es van aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici de l'any 2008, que serien tramesos a les Corts i publicats en el *Butlletí Oficial de les Corts*.
- El 28 d'abril es va aprovar la Memòria d'Activitats de la Sindicatura de Comptes corresponent a l'any 2008 i el seu enviament a les Corts Valencianes.
- El 19 d'octubre de 2009 el Consell aprovà el projecte del pressupost de despeses de la Sindicatura per a l'any 2010, i les seues bases d'execució, que fou tramés a les Corts Valencianes perquè l'integressen en els pressuposts de la Generalitat per a l'any 2010. El total del dit pressupost va ser de 6.420.164,00 euros.
- El 16 de novembre s'aprovaren les bases per a les convocatòries dels llocs vacants de tècnics d'auditoria, ajudants d'auditoria i auxiliars administratius.

5.2 Serveis Jurídics

En relació amb la participació dels Serveis Jurídics en les fiscalitzacions, l'objectiu detallat establert en el Pla Triennal 2008-2010, recollit al seu torn en el Programa Anual d'Actuació per a 2009, és el d'optimitzar la participació dels dits Serveis 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 excedien la competència requerida als equips de fiscalització, i mitjançant la participació programada en entitats i àrees que oferien 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.

Els lletrats han participat al llarg de 2009 com a membres de les distintes comissions de treball constituïdes en la Sindicatura i han actuat també en les meses de negociació col·lectiva i, com a vocals, de les meses de contractació administrativa de la Institució.

D'altra banda, en la seua funció de suport directe a l'execució de les competències pròpies de la Secretaria General, els lletrats han col·laborat en la tramitació dels expedients de contractació de la Sindicatura, en la gestió del programa de formació de la Institució, en la presentació d'actes administratius, en la resolució de recursos i en les qüestions relatives a la defensa en judici, entre altres.

5.3 Informàtica

5.3.1 Integració dels dos models comptables

Actualment, la Sindicatura de Comptes publica la informació anual dels estats comptables de les entitats locals per mitjà del producte "Web Dinàmica", usant un mòdul de publicació de dades dissenyat especialment, que accedeix a una base de dades ACCES. Després dels canvis haguts en les instruccions de comptabilitat i de l'establiment de la plataforma comuna per a la recepció dels comptes generals de les entitats locals, s'han efectuat les transformacions necessàries en els formats, amb la finalitat de poder publicar la nova informació en la web de la Sindicatura i d'oferir-ne una continuïtat, al presentar les dades des de 1992.

Com que l'estructura de les dades ha variat, però continuem volent mostrar la informació d'anys anteriors, s'ha creat una nova base de dades de web a partir de l'actualment existent i s'han modificat les consultes i les pantalles a fi de poder reflectir la nova informació.

A partir del desenvolupament anterior, hi haurà dues aplicacions en el servidor publicant les dades (una de referida a les dades prèvies a 2006 i una altra sobre les dades rebudes amb el nou format). A aqueix efecte, es modificarà l'aplicació original i se'n prepararà la nova, a fi que l'aplicació passe automàticament d'un a l'altre sistema, en funció de l'any seleccionat per l'usuari. A més a més, els informes d'evolució (que mostren les variacions dels comptes al llarg dels anys), es modificaran per mostrar les dades combinades del sistema antic i del nou.

5.3.2 Integració amb el registre de la plataforma central de rendició de comptes

Amb l'objectiu de complir la legislació vigent en matèria de registre telemàtic de les administracions públiques, així com de donar un millor servei als ciutadans i a les institucions, des de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana s'ha iniciat un projecte que culminarà amb la implantació d'un sistema de registre telemàtic, que controlarà la recepció i l'enviament de qualsevol tipus de comunicació no només físicament des de la mateixa Sindicatura, sinó també a

través de la web/Intranet i per mitjà de comunicacions entre els registres telemàtics d'altres entitats públiques.

Aquest projecte té dues fases:

1ª fase

Finalitzà en l'exercici de 2009 i es va plantejar com un primer pas per a complir els objectius següents:

- Integrar el registre d'entrada/eixida propi amb el desenvolupat per a la plataforma comuna de rendició de comptes de les entitats locals.
- Disposar de la infraestructura necessària per a posar en marxa el registre telemàtic propi.

Les tasques que s'hi han desenvolupat han sigut les següents:

- Desenvolupament del registre d'entrada/eixida en tecnologia .Net i SQL.
- Migració de les dades de l'antic registre d'entrada/eixida a l'actual model de base de dades.
- Desenvolupament de la "interfaz" amb la plataforma central de rendició de comptes.
- Desenvolupament del procés de validació de certificats electrònics amb les dades trameses per la plataforma de rendició.

2ª fase

Es desenvoluparà amb la finalitat d'integrar els registres telemàtics de la Sindicatura de Comptes amb les diferents administracions públiques que disposen de registre telemàtic.

D'altra banda, en el Consell del 12 de febrer de 2009 es va aprovar la nova composició de la Comissió d'Informàtica i de Gestió de la Seguretat de la Informació i se n'ampliaren les competències. Dins d'aquesta Comissió, el Consell de la Sindicatura de Comptes aprovà, el 25 de febrer de 2009, les "Polítiques generals de gestió i seguretat dels sistemes d'informació de la Sindicatura de Comptes" (PGGS), que representen la plasmació del compromís del Consell de fer el màxim esforç per a aconseguir que els sistemes d'informació de la Sindicatura de Comptes es gestionen d'acord amb els estàndards de bona gestió de les tecnologies de la informació internacionalment reconeguts (ISO 17799 i COBIT, principalment).

La seua finalitat és de mantenir la coherència entre els objectius fixats per a la gestió de les tecnologies de la informació i els objectius de la Sindicatura com a

organització, i que se'n duga a terme la gestió de manera eficient i de forma que es garantisca la integritat, disponibilitat i confidencialitat de la informació.

Com a element central del marc organitzatiu de la seguretat de la informació, l'acord d'aprovació de les dites PGGs va significar la creació de la citada Comissió d'Informàtica, entre les funcions de la qual hi ha la revisió continuada del funcionament de les tecnologies de la informació en la Sindicatura de Comptes i la proposta de noves normes –o la modificació de les existents– per a millorar la seguretat i la gestió de les dites tecnologies.

En 2009 s'aprovaren quatre normes en matèria de gestió de les tecnologies de la informació, que desenvolupaven les PGGs i que concreten els procediments que ha de seguir el personal de la Sindicatura en relació amb les dites tecnologies en els àmbits següents: normes generals d'ús dels sistemes d'informació, normes per als equips de fiscalització, normes per a l'arxiu i normes d'actuació sobre continuïtat de negoci en cas d'incidents que afecten les tecnologies de la informació.

S'han registrat al voltant de 60.000 entrades durant l'any 2009 en la web de la Institució.

5.4 Biblioteca, documentació i arxiu

5.4.1 Biblioteca i documentació

En l'any 2009 es donaren d'alta 202 llibres en la biblioteca de la Sindicatura, un noranta per cent dels quals ho féu per mitjà de compra, i la resta, per donació. L'import total destinat va ser de 4.209,25 euros. Tots aquests llibres han seguit el procés tècnic corresponent, igual com els 128 informes d'altres òrgans de control extern que també han tingut entrada en la biblioteca. La despesa en revistes i premsa va ser de 15.675,71 euros.

En el mateix any s'han revisat tots els préstecs i se n'ha actualitzat la gestió; a més a més, s'han canviat els teixells de tots els llibres, a causa de la seua progressiva deterioració.

A conseqüència del conveni signat entre tots els òrgans de control extern i la Universitat de la Rioja en relació amb el programa DIALNET, es continua enviant per correu electrònic –segons uns perfils fixats prèviament– un gran nombre de referències d'articles de revistes, les quals són revisades pels usuaris per tal que sol·liciten les que estimen d'interés. Les revistes es controlen des del moment de la seua recepció en "Biblio 3000" i el seu buidatge s'incorpora directament a la base de dades per mitjà d'aquest programa.

Mitjançant el programa GESTPRESS, seguim facilitant el servei d'informació de premsa –i el seu "recull"– sobre temes d'interés per a la Sindicatura. Continuen fent-se els dossiers de temes generals (Compte General, Compte de

Corporacions Locals i d'altres), els quals són actualitzats diàriament, cosa que permet mantenir informats els usuaris sobre tot allò que succeeix i que pot afectar la Institució. Les carpetes temàtiques més concretes (una per cada entitat o institució fiscalitzada segons el Programa Anual d'Actuació de 2009), inclouen mensualment les notícies que afecten qualsevol d'aqueixes institucions.

Es consulten diàriament les edicions electròniques del BOE, el BOC i el DOCV, així com dels butlletins oficials de les províncies, a fi de poder informar sobre qualsevol novetat d'interés.

5.4.2 Arxiu

L'arxiu de la Sindicatura ha continuat en la línia del tractament dels documents electrònics d'arxiu. Se n'ha revisat tot el procés tècnic per adaptar-lo al nou suport: les transferències, el contrast dels documents transferits per comprovar-ne l'accessibilitat, la descripció d'aqueixos documents i el préstec. Tots aquests passos ja estan preparats per a la documentació electrònica i, a més, també es realitzen electrònicament (transferències i formulari signat electrònicament, préstec de documents en dispositiu d'emmagatzemament electrònic...). Cal destacar encara la normativa interna relativa a procediments de seguretat per a la documentació d'arxiu aprovada pel Consell de la Sindicatura, que facilita les vies per a efectuar aquesta gestió.

S'han realitzat uns informes de procediments dels distints processos: flux de la documentació d'arxiu; selecció, adquisició i catalogació de monografies; gestió, catalogació i difusió de revistes, i gestió de la documentació de premsa. A més a més, s'ha elaborat un "Manual de gestió del sistema arxivístic de la Sindicatura", que defineix i desenvolupa tots els elements del dit sistema i les seues responsabilitats.

El 12 de febrer de 2009, el Consell aprovà la constitució de la Comissió de Valoració Documental de la Sindicatura, a fi d'establir les taules de valoració de les sèries de documentació d'arxiu i l'accés a la documentació mateixa.

