



**SINDICATURA DE COMPTES**

# **MEMÒRIA D'ACTIVITATS I COMPTES ANUALS 2011**



**GENERALITAT  
VALENCIANA**

**MEMÒRIA D'ACTIVITATS DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE  
LA COMUNITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI DE 2011**

**Acomplint el manament establert en l'article 12 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, es presenta la Memòria d'Activitats d'aquesta Institució corresponent a l'exercici de 2010, que va ser aprovada pel Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana en la reunió celebrada el dia 14 de març de 2012.**

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>1. PRESENTACIÓ</b>	<b>4</b>
<b>2. ASPECTES D'INTERÉS</b>	<b>5</b>
<b>3. PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ PER A 2011</b>	<b>7</b>
<b>4. EXECUCIÓ DEL PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ DE L'ANY 2011</b>	<b>8</b>
4.1 Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat corresponent a l'exercici de 2010	8
4.2 Informe de fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2010	9
4.3 Informe de fiscalització de les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2010	9
4.4 Informe de fiscalització dels Fons de Compensació Interterritorial	9
4.5 Comptabilitats electorals	9
4.6 Informes relatius al sector públic local	10
4.7 Comissió Tècnica d'Auditoria	12
4.8 Base de Dades Econòmiques del Sector Públic Autonòmic Valencià	15
<b>5. ORGANITZACIÓ I FUNCIONAMENT DE LA INSTITUCIÓ</b>	<b>16</b>
5.1 Reunions del Consell	16
5.2 Serveis Jurídics	16
5.3 Informàtica	17
5.4 Biblioteca, documentació i arxiu	17
5.5 Recursos humans	18
5.6 Formació del personal	19
5.7 Gestió econòmica i pressupostària	21
5.8 Auditoria externa dels comptes anuals de la Institució	22
<b>6. ASPECTES INSTITUCIONALS</b>	<b>23</b>
6.1 Relació amb els òrgans de control extern d'àmbit nacional	23
6.2 Relacions amb el Tribunal de Comptes	23
6.3 Relacions amb altres òrgans de control extern en l'àmbit internacional	24
6.4 EURORAI	25
<b>7. COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI DE 2010</b>	

## **1. PRESENTACIÓ**

La Sindicatura de Comptes presenta aquesta Memòria per oferir a les Corts informació sobre la seua activitat al llarg de l'any 2011, tant en allò que es refereix al control extern de la gestió economicofinancera del sector públic valencià, com pel que fa a la seua organització i funcionament intern.

S'ha de ressenyar l'execució del Programa Anual d'Actuació de la Institució per a l'any 2011, així com l'aprovació del Programa Anual d'Actuació per a 2012.

En execució del Programa de 2011, s'han fiscalitzat els ens compresos en el Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2010, 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 el fet que durant l'exercici de 2011 s'han iniciat els treballs per a la fiscalització de tots els ajuntaments amb població superior a 50.000 habitants i de les tres diputacions provincials.

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

## **2. ASPECTES D'INTERÉS**

La Sindicatura va organitzar el IV Fòrum tecnològic dels OCEX que va tenir lloc els dies 14 i 15 de febrer de 2011. L' "Administració electrònica com a nou entorn de treball per als OCEX", va ser el primer tema sobre el qual van girar bona part de les intervencions del IV Fòrum. El segon tema principal del Fòrum, íntimament relacionat amb l'anterior, més tècnic i específic, va ser l'auditoria de sistemes d'informació i la seua integració en les fiscalitzacions.

En el mes de juliol el president de les Corts, Juan Cotino, va realitzar una visita institucional a la Sindicatura de Comptes. Després de ser rebut pel síndic major, el president va mantenir una reunió amb tots els membres del Consell de la Sindicatura per a conèixer el funcionament de la Institució, la seua activitat i les seues competències. Després de signar en el llibre d'honor, el president va recórrer les instal·lacions de la Sindicatura de Comptes per a saludar personalment a tots els empleats.