Igual que en exercicis anteriors, continuem col·laborant amb els serveis homònims dels altres òrgans de control extern, per obtenir més rendiment dels fons de què es disposa.

5.5 Recursos humans

5.5.1 Plantilla

L'activitat institucional, en l'àmbit dels recursos humans, ha completat les previsions contingudes en aqueix sentit en el Pla Triennal 2008-2010.

Actualment, la plantilla de la Sindicatura està composta per noranta llocs de treball, cinquanta-vuit dels quals estan adscrits a equips d'auditoria i vint-i-nou, a serveis centrals. D'aquest total, n'hi ha tres llocs que estan sense ocupar.

En matèria de planificació de recursos humans de la Sindicatura, s'han produït alguns ajusts organitzatius tendents a adaptar les funcions d'alguns llocs a les noves tasques derivades de l'aplicació de les noves tecnologies. Així mateix, s'ha reforçat la plantilla de llocs adscrits a equips d'auditoria, mitjançant la creació d'un nou lloc d'ajudant d'auditoria i la provisió temporal d'un lloc d'auditor. La provisió del lloc d'auditor implica que, a partir de 2010, existeix un nou equip de fiscalització, cosa que permetrà aprofundir i abordar noves línies de treball recollides en el Programa Anual d'Actuació de 2010.

A conseqüència de les dites actuacions, al llarg de l'any 2009 la Mesa de Negociació del Personal al Servei de la Sindicatura de Comptes s'ha reunit en nombroses ocasions i s'ha publicat una nova relació de llocs de treball.

En l'exercici de 2009, hi ha hagut dues sol·licituds de reingrés al servei actiu de personal excedent, una de les quals no ha pogut ser atesa per falta de lloc de treball vacant.

Per acabar, es poden esmentar les actuacions relatives a les millores introduïdes en la informatització de les bases de dades de personal i a les noves aplicacions tecnològiques que faciliten la gestió dels recursos humans, tant pel que fa als gestors com als usuaris.

5.5.2 Oferta Pública d'Ocupació

També en matèria de planificació de recursos humans, s'ha negociat, aprovat i publicat l'Oferta Pública d'Ocupació de la Sindicatura de Comptes per a l'any 2009, en la qual s'han inclòs les places de treball vacants en la Institució. Així mateix, s'han negociat i publicat les corresponents convocatòries de concurs-oposició per a cobrir llocs de treball d'auxiliars administratius (una plaça), de tècnics d'auditoria (tres places) i d'ajudants d'auditoria (tres places) en la modalitat de corporacions territorials i d'altres ens públics. Els exàmens es realitzaran al llarg de l'any 2010.

5.5.3 Seguretat i salut laboral

És important assenyalar, en l'àmbit de la seguretat i salut laboral, la firma, el 12 de febrer de 2009, d'una comanda de gestió entre la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques i la Sindicatura de Comptes, per a l'elaboració del pla de prevenció de riscos laborals en les seues fases d'avaluació inicial de riscos, avaluacions específiques i planificació preventiva. Els treballs previs s'han iniciat en 2009, a l'objecte de finalitzar-los en 2010.

5.5.4 Prevenció de riscos laborals

Quant a la prevenció de riscos laborals, s'han adoptat les mesures que, en matèria de primers auxilis, lluita contra incendis i evacuació de treballadors, es proposen en el nou Pla d'Autoprotecció de la Sindicatura de Comptes.

5.5.5 Ajudes socials

A l'empara del que es disposa en l'Acord de Condicions de Treball del Personal al Servei de la Sindicatura de Comptes, l'any 2009 s'han tramitat cinquanta-quatre peticions d'ajudes socials corresponents a l'exercici de 2008. L'import total de les ajudes concedides ha sigut de 20.000 euros.

5.6 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. Per això, des de la Sindicatura es realitza un esforç cada vegada major per a fomentar la formació del seu personal. En l'any 2009 la mitjana d'hores de formació per funcionari ha sigut de 48,82 hores.

El Pla de Formació per a l'any 2009 considera tant la realització d'accions formatives organitzades per la mateixa Sindicatura, com d'accions formatives externes.

La Sindicatura organitzà en 2009 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: 8.
- Conceptes i tècniques avançades d'ACL: funcions i "scripts". Hores lectives: 15. Assistents: 18
- Seminari sobre les novetats en matèria pressupostària, d'hisenda pública i contractació. Hores lectives: 2. Assistents: 13.
- El nou Pla General de Comptabilitat. Hores lectives: 25. Assistents: 29.
- Llei General de Subvencions. Hores lectives: 20. Assistents: 31.
- Mostreig aplicat a l'auditoria pública. Hores lectives: 15. Assistents: 14.
- Treball en equip i gestió eficaç del temps. Hores lectives: 15. Assistents: 13.

- Correcció lingüística i terminologia auditora: Hores lectives: 10. Assistents: 21.

b) *Àrea d'informàtica:*

- Administració de "Sharepoint". Hores lectives: 20. Assistents: 4.
- Arxius de gestió i documentació electrònica. Hores lectives: 20. Assistents: 10.
- Digitalització i tractament d'imatges amb "Adobe Photoshop". Hores lectives: 15. Assistents: 14.
- Digitalització i "Adobe Acrobat PDF". Hores lectives: 15. Assistents: 14.

c) *Àrea d'idiomes:*

- Curs de valencià de preparació per als exàmens de la Junta Qualificadora, organitzat per les Corts Valencianes.
- Curs d'anglès, bàsic i intermedi. Hores lectives 69. Assistents: 17.

Tots els cursos i seminaris de duració 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 s'han realitzat unes altres accions formatives externes, entre les quals: divuit del Pla Anual de l'IVAP, dues d'organitzades per la Fundació per a la Formació i la Investigació en Auditoria del Sector Públic (FIASEP) i dues per la Diputació Provincial de València; així com per la Universitat Politècnica de València, la Universitat Internacional Menéndez i Pelayo, el Col·legi d'Enginyers Informàtics, el Col·legi de Bibliotecaris de la Comunitat Valenciana, la Sindicatura de Comptes de Castella-la Manxa, el Tribunal de Comptes Europeu i el sindicat UGT. També han participat funcionaris de la institució en cursos organitzats per les empreses AnalyzIT Consultoría 2004 S.L., ACL Limited i CCH Incorporated.

Durant l'any 2009, a més de prorrogar el conveni amb la FIASEP, s'hi ha afegit una addenda, segons la qual la Sindicatura de Comptes accedeix a l'oferta de formació "on line" que desenvolupa la Fundació. Concretament, cinc funcionaris de la Institució han tingut accés a cinc cursos "on line". També han continuat les relacions de cooperació amb el Col·legi d'Economistes de València per al desenvolupament d'activitats formatives; a l'empara del conveni signat, s'han realitzat sis accions formatives, a les quals han assistit quinze funcionaris de la Sindicatura.

Per acabar, cal assenyalar la participació, com a ponents, de funcionaris de la Institució en els cursos següents: "Curs d'ACL avançat", organitzat per la Cambra de Comptes d'Andalusia; "Curs d'auditoria i sistemes informatitzats en les

administracions públiques", organitzat per FIASEP; "Curs sobre les claus per a l'eficiència en l'administració electrònica", organitzat per la Conselleria d'Hisenda de Múrcia, i, finalment, "Curs d'ACL bàsic", organitzat per la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears.

5.7 Gestió econòmica i pressupostària

El pressupost inicial de despeses per a l'any 2009 va ser de 6.421.460,00 euros i el definitiu, de 6.673.230,63 euros, i el total d'obligacions reconegudes s'elevà 6.528.833,76 euros, amb la distribució següent:

| Capítol de despeses | Obligacions reconegudes | Percentatge sobre total pressupostat |
|----------------------------------|--------------------------------|---|
| Cap. I, Despeses de personal | 5.792.027,34 | 88,714 % |
| Cap.II, Despeses de funcionament | 680.911,90 | 10,43 % |
| Cap. VI, Inversions | 24.294,52 | 0,372 % |
| Cap.VIII, Actius financers | 31.000,00 | 0,474 % |

Per acomplir aquest pressupost, s'han efectuat 3.268 assentaments comptables i han tingut entrada 493 factures de diversos proveïdors, la majoria de les quals han sigut pagades en terminis no superiors a trenta dies. Les despeses de funcionament més rellevants han correspost als serveis de vigilància i neteja de la Institució.

Cal ressaltar que la gestió dels fons monetaris ha permès obtenir uns ingressos addicionals de 72.413,99 euros.

Un detall més profund i conforme a les normes de gestió pressupostària de la Generalitat es troba en els estats retuts en el "Compte i memòria econòmica de 2009", que figura més endavant.

Quant als expedients de contractació, s'han tramitat el de prestació de serveis d'implementació dels procediments d'auditoria de sistemes d'informació en un entorn "SAP" en dues entitats públiques i el de subministrament d'energia elèctrica d'alta tensió per a l'edifici de la institució. Les empreses adjudicatàries en van ser Enst&Young, per un import de 17.999,99 euros, i Iberdrola, S.A., amb un import de 47.648,76 euros; en el primer cas, per mitjà d'un procediment negociat sense publicitat, i en el segon, per procediment negociat amb publicitat, tots dos contractes amb una duració d'un any.

5.8 Auditoria externa dels comptes anuals de la Institució corresponents a l'any 2008

En virtut del compromís de la Sindicatura amb la transparència en la seua actuació i en la seua gestió, els comptes anuals de l'exercici de 2008 foren objecte

d'un informe d'auditoria independent realitzada per la firma Pricewaterhouse Coopers 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 que sobre aquests comptes s'ha elaborat–, l'examen dels quals correspon a les Corts segons l'article 78 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura, foren tramesos a la dita institució parlamentària en compliment de la indicada disposició, i publicats en la pàgina web de la Sindicatura de Comptes.

5.9 Relacions de comunicació

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

El Pla defineix un programa de comunicació i relacions externes que feia ineludible la contractació de l'assistència tècnica necessària per a establir canals de comunicació fluids amb els mitjans de comunicació. L'empresa seleccionada ha desenvolupat al llarg de 2009 totes les accions previstes en el pla de comunicació que havia presentat a la Sindicatura.

6. ASPECTES INSTITUCIONALS

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

Les relacions institucionals entre els òrgans autonòmics de control extern s'han consolidat amb les reunions de la Conferència de Presidents dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol.

Des de la seua constitució, quedà establert que la presidència de la Conferència seria anual i rotatòria i la va iniciar l'òrgan que primer es va constituir (la Cambra de Comptes de Navarra), seguint per ordre cronològic de constitució.

Així doncs, l'any 2009 correspongué a la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana la presidència de la Conferència. Al llarg de 2009 hi hagué tres conferències: la primera de l'any (VIII Conferència) tingué lloc a Barcelona el 6 de març, coincidint amb la celebració del vint-i-cinqué aniversari de la Sindicatura de Comptes de Catalunya; la IX Conferència es realitzà a València, el 6 de juny, i la X i última de l'any, a Pamplona el 22 d'octubre. A aquestes dues últimes reunions assistí també el president del Tribunal de Comptes.

Els temes que s'hi van tractar versaren sobre: coordinació entre el Tribunal de Comptes i els OCEX, en relació amb els informes sobre el Compte General de les comunitats autònomes; estudi del document elaborat pel grup de treball de tècnics del Tribunal de Comptes i els OCEX autonòmics sobre els continguts mínims dels informes anuals del sector públic; institucionalització de les relacions amb els òrgans del Tribunal de Comptes; estudi de documents sobre el sistema alemany de tribunals de comptes i proposta d'adaptació a la situació espanyola; programes de jornades i cursos organitzats pels diferents OCEX; IV Congrés Nacional d'Auditoria Pública; conveni de col·laboració dels OCEX; logotip per als OCEX; premi periodístic "Auditoria Pública"; formació del personal (FIASEP); i EURORAI.

El 27 de març el síndic major assistí a la presa de possessió del síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears i el 21 d'octubre, a la celebració del vinté aniversari del Tribunal Basc de Comptes Públics.

Dins dels actes realitzats per a commemorar el vint-i-cinqué aniversari de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, el síndic major impartí en el Parlament de Catalunya una conferència sobre "Els reptes actuals de l'auditoria en el sector públic (la *Declaració de Pamplona*, avui)", a Barcelona el dia 5 de març.

El 21 d'octubre, a Vitòria, en el marc dels actes de celebració del vinté aniversari del Tribunal Basc de Comptes Públics, impartí una conferència sobre "Les relacions entre el Tribunal de Comptes i els òrgans autonòmics de control extern (al voltant de la *Declaració de Pamplona* de 19 d'octubre de 2006)".

El 21 de maig, l'Audiència de Comptes de Canàries commemorà el vinté aniversari de la seua creació; la síndica Marcela Miró i la secretària general, M^a Fernanda Saiz, assistiren en representació de la Sindicatura als actes que s'hi organitzaren.

Dins del programa de la Universitat d'Estiu de Maspalomas, tingué lloc el VII Seminari de l'Audiència de Comptes de Canàries "E-Administració en la funció de control: la fiscalització electrònica i l'avaluació de polítiques públiques", durant els dies 16 i 17 de juliol, al qual assistí la síndica Marcela Miró.

Es va signar l'annex del vint-i-cinqué conveni de col·laboració per a l'edició de la revista "Auditoria Pública", que en 2009 edità tres números, en els quals es publicaren articles del personal d'aquesta Sindicatura: "Opacitat en els comptes anuals del sector públic. En el romanent de tresoreria i en general. Reflexions crítiques i propostes", de Jesús Picó Romero; "El nou Pla General de Comptabilitat i les entitats públiques: les subvencions en la NRV 18^a", d'Antonio Minguillón Roy; "Aplicació informàtica per a la gestió i el seguiment de la documentació contractual prevista en l'article 29 de la Llei de Contractes del Sector Públic", de Robert P. Cortell Giner; "Experiència pràctica dels òrgans de control extern en la col·laboració de firmes privades en l'auditoria del sector públic: activitats contractades i resultats", de Miguel Olivas Arroyo, i una entrevista amb l'auditor de la Sindicatura que va guanyar el XI Premi "Auditoria Pública", José Andrés Ruiz del Molino.

Aprofitant la IX Conferència de Presidents, a València, tingué lloc el lliurament del XI Premi "Auditoria Pública", en la seu de la Sindicatura. En aquesta ocasió els premiats foren: José Andrés Ruiz del Molino, auditor d'aquesta Sindicatura, primer premi, pel seu treball "Una visió crítica de la regulació del Compte General de les entitats locals i d'altres qüestions"; Esther Falcón, de la Universitat de Las Palmas, i Francisco Serrano, de la Universitat Rey Juan Carlos, segon premi, pel seu treball conjunt "El nou marc urbanístic i comptable: efectes en la valoració del sòl", i José Francisco Bellod, de la Universitat Politècnica de Cartagena, tercer premi, pel seu treball "Significat i avaluació de la transparència pressupostària en les comunitats autònomes".

Es va convocar el XII Premi "Auditoria Pública", també amb tres premis, que ha sigut fallat recentment i en el qual ha aconseguit el segon premi el funcionari d'aquesta Sindicatura Jesús Picó, pel seu article "Opacitat en els comptes anuals del sector públic. En el romanent de tresoreria i en general. Reflexions crítiques i propostes".

6.2 Relacions amb el Tribunal de Comptes

En l'any 2009 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 amb reunions de treball de les diferents comissions creades en anys anteriors.

Tal com hem ressenyat en l'apartat anterior, el president del Tribunal de Comptes assistí a dues conferències de presidents dels OCEX.

El 12 de març de 2008 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 se'n convocaren dues reunions (el 20 de maig i l'1 de desembre); les dues es realitzaren en la seu del Tribunal de Comptes, a Madrid. S'hi van tractar temes relacionats amb la gestió i el funcionament de la plataforma per a la rendició del Compte General de les entitats locals.

La "Comissió de coordinació en l'àmbit local del Tribunal de Comptes i els òrgans de control extern de les comunitats autònomes" es va reunir a Madrid el dia 1 de desembre, per tractar sobre els programes de fiscalització de les institucions que integren la Comissió.

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

Al llarg de l'any hi hagué reunions tècniques relacionades amb l'activitat de les dites comissions. A aquestes reunions de treball acudiren tant el síndic Antonio Mira-Perceval, com funcionaris dels equips d'auditoria i d'informàtica.

El 28 d'octubre, el Consell de la Sindicatura de Comptes es reuní amb el fiscal del Tribunal de Comptes, Olayo González. En la reunió participaren el síndic major, Rafael Vicente, els síndics Marcela Miró i Antonio Mira-Perceval, la secretària general, M^a Fernanda Saiz, l'auditor José Andrés Ruiz del Molino i el lletrat en cap, Robert P. Cortell. L'objectiu d'aquesta trobada fou d'avaluar les mesures que s'havien d'adoptar en relació amb el control de les entitats que no reten comptes o que obstaculitzen la labor de la Sindicatura. S'hi va acordar un protocol d'actuació, per mitjà del qual s'agilitaran els tràmits per als casos en què es detecte la possible existència de responsabilitat comptable en les primeres fases de realització d'una fiscalització; així com l'estudi del protocol que s'ha de seguir en el cas que es donen les circumstàncies recollides en l'article 502.2 del Codi Penal, que castiga l'obstaculització a l'actuació del Tribunal de Comptes i dels òrgans equivalents de les comunitats autònomes.

La reunió serví, també, per a analitzar unes altres mesures que permeten impulsar la transparència de les entitats locals.

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

En l'àmbit internacional es poden destacar les relacions que es mantenen amb el Tribunal de Comptes Europeu.

En l'any 2009, aquesta Sindicatura participà en totes les visites que el Tribunal de Comptes Europeu va fer a la Comunitat Valenciana per fiscalitzar determinades matèries de la seua competència.

La nostra participació hi té lloc a través del Tribunal de Comptes d'Espanya; en l'any 2009 en foren quatre, concretament:

1. Els dies 10 i 11 de febrer, sobre "Fiscalització relativa al transport, la investigació i l'energia (DAS 2008)", i hi assistiren Miguel Olivas, auditor, i Núria Borrull, tècnica d'auditoria.
2. Del 23 al 27 de febrer, sobre "Fiscalització relativa a les inversions cofinançades pels fons europeus (FEDER i Fons de Cohesió) en l'àmbit del proveïment de l'aigua", i hi assistiren Juan Vicente Martínez, auditor, i Purificación Montrós, tècnica d'auditoria.
3. El dia 11 de març, a la Universitat Miguel Hernández d'Elx, sobre "Fiscalització relativa a les despeses d'educació i cultura (DAS 2008)", i hi va assistir Nicolás Sánchez, auditor.
4. Del 7 al 10 de juliol, sobre "La fiscalització relativa a la gestió d'imports per a recuperar (FEAGA i FEADER)", i hi va assistir Nicolás Sánchez, auditor.

En el mes de novembre, concretament el dia 17, tingué lloc a Madrid, al Palau del Senat, la presentació de l'informe anual del Tribunal de Comptes Europeu; hi assistiren el síndic Antonio Mira-Perceval i la secretària general, M^a Fernanda Saiz.

Durant els dies 26 i 27 de novembre es realitzà a Luxemburg, en la seu d'aquell Tribunal, la novena 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, funcions i metodologia. Hi hagué exposicions sobre el control dels fons per al creixement sostenible, la conservació i la gestió dels recursos naturals, el control dels fons estructurals, el control de les polítiques estructurals, transport, investigació i energia, l'Oficina de Lluita contra el Fraude, el servei d'auditoria interna de la Comissió i el sistema jurisdiccional europeu i el dret d'audiència dels auditats. Hi assistí la funcionària de la Sindicatura M^a José Brotons, tècnica d'auditoria.

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, se'n van seleccionar dues alumnes que efectuaren les seues pràctiques formatives entre els mesos de maig i setembre de 2009.