També en el mes de juliol va tenir lloc la presentació del Vocabulari d'Economia, elaborat de l'Acadèmia Valenciana de la Llengua a petició de la Sindicatura de Comptes. L'acte de presentació va anar a càrrec de l'acadèmic responsable de l'elaboració del diccionari, Josep Lluís Domènech, la presidenta de l'Acadèmia Valenciana de la Llengua, Ascensió Figueres i el síndic major, Rafael Vicente.

Es tracta del primer vocabulari de termes econòmics i d'auditoria en valencià, castellà i anglès, el qual inclou, a més, les definicions de més de 5.000 paraules d'una forma senzilla i intel·ligible per a tot tipus de lectors.

L'objectiu d'aquest vocabulari és, per tant, ser una guia fiable per a la utilització correcta del valencià en l'àmbit econòmic, així com en els aspectes més tècnics que afecten la Sindicatura, com ara la fiscalització i l'auditoria.

El diccionari, que va comptar en la seua elaboració amb els suggeriments dels tècnics de la Sindicatura de Comptes, aporta un llenguatge uniforme, clar, correcte i comprensible, i evita ambigüitats i imprecisions. És un recurs eficaç sobre terminologia econòmica per al conjunt dels ciutadans, empreses, institucions i centres d'estudi i investigació.

En el mes d'octubre, el conseller d'Hisenda i Administracions Públiques, José Manuel Vela, va realitzar una visita institucional a la Sindicatura de Comptes. En aquesta visita, el conseller va mantenir una reunió de treball amb el Consell de la Sindicatura a la qual, posteriorment, van incorporar-se els auditors de la Institució.

El 22 de desembre va tenir lloc en la seu d'aquesta Institució, l'acte de lliurament de les insígnies d'or de la Sindicatura que corresponen als funcionaris: M<sup>a</sup> Carmen Alacreu Carrasco, Enrique Archilla López, M<sup>a</sup> José Ariño Ferrer, Juan Tomás Gálvez Gálvez, José

Antonio Martínez López, Antonio Minguillón Roy, Manuel Peris Vidal, Alejandro Salom Campos y Esteban Villanueva Pérez, que sumaven vint anys de serveis en la Institució, així com M<sup>a</sup> Fernanda Saiz Gallego, que complia tres anys en el càrrec de secretària general de la Sindicatura de Comptes, tot això d'acord amb la normativa que regula la concessió de la insígnia.

En l'àmbit institucional i 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 en especial a l'organització de dos seminaris efectuats a Bad Homburg vor der Höhe (Alemanya), el 20 de maig, i a Rostov-del-Don (Rússia) el 7 d'octubre, respectivament. Així mateix cal destacar la creació d'un grup de treball com a projecte pilot sobre la lluita contra el frau i la corrupció.

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

### **3. PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ PER A 2011**

El Consell de la Sindicatura aprovà el Programa Anual d'Actuació de 2011 en la sessió del dia 28 de desembre de 2010. El 17 de gener de 2010 el Programa va ser tramés a les Corts Valencianes i al president de la Generalitat; i al Tribunal de Comptes el 18 de gener de 2011.

Aquest Programa Anual d'Actuació es desplejava 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 al llarg del període, tenint en compte les disponibilitats de recursos humans de la Institució. El Programa preveia un reforç de l'activitat fiscalitzadora en l'àrea de les entitats locals i l'auditoria operativa.



#### **4. EXECUCIÓ DEL PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ DE L'ANY 2011**

##### **4.1 Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat corresponent a l'exercici de 2010**

###### **4.1.1 Contingut del Compte General**

El Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2010 comprén, segons l'article 73 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes, les empreses públiques i les fundacions públiques reflectides en les memòries d'anys anteriors, d'acord amb la documentació presentada per la Intervenció General (publicada en la *web* de la Sindicatura).

###### **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 la Llei de la Sindicatura de Comptes (Llei de la Generalitat 6/1985, d'11 de maig) i en el Reglament de Règim Interior aprovat el 19 de setembre de 1986.

L'Informe del Compte General de la Generalitat corresponent a l'exercici de 2010 va ser aprovat, després del tràmit d'al·legacions dels comptedants, per Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes del dia 12 de desembre de 2011, i va ser lliurat al president de les Corts Valencianes i al president de la Generalitat el dia 23 de desembre de 2011. El mateix dia l'informe podia ser consultat per tots els ciutadans en la pàgina *web* d'aquesta Sindicatura.

En la seua electrònica també romanen publicats tots els informes corresponents a exercicis anteriors.

###### **4.1.3 Informes especials de fiscalització**

Es van realitzar els següents informes especials:

- Auditoria d'eficàcia dels sistemes d'informació i de control intern de Ciutat de les Arts i de les Ciències, SA.
- Auditoria d'eficàcia dels sistemes d'informació i de control intern dels processos de gestió de la nòmina del personal sanitari de la Generalitat.
- Informe especial de fiscalització que ha tingut per objecte el seguiment de la fiscalització realitzada en l'exercici de 2010 sobre el perfil de contractant i les instruccions de contractació de les entitats autònomes, societats mercantils, entitats de dret públic i fundacions del sector públic autonòmic valencià.

#### **4.1.4 Auditoria operativa**

Es van iniciar els treballs per a realitzar les auditories operatives sobre la gestió de concerts sanitaris d'hemodiàlisi i sobre indicadors d'administració electrònica.

#### **4.2 Informe de fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2010**

En aquest informe s'integren les fiscalitzacions de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana, que són les següents: 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'ha realitzat un control formal de la rendició dels comptes anuals amb l'objectiu de comprovar si foren elaborats i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes conformement al que disposa la legislació vigent i els principis comptables que hi són d'aplicació.

Així mateix, es va dur a terme una fiscalització específica dels contractes adjudicats i vigents en l'exercici de 2010, així com una anàlisi dels procediments de control intern en totes les universitats públiques. També es va realitzar un seguiment de la posada en pràctica de les diverses recomanacions recollides en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors.

#### **4.3 Informe de fiscalització de les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2010**

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, i s'hi dugué a terme un control formal de la rendició dels seus comptes anuals.

#### **4.4 Informe de fiscalització dels Fons de Compensació Interterritorial**

El Consell de la Sindicatura de Comptes n'aprova l'informe definitiu en la reunió del dia 22 de desembre de 2011, el qual fou tramés el 26 de gener de 2012 al president de les Corts Valencianes i al president de la Generalitat. Des d'aqueix mateix dia, el dit informe podia ser consultat en la pàgina *web* de la Sindicatura.

#### **4.5 Comptabilitats electorals**

El 22 de maig de 2011, van tenir lloc les eleccions a les Corts Valencianes i, en compliment de l'article 45 de la Llei Electoral Valenciana, la Sindicatura de Comptes es va pronunciar en la declaració sobre la regularitat de les comptabilitats electorals derivades de les eleccions a les Corts Valencianes, sobre la regularitat de les

comptabilitats electorals dels partits, federacions, coalicions i agrupacions electorals que tenien els requisits exigits per a rebre subvencions de la Comunitat Valenciana o que haguessen sol·licitat acomptes a càrrec de les dites subvencions. La Sindicatura va concloure que les comptabilitats i les despeses presentades per cada una de les formacions polítiques fiscalitzades eren regulars i estaven justificades.

#### **4.6 Informes relatius al sector públic local**

##### **4.6.1 El Compte General de les Entitats Locals de l'exercici de 2009**

Durant l'exercici de 2010 es van efectuar dos recordatoris –amb data 10 de setembre de 2010 i 13 d'octubre de 2010– a fi que les entitats locals presentaren a aquesta Sindicatura el Compte General corresponent a 2009, dins del termini legal, és a dir, abans del 31 d'octubre de 2010. Una vegada acabat aquest termini, es van fer tres requeriments a les entitats locals que no havien complit aquesta obligació.

A 20 de maig de 2011 –data de tancament de l'informe per a agregar les dades dels comptes–, un total de 596 entitats locals van presentar a aquesta Sindicatura de Comptes el Compte General corresponent a l'exercici de 2009, xifra que representa el 91% sobre el conjunt d'entitats que pertanyen al sector públic local valencià, una vegada deduïdes les que no han tingut activitat. D'aquestes, un total de 507 municipis presentaren el Compte General, és a dir un 94% del total, percentatge que arriba al 97% en termes de població.