El 23 de març es va signar un conveni de col·laboració amb l'Associació d'Auditoria i Control dels Sistemes d'Informació de la Comunitat Valenciana (ISACA-CV). L'acord inclogué la participació del personal d'ambdues institucions en activitats promogudes per ISACA-CV o per la Sindicatura de Comptes i la seua difusió, així com la col·laboració per a redactar articles tècnics i d'investigació; a més de promoure la difusió d'informació rellevant entre els seus membres. Aquest conveni de col·laboració també implica que el personal de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana accedirà a les noves tècniques que ISACA-CV difon entre els seus associats sobre l'organització i utilització eficient dels recursos de les tecnologies de la informació, i viceversa.

El 30 d'abril es va renovar el conveni de col·laboració amb el Col·legi d'Economistes de València. En compliment d'aquest conveni, funcionaris de la Sindicatura han assistit a diversos cursos de formació organitzats pel Col·legi. De tots els dits cursos es fa menció en l'apartat d'aquesta Memòria dedicat a la formació del personal.

Quant a les relacions amb les Corts, es pot assenyalar la compareixença, el dia 2 de febrer de 2009, del síndic major, Rafael Vicente, davant de la Comissió d'Economia, Hisenda i Pressuposts de les Corts Valencianes, per a presentar l'Informe de Fiscalització del Compte General de la Generalitat, el de les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana, el de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana i el dels Fons de Compensació Interterritorial, corresponents a 2007.

Les Corts, sobre la base d'un acord de cooperació acadèmica amb la Universitat Jaume I, organitzaren un curs sobre "Dret parlamentari", i dins del programa s'inclogué una conferència titulada "Les funcions de la Sindicatura de Comptes", que fou impartida pel síndic major el dia 6 d'abril al Palau de les Corts.

El 6 de març, amb motiu de la commemoració del Dia de la Dona Treballadora, el sindicat CSI-CSIF acordà per unanimitat retre un homenatge a Marcela Miró, per la seua trajectòria professional i personal. Marcela Miró ha sigut pionera en càrrecs tradicionalment ocupats per homes: la primera dona presidenta de les Corts i primera síndica de comptes de la Comunitat Valenciana. L'acte es va realitzar a la seu del CSI-CSIF, sota la presidència de la consellera de Justícia i Administracions Públiques, Paula Sánchez de León.

La Fundació Universitat-Empresa de la Universitat Jaume I organitzà la quarta edició del "Curs superior sobre règim local i urbanisme", al llarg del curs acadèmic 2008-2009. El síndic major impartí, el 23 d'abril de 2009, una conferència sobre "La Sindicatura de Comptes. Funcions amb les entitats locals" i l'auditor José Andrés Ruiz del Molino, sobre "La comptabilitat pública", "La comptabilitat de les entitats mercantils participades majoritàriament" i "El Compte General, cas pràctic".

En el marc del conveni entre la fundació FIASEP i la Sindicatura de Comptes, la síndica Marcela Miró continuà representant la nostra Institució en el Consell Superior d'Activitats de FIASEP, assistint a les dues reunions que es convocaren en 2009, en els mesos d'abril i juny, en les quals es tractaren temes relacionats amb la formació i la investigació en l'àmbit dels òrgans de control extern.

El síndic de comptes Antonio Mira-Perceval intervingué, amb la conferència titulada "El control extern de les entitats locals espanyoles. Un model per a revisar", en les Primeres Jornades sobre el Control i l'Auditoria en el Sector Públic Local, organitzades per FIASEP i el Col·legi de Secretaris, Interventors i Tresorers d'Administració Local i realitzades a València del 31 de setembre al 2 d'octubre. La Sindicatura participà en aquestes jornades com a col·laborador institucional principal.

El Col·legi de Secretaris, Interventors i Tresorers d'Administració Local de València organitzà unes "Jornades sobre control de les entitats locals" en el mes de desembre de 2009. Hi participaren el síndic major, el dia 15 de desembre, amb la conferència "El control extern a la Comunitat Valenciana" i la tècnica d'auditoria M^a José Brotons amb la conferència "Problemàtica en la fiscalització de les entitats locals. La rendició de comptes per mitjans telemàtics". En la mateixa data es desenvolupà una taula rodona amb la participació del síndic major, el síndic Mira-Perceval i l'auditor José Andrés Ruiz del Molino.

El 17 de desembre, en la seu de la Sindicatura, hi hagué una reunió de treball per analitzar les causes per les quals alguns ajuntaments no presenten els seus comptes, així com per a buscar solucions que permeten a la totalitat de les entitats locals complir l'obligació legal de lliurar els seus estats comptables conformement als terminis i els modes establits.

La reunió, a la qual assistiren els membres del Consell de la Sindicatura, a més del personal tècnic que és responsable de la plataforma de rendició de comptes i de l'elaboració de l'informe, comptà amb la participació de la presidenta de la Federació Valenciana de Municipis i Províncies, Elena Bastidas, dels presidents dels col·legis de secretaris, interventors i tresorers d'Alacant, València i Castelló, de distints membres de les diputacions provincials i de representants de les direccions generals d'Administració Autònoma i de Cohesió Territorial de la Generalitat Valenciana.

La reunió posà de manifest la necessitat de reforçar la formació en matèria comptable dels secretaris i interventors, ja que la falta de rendició constata una situació anòmla des del punt de vista comptable i de gestió econòmica. La Sindicatura traslladà als assistents a la reunió la seua preocupació per aquesta situació, així com la necessitat que des dels seus àmbits d'actuació intenten arribar als alcaldes i alts funcionaris dels ajuntaments allí on això siga necessari.

A més d'aquestes activitats concretes, al llarg de l'any 2009 el síndic major, Rafael Vicente, la síndica Marcela Miró, el síndic Antonio Mira-Perceval i la secretària

general, M^a Fernanda Saiz, assistiren a obertures 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)

Al llarg de 2009, EURORAI organitzà dos seminaris dirigits als membres de l'Organització i a d'altres institucions fiscalitzadores interessades en la seua tasca. El primer dels seminaris tingué lloc a la ciutat polonesa de Bydgoszcz el 8 de maig i el tema al qual estigué dedicat va ser "Els òrgans de control extern i la fiscalització de les prestacions socials". La institució amfitriona de l'acte –i coorganitzadora juntament amb la Secretaria General d'EURORAI– va ser la Cambra Regional de Bydgoszcz. Al seminari assistiren cent quinze participants procedents de dotze països, entre els quals hi hagué el síndic d'aquesta Sindicatura de Comptes Antonio Mira-Perceval. El segon esdeveniment organitzat durant 2009 per EURORAI es realitzà el dia 16 d'octubre a Barcelona, en el marc dels actes de celebració del vint-i-cinqué aniversari de la Sindicatura de Comptes de Catalunya. El seminari estigué dedicat al tema "L'auditoria pública mediambiental: reptes i oportunitats dels òrgans de control extern". La institució amfitriona, la Sindicatura de Comptes de Catalunya, i la Secretaria General d'EURORAI foren els responsables d'organitzar la jornada. Es comptà amb la presència de cent vint-i-un representants procedents de quinze països, entre els quals hi hagué el síndic major d'aquesta Sindicatura de Comptes, Rafael Vicente, i el síndic Antonio Mira-Perceval. Totes les ponències presentades durant els dos seminaris foren introduïdes en la pàgina web d'EURORAI (www.eurorai.org), en els respectius idiomes de treball de cada un.

En el marc de les gestions dutes a terme durant 2009 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 les activitats realitzades els dies 18 i 19 de maig amb ocasió del vint-i-cinqué aniversari de la Cambra de Control i de Comptes de Moscou. Aquesta participació, juntament amb posteriors vistes a Vladímir, Rostov i Leningrad, menaren finalment a l'adhesió de nous membres de la Federació Russa. EURORAI estigué també representada per una delegació en la II Conferència EUROSAL-ARABOSAL, realitzada a París els dies 30 i 31 de març de 2009. Per acabar, destacarem el paper actiu desenvolupat per un síndic d'aquesta Sindicatura com a moderador d'un taller en el "Seminari internacional sobre bones pràctiques d'administració territorial i local en l'àrea del Mediterrani", realitzat a Còrsega, a la ciutat de Bàstia, els dies 2 i 3 de juliol de 2009. L'organització d'aquest esdeveniment estigué a càrrec de l'Institut Regional d'Administració de Bàstia i comptà amb el suport logístic de l'Institut Europeu d'Administració Pública-Centre Europeu de les Regions.

En 2009 EURORAI continuà igualment amb l'ampliació del nombre dels seus membres. Així, el Comité Directiu acceptà les sol·licituds d'adhesió presentades pels següents òrgans de control extern del sector públic:

- Cambra Regional de Comptes de Xampanya-Ardenes (França)
- Cambra Regional de Comptes de Còrsega (França)
- Cambra Regional de Comptes del Franc-Comtat (França)
- Cambra Regional de Comptes de Lorena (França)
- Cambra de Control i de Comptes de la República de Kabardino-Balkaria (Rússia)
- Cambra de Control i Comptes d'Oreburg (Rússia)
- Cambra de Control i de Comptes de Samara (Rússia)
- Cambra de Control i de Comptes de Vladímir (Rússia)
- Tribunal de Comptes del Cantó de Ginebra (Suïssa)
- Tribunal de Comptes del Cantó de Vaud (Suïssa)

A finals de 2009 EURORAI passà a comptar amb setanta-dos membres procedents de divuit països. Es pot ressaltar, en aquest context, la creació, per part del Comité Directiu de l'Organització, d'un grup de treball per a elaborar l'estratègia general que ha de seguir EURORAI a l'hora de tractar les sol·licituds d'adhesió.

Així mateix, s'han de mencionar ací els importants intercanvis bilaterals en matèria d'auditoria del sector públic regional i local que desenvoluparen alguns membres d'EURORAI al llarg de l'any 2009.

Durant 2009 es realitzaren dues reunions del Comité Directiu d'EURORAI: la primera a Toledo, en el mes d'abril, i la segona a Barcelona, en octubre, amb ocasió del seminari esmentat anteriorment.

Finalment, destacarem la profunda reforma del lloc web d'EURORAI amb la finalitat de facilitar una presentació àmplia i sempre actualitzada de tota la informació relacionada amb l'Organització i les seues activitats i de convertir d'aquesta manera la pàgina web en una eina de consulta útil i pràctica per a tots els interessats en l'auditoria del sector públic.

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 vuit d'abril de dos mil deu, entre altres, va adoptar l'Acord següent:

"APROVACIÓ DE LA MEMÒRIA D'ACTIVITATS DE LA SINDICATURA DE COMPTES CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2009.

Una vegada assabentat de la Memòria d'Activitats d'aquesta Sindicatura de Comptes corresponent a l'any 2009, el Consell, després de deliberar, acorda:

- 1r) *Aprovar la Memòria d'Activitats de 2009 de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana.*
- 2n) *Trametre a les Corts Valencianes un exemplar de l'esmentada Memòria en suport informàtic, acomplint així el que es disposa en l'article 78 del Reglament de Règim Interior d'aquesta Sindicatura de Comptes."*

I perquè conste i s'unisca a l'expedient corresponent, estenc aquesta certificació amb el vistiplau del síndic major, a València, vuit d'abril de dos mil deu.

**Vistiplau
EL SÍNDIC MAJOR**





**SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

**COMPTES ANUALS
DE L'EXERCICI DE 2009**

Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana

Informe d'auditoria i
Comptes anuals al 31 de desembre de 2009

Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana

Informe d'auditoria i
Comptes anuals al 31 de desembre de 2009

Información de contacto:
Teléfono: +34 91 454 4000
Fax: +34 91 454 4001
E-mail: info@pwc.es

INFORME DE AUDITORIA DE CUENTAS ANUALES

El informe de auditoría de cuentas de la Comunidad Valenciana
se refiere al ejercicio de 2010 y a la información contable
que aparece en el balance y en el estado de resultados
de la Comunidad Valenciana en el ejercicio de 2010.
El informe de auditoría de cuentas de la Comunidad Valenciana
se refiere al ejercicio de 2010 y a la información contable
que aparece en el balance y en el estado de resultados
de la Comunidad Valenciana en el ejercicio de 2010.
El informe de auditoría de cuentas de la Comunidad Valenciana
se refiere al ejercicio de 2010 y a la información contable
que aparece en el balance y en el estado de resultados
de la Comunidad Valenciana en el ejercicio de 2010.
El informe de auditoría de cuentas de la Comunidad Valenciana
se refiere al ejercicio de 2010 y a la información contable
que aparece en el balance y en el estado de resultados
de la Comunidad Valenciana en el ejercicio de 2010.
El informe de auditoría de cuentas de la Comunidad Valenciana
se refiere al ejercicio de 2010 y a la información contable
que aparece en el balance y en el estado de resultados
de la Comunidad Valenciana en el ejercicio de 2010.



**COLEGIO OFICIAL
DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE LA
COMUNIDAD VALENCIANA**

Miembro ejerciente:
**PRICewaterhouseCOOPERS
AUDITORES, S.L.**

Año 2010 N° 30/10/00374
IMPORTE COLEGIAL: 88,00 EUR

Este informe está sujeto a la tasa
aplicable establecida en la
Ley 44/2002 de 22 de noviembre.



**SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

**COMPTES ANUALS
DE L'EXERCICI DE 2009**



El contingut dels comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2009, segons el que es preveu en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat i en les bases d'execució del pressupost de la Sindicatura de Comptes per a 2009, 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 han sigut aprovats pel Consell de la Sindicatura de Comptes el xx de març de 2010.



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2009

1. BALANÇ

| Actiu | 31-12-2009 | 31-12-2008 | Passiu | 31-12-2009 | 31-12-2008 |
|--|---------------------|---------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 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 | 1.400.150,44 | 1.493.596,27 |
| II. Immobilitzacions immaterials | | | 2. Patrimoni rebut en adscripció | 5.941.163,77 | 5.941.163,77 |
| 3. Aplicacions informàtiques | 198.392,74 | 196.715,33 | IV. Resultats de l'exercici | | |
| 7. Amortitzacions | -180.976,57 | -164.435,07 | 1. Resultats de l'exercici | -152.442,10 | -93.445,83 |
| III. Immobilitzacions materials | | | | | |
| 1. Terrenys i construccions | 4.752.888,89 | 4.752.888,91 | | | |
| 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 1.162.327,89 | 1.155.536,92 | | | |
| 3. Utillatge i mobiliari | 610.418,63 | 607.969,60 | | | |
| 4. D'altre immobilitzat | 344.590,15 | 388.421,24 | | | |
| 5. Amortitzacions | -1.636.197,31 | -1.565.823,32 | | | |
| V. Inversions financeres permanents | | | | | |
| 2. D'altres inversions i crèdits a llarg termini | 17.206,32 | 9.133,90 | | | |
| C) ACTIU CIRCULANT | | | D) CREDITORS A CURT TERMINI | | |
| III. Inversions financeres temporals | | | III. Creditors | | |
| 2. D'altres inversions i crèdits a curt termini | 19.633,26 | 15.666,66 | 1. Creditors pressupostaris | 34.213,69 | 62.672,38 |
| IV. Tresoreria | | | 2. Creditors no pressupostaris | 236.110,63 | 181.469,99 |
| 1. Tresoreria | 2.603.597,66 | 2.600.277,49 | 4. Administracions públiques | 424.782,58 | 400.883,58 |
| V. Ajusts per periodització | | | 6. Fiances i depòsits rebuts a c.t. | 13.943,65 | 16.023,09 |
| 1. Despeses anticipades | 431,29 | 401,88 | | | |
| Total general | 7.897.922,66 | 8.002.363,25 | Total general | 7.897.922,66 | 8.002.363,25 |



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2009
2. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

| DEURE | 2009 | 2008 | HAYER | 2009 | 2008 |
|---|--------------|--------------|--|-------------------|------------------|
| A) DESPESES | | | B) INGRESSOS | | |
| 1. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials | | | 2. D'altres ingressos de gestió ordinària | | |
| a) Despeses de personal | | | a) Reintegraments | 797,93 | |
| a.1) Sous, salaris i assimilats | 4.776.880,27 | 4.482.182,39 | c) D'altres ingressos de gestió | 6.446.020,16 | 6.132.245,44 |
| a.2) Càrregues socials | 1.040.777,12 | 935.502,95 | f) D'altres interessos i ingressos assimilats | 72.413,99 | 112.079,84 |
| c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat | 143.544,77 | 164.574,53 | | | |
| e) D'altres despeses de gestió | | | | | |
| e.1) Serveis exteriors | 665.971,87 | 734.888,57 | | | |
| e.2) Tributs | 16.167,23 | 15.827,95 | | | |
| 3. Pèrdues i despeses extraordinàries | | | | | |
| a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat | 578,94 | 4.794,72 | | | |
| d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis | 27.753,98 | | | | |
| ESTALVI | | | DESESTALVI | 152.442,10 | 93.445,83 |



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2009
3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

A continuació s'inclou l'execució del pressupost de despeses de 2009, d'acord amb la seua classificació econòmica:

| Capítol | Crèdits inicials | Modificacions | Crèdits definitius | Despeses compromeses | Obligacions reconegudes netes | Romanents de crèdit | Pagaments | Obligacions pendents de pagament |
|-------------------------|------------------|---------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|---------------------|--------------|----------------------------------|
| 1 Despeses de personal | 5.661.160,00 | 147.904,50 | 5.809.064,50 | 5.792.027,34 | 5.792.027,34 | 17.037,16 | 5.791.527,34 | 500,00 |
| 2 Despeses funcionament | 745.300,00 | 0,00 | 745.300,00 | 690.958,47 | 680.911,90 | 64.388,10 | 647.198,21 | 33.713,69 |
| 6 Inversions reals | 15.000,00 | 67.000,00 | 82.000,00 | 24.294,52 | 24.294,52 | 57.705,48 | 24.294,52 | 0,00 |
| 8 Actius financers | 0,00 | 36.866,13 | 36.866,13 | 31.600,00 | 31.600,00 | 5.266,13 | 31.600,00 | 0,00 |
| Total | 6.421.460,00 | 251.770,63 | 6.673.230,63 | 6.538.880,33 | 6.528.833,76 | 144.396,87 | 6.494.620,07 | 34.213,69 |



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2009
3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

A continuació s'inclou l'execució del pressupost d'ingressos de 2009, d'acord amb la seua classificació econòmica:

| Capítol | Previsions inicials | Modificacions | Previsions definitives | Drets reconeguts nets | Recaptació neta | Drets cancel·lats | Drets pendents de cobrament |
|------------------------------|---------------------|---------------|------------------------|-----------------------|-----------------|-------------------|-----------------------------|
| 3 Taxes i d'altres ingressos | 6.421.460,00 | 0,00 | 6.421.460,00 | 6.446.818,09 | 6.446.818,09 | 0,00 | 0,00 |
| 5 Ingressos patrimonials | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 72.413,99 | 72.413,99 | 0,00 | 0,00 |
| 8 Actius financers | 0,00 | 251.770,63 | 251.770,63 | 19.560,98 | 19.560,98 | 0,00 | 0,00 |
| Total | 6.421.460,00 | 251.770,63 | 6.673.230,63 | 6.538.793,06 | 6.538.793,06 | 0,00 | 0,00 |



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2009
3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

| | 2009 | | | 2008 | | |
|---|-----------------------|-------------------------------|------------|-----------------------|-------------------------------|-------------|
| | Drets reconeguts nets | Obligacions reconegudes netes | Imports | Drets reconeguts nets | Obligacions reconegudes netes | Imports |
| 1. (+) Operacions no financeres | 6.519.232,08 | 6.497.233,76 | 21.998,32 | 6.244.325,28 | 6.456.155,08 | -211.829,80 |
| 2. (+) Operacions amb actius financers | 19.560,98 | 31.600,00 | -12.039,02 | 20.133,37 | 6.800,00 | 13.333,37 |
| I. Resultat pressupostari de l'exercici (1+2) | | | 9.959,30 | | | -198.496,43 |
| II. Variació neta de passius financers | | | 0 | | | |
| III. Saldo pressupostari de l'exercici (I+II) | | | 9.959,30 | | | -198.496,43 |
| 4.(+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria | | | 141.693,45 | | | 440.848,20 |
| 5.(-) Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici en despeses amb finançament afectat | | | 0 | | | |
| 6.(+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat | | | 0 | | | |
| IV. SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4+5+6) | | | 151.652,75 | | | 242.351,77 |

El resultat pressupostari de l'exercici de 2009 mostra un saldo positiu de 9.959,30 €. Com que els crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria s'eleva a 141.693,45 €, el superàvit de finançament de l'exercici ha sigut de 151.652,75 €.