El Consell de la Institució, en la sessió del dia 28 de setembre de 2011, després del corresponent tràmit d'al·legacions, va examinar l'Informe sobre el Compte General de les Entitats Locals presentat per a la seua aprovació pel síndic encarregat, en virtut del que es disposa en l'article 17 de la Llei de la Sindicatura de Comptes. El Consell acordà aprovar-lo i publicar-lo en la nostra pàgina *web* i en suport informàtic (CD-ROM).

A partir de 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 2009.

##### **4.6.2 El Compte General de les Entitats Locals de l'exercici de 2010**

Quant a la rendició dels comptes generals de les entitats locals de 2010, el 14 de setembre de 2011 es va fer un recordatori a la totalitat de les entitats locals conegudes per indicar-los que havien de presentar els dits comptes abans del dia 31 d'octubre de 2011. El 17 d'octubre de 2011 es va reiterar el recordatori. Front al 41% de l'exercici anterior, enguany un 75% dels municipis presentaren els comptes dins del termini legal.

L'equip d'auditoria ha continuat amb els treballs per a l'elaboració de l'Informe del Compte General de les Entitats Locals de 2010, que finalitzaran en 2012.

#### **4.6.3 Informe sobre el control intern de les entitats locals**

El Consell de la Sindicatura de Comptes va acordar en el Programa Anual d'Actuació per a 2010, iniciar en 2011, prèvia avaluació del control intern, els treballs de fiscalització dels ajuntaments de la nostra Comunitat, la població dels quals siga superior als 50.000 habitants i de les tres diputacions provincials. Durant 2011 es van emetre els informes de control intern dels ajuntaments d'Elda, Gandia, Oriola, Sant Vicent del Raspeig, Torrent i Vila-Real. En el Programa Anual d'Actuació per a 2012, s'inclou emetre els informes de la resta de les entitats subjecta a aquesta fiscalització.

#### **4.6.4 Informe sobre les entitats participades per unes altres entitats locals**

D'acord amb la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, el Consell de la Sindicatura de Comptes, va acordar incloure en el Programa Anual d'Actuació de 2011, completar el treball a què es referia l'informe emés en 2010 sobre el cens del sector públic local valencià.

En les conclusions d'aquest informe s'assenyalava que en els exercicis següents caldria completar la informació sobre aquells ens participats majoritàriament per les entitats locals valencianes a fi de registrar-los en la plataforma de rendició de comptes.

La necessitat d'elaborar unes instruccions que determinaren el termini i el format en què els ens participats majoritàriament per les entitats locals valencianes havien de presentar els seus comptes, va ser una altra de les conclusions de l'informe emés en 2010 per a suplir la llacuna existent en la regulació del contingut del Compte General de les Entitats Locals.

Aquest treball va tenir els objectius següents:

- Obtenir i completar la informació sobre aquells ens participats per les entitats locals valencianes a fi de registrar-los en la plataforma de rendició de comptes.
- Elaborar unes instruccions que determinaren el termini i el format perquè els ens participats majoritàriament per les entitats locals valencianes presenten els seus comptes mitjançant la plataforma de rendició de comptes.

El Consell de la Sindicatura de Comptes va aprovar el 22 de desembre de 2011 aquest informe complementari a l'emés en 2010 sobre el cens del sector públic local.

#### **4.6.5 Auditoria operativa**

Es van iniciar els treballs sobre la realització d'una auditoria operativa en el sector públic local sobre la recollida, tractament i eliminació de residus sòlids.

#### **4.6.6 Informe especial sobre el perfil de contractant i les instruccions de contractació del sector públic local valencià**

Es va realitzar un informe especial de fiscalització que va tenir per objecte el seguiment dels informes especials sobre l'aplicació de la Llei de Contractes del Sector Públic realitzats en el Programa Anual d'Actuació de 2010.