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 l'integren (Generalitat, entitats locals i d'altres ens).

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

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

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

Llei 6/1985 de la Sindicatura de Comptes

Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes

El 6 de febrer de 2008, el Consell de la Sindicatura de Comptes aprovà el Pla Triennal 2008-2010, que recollia les principals característiques o aspectes de l'estratègia de la Sindicatura de Comptes per als següents tres anys. Durant l'exercici de 2009, el Pla Triennal ha servit com a guia per a elaborar el programa anual d'actuació, en el qual s'han definit les activitats operatives concretes de l'exercici, 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 recollides 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, amb independència de la seua configuració jurídica, tenen els seus pressuposts integrats en el de la Generalitat i posseeixen un règim específic de gestió dels seus pressuposts. Així, la Sindicatura s'integra pressupostàriament com a Secció 02, Servei 01, "Alta direcció i serveis generals", Programa 111.20 "Control extern del sector públic valencià", del pressupost de la Generalitat.

La norma de caràcter general que regula els aspectes de gestió pressupostària és la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat (LHPG). No obstant això, les Corts, la Sindicatura de Comptes i la resta d'alts òrgans de la Generalitat, tenen –tal com hem assenyalat ja– unes **característiques específiques** recollides en la normativa, que poden sintetitzar-se així:

- Gestió pressupostària completament independent de l'Administració de la Generalitat.
- Cada una d'aquestes entitats constitueix, en general, una secció independent del pressupost de la Generalitat.
- Tenen un tractament diferenciat dels romanents de crèdit (disposició addicional primera-u de la Llei de Pressuposts de la Generalitat). A diferència del que s'estableix en l'article 30 de la LHPG per als pressuposts d'unes altres seccions del pressupost de la Generalitat, podran incorporar els romanents a exercicis futurs.
- Les dotacions pressupostàries d'aquestes seccions, les lliura la Tresoreria de la Generalitat per quartes parts trimestrals a nom de les seccions mateixes (disposició addicional primera-dos de la Llei de Pressuposts de la Generalitat). Aquestes entitats reben els fons consignats en els seus programes pressupostaris de la Tresoreria de la Generalitat trimestralment i no estan subjectes a justificació.
- La Sindicatura ha de rendir comptes a les Corts Valencianes (article 78 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura).

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

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

Per congregar i concretar l'aplicació de les principals disposicions aplicables als aspectes pressupostaris i comptables (lleis de pressuposts anuals, LHPG, PGCPG), amb les característiques específiques de la Sindicatura assenyalades més amunt, el Consell de la Sindicatura de Comptes aprovà i trameté a les Corts Valencianes les *Bases d'execució del pressupost de l'exercici de 2009*.

La informació comptable així elaborada, ha de menar sens dubte que els comptes expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i dels resultats de la Sindicatura com a entitat independent; sense perjudici de la integració que, com a secció pressupostària, escaiga fer en la 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 aprovà el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat (PGCPG), que es configura com un pla-marc aplicable als diferents ens que integren el sector públic de la Comunitat Valenciana.

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

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

- ✓ identificació,
- ✓ oportunitat,
- ✓ claredat,
- ✓ rellevància,
- ✓ racionalitat,
- ✓ economia,
- ✓ imparcialitat,
- ✓ objectivitat,
- ✓ verificabilitat.

L'aplicació dels principis comptables públics, segons el que s'estableix en el PGCPG, ha de fer que els comptes anuals expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i dels resultats de l'Entitat. Els dits principis són:

- ✓ 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.



3. Informació de caràcter financer

3.1 Quadre de finançament

| FONS APLICATS | 2009 | 2008 | FONS OBTINGUTS | 2009 | 2008 |
|--|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|
| 1. Recursos aplicats en ops. de gestió | | | 1. Recursos procedents d'ops. de gestió | | |
| c) Serveis exteriors | 665.971,87 | 734.888,57 | g) Ingressos financers | 72.413,99 | 112.079,84 |
| d) Tributs | 16.167,23 | 15.827,95 | h) D'altres ingressos de gestió corrent | 6.446.818,09 | 6.132.245,44 |
| e) Despeses de personal | 4.776.880,27 | 4.482.182,39 | 6. Traspàs a curt termini immobilitz. financ. | 19.633,26 | 15.666,66 |
| f) Prestacions socials | 1.040.777,12 | 935.502,95 | | | |
| i) Despeses excepcionals | 27.753,98 | - | | | |
| 4. Adquisicions i altes d'immobilitzat | | | | | |
| b) Immaterial | 1.677,41 | 21.582,82 | | | |
| c) Material | 22.617,11 | 193.457,56 | | | |
| e) Financer | 27.705,68 | 5.733,36 | | | |
| TOTAL APLICACIONS | 6.579.550,67 | 6.389.175,60 | TOTAL ORÍGENS | 6.538.865,34 | 6.259.991,94 |
| EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS AUGMENT CAPITAL CIRCULANT | - | - | EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS DISMINUCIÓ CAPITAL CIRCULANT | 40.685,33 | 129.183,66 |

| VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT | 2009 | | 2008 | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | AUGMENTS | DISMINUCIONS | AUGMENTS | DISMINUCIONS |
| 3. Creditors | | | | |
| a) Pressupostaris | 28.458,69 | - | - | 23.542,40 |
| b) No pressupostaris | - | 76.460,20 | 25.805,90 | - |
| 4. Inversions financeres temporals | 3.966,60 | - | - | 3.400,07 |
| 7. Tresoreria | 3.320,17 | - | - | 126.273,41 |
| 8. Ajusts per periodització | 29,41 | - | - | 1.773,68 |
| TOTAL | 35.774,87 | 76.460,20 | 25.805,90 | 154.989,56 |
| VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT | - | 40.685,33 | - | 129.183,66 |



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2009
4. MEMÒRIA

3.2 Romanent de tresoreria

L'estat de romanent de tresoreria, al tancament dels exercicis 2009 i 2008, és el següent:

| Conceptes | 31-12-2009 | | 31-12-2008 | |
|---|------------|--------------|------------|--------------|
| 1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT | - | - | - | - |
| (+) del pressupost corrent | - | - | - | - |
| (+) de pressuposts tancats | - | - | - | - |
| (+) d'operacions no pressupostàries | - | - | - | - |
| (-) de dubtós cobrament | - | - | - | - |
| (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva | - | - | - | - |
| 2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT | | 472.939,92 | | 479.579,05 |
| (+) del pressupost corrent | 34.213,69 | | 62.672,38 | |
| (+) de pressuposts tancats | - | | - | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 438.726,23 | | 416.906,67 | |
| 3. (+) FONS LÍQUIDS | | 2.603.597,66 | | 2.600.277,49 |
| I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT | | - | | - |
| II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT | | 2.130.657,73 | | 2.120.698,44 |
| III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II) | | 2.130.657,73 | | 2.120.698,44 |



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2009
4. MEMÒRIA

3.3 Tresoreria

L'estat de la tresoreria al tancament de l'exercici de 2009 és el següent:

| Conceptes | Imports | | |
|---|--------------|--|--------------|
| 1. COBRAMENTS | | | 8.704.460,26 |
| (+) del pressupost corrent | 6.538.793,06 | | |
| (+) de pressuposts tancats | 0,00 | | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 2.165.667,20 | | |
| 2. PAGAMENTS | | | 8.701.140,09 |
| (+) del pressupost corrent | 6.494.620,07 | | |
| (+) de pressuposts tancats | 62.672,38 | | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 2.143.847,64 | | |
| I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2) | | | 3.320,17 |
| 3. Saldo inicial de tresoreria | | | 2.600.277,49 |
| II. SALDO FINAL DE TRESORERIA TOTAL (I+3) | | | 2.603.597,66 |



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2009

4. MEMÒRIA

L'estat del flux net de tresoreria de l'exercici de 2009 és el següent:

| Pagaments | Import | Cobraments | Import |
|---|---------------------|---|---------------------|
| 1. Operacions de gestió | | 1. Operacions de gestió | |
| b) Serveis exteriors | 631.030,98 | g) Ingressos financers | 72.413,99 |
| c) Tributs | 16.167,23 | h) D'altres ingressos de gestió | 6.446.818,09 |
| d) Despeses de personal | 4.788.903,69 | 5. Alienació o reintegrament de les invers. financ. a curt t. | |
| e) Prestacions socials | 1.002.623,65 | d) D'altres conceptes | 19.560,98 |
| 3. Adquisicions d'immobilitzat | | 7. Comptes no pressupostaris | |
| b) Immaterial | 1.677,41 | a) Avançaments de caixa fixa | 7.222,20 |
| c) Material | 22.617,11 | b) Creditors no pressupostaris | 2.158.445,00 |
| e) Financer | 27.705,68 | | |
| 5. Adquisicions d'inversions financeres a curt t. | | | |
| d) D'altres conceptes | 3.894,32 | | |
| 7. Pressuposts tancats | | | |
| a) Operacions de gestió | 54.346,14 | | |
| b) Adquisicions d'immobilitzat | 7.992,84 | | |
| d) Adquisicions d'inversions financ. a curt t. | 333,40 | | |
| 8. Comptes no pressupostaris | | | |
| a) Avançaments de caixa fixa | 7.222,20 | | |
| b) Creditors no pressupostaris | 2.136.625,44 | | |
| Total pagaments | 8.701.140,09 | Total cobraments | 8.704.460,26 |
| Superàvit de tresoreria | 3.320,17 | Dèficit de tresoreria | - |



3.4 Conciliació del resultat economicopatrimonial i del saldo pressupostari

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

| | Imports | |
|--|-------------|-------------|
| 1. Resultat economicopatrimonial | -152.442,10 | |
| 2. Saldo pressupostari | 9.959,30 | |
| 3. Diferència en resultats (1-2) | | -162.401,40 |
| Factors de diferència en els resultats | | |
| A) Ingressos pressupostaris no econòmics | 19.560,98 | |
| B) Despeses econòmiques no pressupostàries | 380.636,22 | |
| C) Despeses pressupostàries no econòmiques | 237.795,80 | |
| D) Ingressos econòmics no pressupostaris | 0,00 | |
| 4. Diferència en els factors (A+B) – (C+D) | | 162.401,40 |
| 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 extraordinaris | Suplements de crèdits | Ampliacions de crèdit | Transfèrències positives | Transfèrències negatives | Incorporació romanents | Crèdits generats per ingressos | Total modificacions |
|----------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------------|---------------------|
| 1 Despeses de personal | 0,00 | 147.904,50 | 0,00 | 6.564,64 | -6.564,64 | 0,00 | 0,00 | 147.904,50 |
| 2 Despeses de funcionament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 Inversions reals | 0,00 | 67.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 67.000,00 |
| 8 Actius financers | 0,00 | 21.199,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.666,66 | 36.866,13 |
| Total | 0,00 | 236.103,97 | 0,00 | 6.564,64 | -6.564,64 | 0,00 | 15.666,66 | 251.770,63 |

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 2008.

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 | 0,00 | 0,00 | 36.767,38 | 0,00 |
| 2 Despeses de funcionament | 10.046,57 | 0,00 | 117.977,81 | 0,00 |
| 6 Inversions reals | 0,00 | 0,00 | 68.286,93 | 0,00 |
| 8 Actius financers | 0,00 | 0,00 | 5.266,13 | 0,00 |
| Total | 10.046,57 | 0,00 | 228.298,25 | 0,00 |

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

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

Tanmateix, l'apartat 2 del mateix article exceptua d'aqueix règim determinats crèdits que complisquen 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 a l'últim dia de l'exercici (crèdits en fases A i/o D).
- Crèdits per a operacions de capital (crèdits dels capítols 6, 7, 8 i 9 en fase de crèdit disponible, retenció de crèdit, A i/o D.).
- Crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de drets afectats (en fase de crèdit disponible, retenció de crèdit, A i/o D).
- Els generats i finançats amb majors ingressos sobre els previstos (en fase de crèdit disponible, retenció de crèdit, A i/o D).

A aquests tipus de romanents de crèdit que no s'anul·len automàticament al finalitzar l'exercici pressupostari, cal afegir els que, en referència a les institucions de l'article 20.3 de l'Estatut d'Autonomia, pren en consideració la disposició addicional primera de les lleis de pressuposts anuals (DA1ª LP), que 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 la disponibilitat d'aqueixos crèdits no executats en exercicis futurs, que formarien part del romanent de tresoreria de lliure disposició, per a finançar modificacions pressupostàries que s'hagen de realitzar en exercicis futurs.



4.4 Contractació administrativa

En els quadres següents es resumeix la contractació administrativa efectuada al llarg de l'exercici de 2009.

| Tipus de contracte | Procediments d'adjudicació | | | Total |
|--------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|-----------|
| | Obert | Negociat amb publicitat | Negociat sense publicitat | |
| Subministraments | - | 47.648,76 | - | 47.648,76 |
| Serveis | - | - | 17.999,99 | 17.999,99 |
| Total | - | 47.648,76 | 17.999,99 | 65.648,75 |

| Tipus de contracte | Pendent d'adjudicar a 1 de gener | | Convocat en l'exercici | Adjudicat en l'exercici | Pendent d'adjudicar a 31 de desembre |
|--------------------|----------------------------------|---|------------------------|-------------------------|--------------------------------------|
| Subministraments | - | - | 47.648,76 | 47.648,76 | - |
| Serveis | - | - | 17.999,99 | 17.999,99 | - |
| Total | - | - | 65.648,75 | 65.648,75 | - |



4.5 Personal

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

| | A | B | C | D | Total |
|-------------------------|----|----|----|---|-------|
| Serveis generals | 11 | 1 | 13 | 4 | 29 |
| Equips de fiscalització | 33 | 18 | 11 | 0 | 62 |
| Total 2009 | 44 | 19 | 24 | 4 | 91 |
| Total 2008 | 44 | 19 | 24 | 4 | 91 |

La situació de la plantilla (llocs ocupats) a 31 de desembre de 2009 i les retribucions abonades en el dit exercici, han sigut les següents:

| Categoria | Perceptors homes | Perceptors dones | Total perceptors | Import |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|--------------|
| Alts càrrecs | 2 | 2 | 4 | 397.165,02 |
| Personal funcionari | 40 | 34 | 74 | 3.893.364,22 |
| Personal interí | 4 | 5 | 9 | 324.020,75 |
| Personal eventual | 1 | 3 | 4 | 174.353,70 |
| Total | 47 | 44 | 91 | 4.788.903,69 |

4.6 Creditors pressupostaris

El saldo d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2009 està compost, íntegrament, per les obligacions pendents de pagament que deriven de la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici de 2009.



4.7 Obligacions pendents de pressuposts tancats

El quadre següent mostra la informació relativa als saldos pendents de pagament procedents de l'exercici de 2008 i la seua evolució en l'exercici de 2009:

| Capítol | Obligacions pendents 01-01-2009 | Pagaments realitzats | Obligacions pendents 31-12-2009 |
|-------------------------------|---------------------------------|----------------------|---------------------------------|
| 1 Despeses de personal | 7.073,84 | 7.073,84 | 0,00 |
| 2 Despeses de funcionament | 47.272,30 | 47.272,30 | 0,00 |
| 6 Inversions reals | 6.326,24 | 6.326,24 | 0,00 |
| 8 Variació d'actius financers | 2.000,00 | 2.000,00 | 0,00 |
| Total | 62.672,38 | 62.672,38 | 0,00 |

4.8 Creditors no pressupostaris

A 31 de desembre de 2009, en el compte 411, "Creditors per periodització de despeses pressupostàries", figuraven despeses meritades pendents de venciment per import de 236.110,63 €. La major part d'aquesta quantitat (el 79,3%) correspon a conceptes retributius del personal meritats en 2009, el reconeixement de l'obligació i el pagament dels quals es produiran en 2010. Per tant, d'acord amb el que es preveu en la normativa comptable, els han registrats en la comptabilitat financera, però no en la pressupostària. Dins d'aquests conceptes retributius s'inclou l'aportació al pla de pensions d'aportació definida recollit en l'Acord de Condicions de Treball de 19 de juny de 2008.



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2009

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 2009:

| Concepte | Exercicis | | | | | Total |
|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | Posteriors | |
| Lloguers | 21.280,82 | 4.845,12 | 4.845,12 | 4.845,12 | 4.845,12 | 40.661,30 |
| Manteniment | 13.396,32 | 8.999,16 | 8.999,16 | 8.999,16 | 8.999,16 | 49.392,96 |
| Energia elèctrica | 47.648,76 | - | - | - | - | 47.648,76 |
| Seguretat | 53.270,99 | - | - | - | - | 53.270,99 |
| Neteja | 27.322,12 | - | - | - | - | 27.322,12 |
| Auditoria | 18.700,00 | - | - | - | - | 18.700,00 |
| Assessorament | 14.325,96 | - | - | - | - | 14.325,96 |
| Total | 195.944,97 | 13.844,28 | 13.844,28 | 13.844,28 | 13.844,28 | 251.322,09 |

4.10 Operacions no pressupostàries

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

| Concepte | Saldo 01-01-2009 | Abonaments (ingressos) | Càrrecs (pagaments) | Creditors pendents 31-12-2009 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|-------------------------------------|
| Retencions a compte IRPF | 317.300,35 | 1.159.474,25 | 1.134.887,87 | 341.886,73 |
| Quotes de la Seguretat Social | 83.402,23 | 994.709,71 | 995.401,45 | 82.710,49 |
| Drets passius | 0,00 | 2.963,52 | 2.963,52 | 0,00 |
| MUFACE | 181,00 | 1.297,52 | 1.293,16 | 185,36 |
| Avançaments de caixa fixa | 0,00 | 7.222,20 | 7.222,20 | 0,00 |
| Depòsits i fiances | 16.023,09 | 0,00 | 2.079,44 | 13.943,65 |
| Total | 416.906,67 | 2.165.667,20 | 2.143.847,64 | 438.726,23 |



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

5.1 Procés de gestió

La gestió del pressupost d'ingressos durant l'exercici de 2009, 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 |
|----------------------------------|---------------------|-------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------|
| 381 Reintegrament del pressupost | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 797,93 | 797,93 | 0,00 | 0,00 |
| 390 Lliuraments trimestrals | 6.421.460,00 | 0,00 | 6.421.460,00 | 6.421.460,00 | 6.421.460,00 | 0,00 | 0,00 |
| 390 D'altres ingressos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24.560,16 | 24.560,16 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Total capítol 3</i> | 6.421.460,00 | 0,00 | 6.421.460,00 | 6.446.818,09 | 6.446.818,09 | 0,00 | 0,00 |
| 520 Interessos de depòsits | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 72.413,99 | 72.413,99 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Total capítol 5</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 72.413,99 | 72.413,99 | 0,00 | 0,00 |
| 830 Bestretes a funcionaris | 0,00 | 15.666,66 | 15.666,66 | 19.560,98 | 19.560,98 | 0,00 | 0,00 |
| 870 Romanent de tresoreria | 0,00 | 236.103,97 | 236.103,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Total capítol 8</i> | 0,00 | 251.770,63 | 251.770,63 | 19.560,98 | 19.560,98 | 0,00 | 0,00 |
| Total | 6.421.460,00 | 251.770,63 | 6.673.230,63 | 6.538.793,06 | 6.538.793,06 | 0,00 | 0,00 |

A priori, els únics recursos financers de la Sindicatura són els consignats en les respectives lleis de pressuposts, lliurats trimestralment per la Tresoreria de la Generalitat. En la pràctica, a aquests ingressos 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 i de despeses econòmiques del pressupost corrent o de pressuposts tancats.

Malgrat que els fons de la Generalitat no són estrictament "ingressos" (ja que la Sindicatura és part intrínseca de la Generalitat i, en puritat, es tracta d'una mera transferència interna de fons de Tresoreria als comptes bancaris de la 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 17/2008, de 29 de desembre, de Pressuposts per a 2009, s'han liquidat i cobrat en la seua totalitat i constitueixen la principal font d'ingressos de la Sindicatura de Comptes, ja que representen el 98,2% dels drets reconeguts en el pressupost de l'exercici de 2009.



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2009

4. MEMÒRIA

Els ingressos financers s'han generat, en la seua major part, per operacions de col·locació d'excedents de tresoreria en depòsits bancaris amb venciment a curt termini d'absoluta disponibilitat, raó per la qual els dits ingressos es registren en l'epígraf de "Tresoreria" del balanç adjunt en la nota 1.

La resta d'ingressos es comptabilitzaran 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 2008, se n'han aplicat 236.103,97 € 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 revisà l'inventari de l'immobilitzat immaterial i se'n va fer l'actualització i la regularització comptable corresponent per tal de comptabilitzar-lo conformement als criteris establits en el PGCPG. En els exercicis següents, s'hi han registrat les operacions realitzades en aqueixos exercicis, amb la finalitat de mantenir l'inventari actualitzat.

En el quadre següent es mostra un resum de l'únic compte que compon l'immobilitzat immaterial, tal com figura en l'inventari de la Sindicatura de Comptes, i el seu moviment durant l'exercici de 2009:

| | Saldo 31-12-2008 | Altes | Baixes | Saldo 31-12-2009 | Amortització acumulada |
|---------------------------|---------------------|----------|--------|---------------------|---------------------------|
| Aplicacions informàtiques | 196.715,33 | 1.677,41 | 0,00 | 198.392,74 | 180.976,57 |
| Total | 196.715,33 | 1.677,41 | 0,00 | 198.392,74 | 180.976,57 |



7.2 Immobilitzat material

En els exercicis de 2005 i 2006 es realitzà una revisió integral de l'inventari de l'immobilitzat material i se'n va fer l'actualització i la regularització comptable corresponent, per tal de comptabilitzar-lo conformement als criteris establits en el PGCPG amb efectes des de l'1 de gener de 2006. En els exercicis posteriors, amb l'objectiu de mantenir actualitzat l'inventari, s'hi han registrat tots els moviments produïts.

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

| | Saldo 31-12-2008 | Altes | Baixes | Saldo 31-12-2009 | Amortització acumulada |
|--|---------------------|----------|-----------|---------------------|---------------------------|
| 1. Terrenys i construccions | 4.752.888,91 | 0,00 | 0,00 | 4.752.888,91 | 190.300,82 |
| 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 1.155.536,92 | 6.790,95 | 0,00 | 1.162.327,87 | 864.659,54 |
| 3. Utillatge i mobiliari | 607.969,60 | 3.790,50 | 1.341,47 | 610.418,63 | 329.060,47 |
| 4. Equips processament informació | 315.645,95 | 7.826,41 | 53.932,90 | 269.539,46 | 197.116,03 |
| 5. Material de transport | 35.614,80 | 0,00 | 0,00 | 35.614,80 | 15.624,56 |
| 6. D'altre immobilitzat material (llibres) | 37.160,49 | 4.209,25 | 1.933,85 | 39.435,89 | 39.435,89 |

Amortitzacions

Els coeficients d'amortització aplicats són els oficialment aprovats per mitjà del RD 1.777/2004, amb l'excepció dels llibres, que s'amortitzen íntegrament en l'exercici en què són adquirits. No s'han observat diferències significatives entre les vides útils que resulten d'aplicar els dits coeficients i les esperades.

Immobilitzat adscrit

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

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



| Béns adscrits | Incorporat 2005 | Incorporat 2006 | Total |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Terrenys (compra immoble el 29-10-1991) | - | 2.975.010,00 | 2.975.010,00 |
| Construcció edifici - Obra | 1.291,384,25 | 214.434,20 | 1.505.818,45 |
| Construcció edifici - Instal·lacions | 1.109.190,78 | - | 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 |

La incorporació comptable d'aquests immobilitzats es va efectuar en dos exercicis (2005 i 2006), ja que es realitzà a mesura que s'obtenia la documentació que els suportava (escriptura de compra de l'immoble, contracte de construcció i liquidació de la obra). La contrapartida comptable d'aquests valors, per un total de 5.740.227,89 €, 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 situat al carrer de sant Vicent, número 2, pis 4t., porta 7, de València, a l'objecte d'ampliar les dependències de la Sindicatura de Comptes, i correspon a les Corts Valencianes exercir les competències demaniales sobre el dit immoble (administració, defensa i conservació). Posteriorment, mitjançant un Acord de 27 de febrer de 2007, les Corts Valencianes delegaren en el Consell de la Sindicatura de Comptes les competències d'administració i conservació de l'immoble.

El valor assignat a l'immoble a què hem fet referència en el paràgraf anterior, en l'immobilitzat de la Sindicatura, és el que figurava en l'inventari de béns immobles de la Generalitat en el moment en què se'n va realitzar l'adscripció, 200.935,88 €, dels quals corresponien 89.458,87 € al valor del sòl i 111.477,01 € al valor de la construcció. Igual com l'immobilitzat rebut en adscripció en exercicis anteriors, la contrapartida comptable d'aquests valors, per un total de 200.935,88 €, 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 2009 ha sigut el següent:



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2009

4. MEMÒRIA

| | Saldo 31-12-2008 | Traspàs resultats 2008 Resultats 2009 | Saldo 31-12-2009 |
|---------------------------------|---------------------|---|---------------------|
| Patrimoni | 1.493.596,27 | -93.445,83 | 1.400.150,44 |
| Patrimoni rebut en adscripció | 5.941.163,77 | 0 | 5.941.163,77 |
| Resultats de l'exercici de 2008 | -93.445,83 | 93.445,83 | 0 |
| Resultats de l'exercici de 2009 | 0 | -152.442,10 | -152.442,10 |
| Total | 7.341.314,21 | -152.442,10 | 7.188.872,11 |

9. Informació sobre les inversions financers

Les inversions financeres permanents que es reflecteixen en el balanç al 31 de desembre de 2009, per 17.206,32 €, corresponen a la part de les bestretes concedides al personal de la Sindicatura que vencen en l'any 2011 o posteriors.

Les bestretes al personal amb venciment en 2010, per 19.633,26 €, es registren en l'epígraf d'inversions financeres temporals del balanç.

10. Informació sobre les despeses i pèrdues d'altres exercicis

Les despeses d'exercicis anteriors comptabilitzades en 2009 s'elevan a 27.753,98 euros. D'aquest import, en corresponen 23.022,66 euros (el 83,0%) a despeses de personal aprovades per l'òrgan competent amb anterioritat a la formulació d'aquests comptes, despeses que tenen el seu origen en exercicis anteriors.

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 trenta-u de març de dos mil deu, entre altres, va adoptar l'Acord següent:

APROVACIÓ DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI DE 2009 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 2009, i atés que ja han sigut revisats per l'auditor extern contractat per la Sindicatura, sense que aquest hi haja plantejat objeccions, el Consell, per unanimitat, acorda:

1r) Aprovar els comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2009, 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 2009– 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 el corresponent expedient.

El compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici de 2009 indica un desestalvi de 152.442,10 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 juny de 2001, s'eleva a 2.130.657,73 euros.

2) Trametre els comptes anuals, juntament amb la memòria d'activitats, de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2009 a les Corts Valencianes.

3) Publicar els comptes anuals de 2009 d'aquesta Sindicatura en el BOC.

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

Vistiplau
EL SÍNDIC MAJOR



Rafael Vicente Queralt



Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana d'aprovació del comptes anuals de l'exercici 2009

El Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en reunió celebrada el dia trenta-ú de març de dos mil deu, entre altres, adoptà l'acord següent:

1. Aprovar els comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2009, 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 2009– 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.

2. Trametre els comptes anuals i la memòria d'activitats de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2009 a les Corts Valencianes.

3. Publicar els comptes anuals de 2009 d'aquesta Sindicatura en el BOC.

La qual cosa es publica per al general coneixement.

València, 24 de maig de 2010

El síndic major
Rafael Vicente Queralt

Acuerdo del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de aprobació de las cuentas anuales del ejercicio 2009

El Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, en reunió celebrada el dia treinta y uno de marzo de dos mil diez, entre otros, adoptó el siguiente acuerdo adoptó el siguiente acuerdo:

1. Aprobar las cuentas anuales de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana del ejercicio 2009, cuyo contenido, de conformidad con lo previsto en el Plan General de Contabilidad Pública de la Generalitat y en las Bases de ejecución del presupuesto de la Sindicatura de Comptes para 2009, es el siguiente:

- a) Balance,
- b) cuenta del resultado económico-patrimonial,
- c) estado de liquidación del presupuesto,
 - c.1) liquidación del presupuesto de gastos,
 - c.2) liquidación del presupuesto de ingresos,
 - c.3) resultado presupuestario,
- d) memoria.

Se adjuntan como anexo y quedan archivados en el correspondiente expediente.

2. Remitir las cuentas anuales junto con la memoria de actividades de la Sindicatura de Comptes del ejercicio 2009 a las Corts Valencianes.

3. Proceder a la publicación de las cuentas anuales de 2009 de esta Sindicatura en el BOC.

Lo que se publica para general conocimiento.

Valencia, 24 de mayo de 2010

El síndic major
Rafael Vicente Queralt