Per als ajuntaments de més de 50.000 habitants, les diputacions provincials i tots els seus respectius organismes autònoms dependents, així com per a les entitats públiques empresarials, societats de capital i fundacions en les quals aquelles institucions públiques tenen una participació superior al 50%, es va comprovar si el perfil de contractant es difonia per Internet i si, en aquelles entitats que no són administracions públiques, les instruccions de contractació eren accessibles per Internet. També es va analitzar el contingut de les dites instruccions i si s'adequaven a la normativa sobre contractació.

El seguiment es va realitzar analitzant les comunicacions rebudes de les entitats en relació amb les eventuais millores adoptades respecte a les conclusions i recomanacions efectuades per la Sindicatura de Comptes en l'exercici anterior, reiterant les comprovacions referides en el paràgraf anterior.

#### **4.6.7 Informes d'entitats locals**

D'acord amb la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, el Consell de la Sindicatura de Comptes, va acordar incloure en el Programa Anual d'Actuació de 2010, la fiscalització dels comptes de l'exercici de 2009 dels ajuntaments de Novelda, Oliva, Almoines, Beniflà, Montserrat i Villena. Durant l'exercici de 2011 es van acabar aquestes fiscalitzacions i s'aprovaren els corresponents informes de fiscalització.

#### **4.7 Comissió Tècnica d'Auditoria**

Aquesta Comissió ha desenvolupat i actualitzat les següents seccions del Manual de Fiscalització de la Sindicatura de Comptes, a fi de millorar la qualitat dels informes i mantenir els criteris actualitzats, fonamentats i homogenis:

##### **A. Seccions que s'actualitzen relacionades amb els canvis normatius de la Llei de Contractes del Sector Públic**

Entre les noves normes aplicables en 2011 destaquen la Llei 15/2010, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures contra la morositat en les operacions comercials, es redueix el termini legal de pagament de 60 a 30 dies i afegeix un procediment per a fer efectius els deutes de les administracions públiques. En la secció 815 es fixen uns criteris que els equips de fiscalització han de

seguir en la realització del treball d'auditoria en relació amb el compliment de les dites disposicions.

La Llei 34/2010, de 5 d'agost, de modificació de les lleis 30/2007, 31/2007 i 29/1998, reguladora de la Jurisdicció Contenciosa Administrativa, que va entrar en vigor el 9 de setembre de 2010, introdueix diversos canvis, entre els quals podem destacar a efecte de la fiscalització, els següents: es refonen en un sol els actes d'adjudicació provisional i definitiva; la perfecció del contracte ocorre amb la seua formalització; l'adjudicació del contracte haurà de ser motivada, notificar-la als licitadors i publicar-la en el perfil de contractant; no pot iniciar-se l'execució del contracte sense la seua prèvia formalització, excepte els d'emergència.

Per a adaptar-se als canvis normatius, les següents seccions del Manual de Fiscalització, en la seua nova redacció, es van aplicar en totes les fiscalitzacions que s'havien de realitzar en el Programa Anual d'Actuació 2011 que inclogueren en el seu abast la revisió de contractació:

Secció 800	Fiscalització de la contractació del sector públic valencià
Secció 801	Contractació: Normativa i grau d'aplicació
Secció 802	Contractació: Guia de comprovacions a realitzar
Secció 803	Guia de fiscalització de les instruccions de contractació
Secció 808	Contractació: Guia orientativa sobre las incidències significatives
Secció 809	Guia de fiscalització dels perfils de contractant i de les plataformes de contractació
Secció 815:	Guia per a la revisió de la morositat en les operacions comercials

**B. Noves seccions relacionades amb l'enfocament d'auditoria basat en l'anàlisi dels riscos i la revisió del control intern:**

S'inclouen ací les seccions del Manual de Fiscalització següents:

Secció 340:	Procediments inicials en una auditoria basada en l'anàlisi dels riscos
Secció 341	Avaluació del risc de manifestacions errònies significatives.
Secció 342	Avaluació del risc inherent
Secció 343	Discussió per l'equip d'auditoria del risc de manifestacions errònies significatives
Secció 344:	Identificació dels comptes significatius i de les classes de transaccions significatives
Secció 850:	Revisió dels controls generals en un entorn informatitzat
Secció 857	Els controls generals en un entorn informatitzat. Nivell bàsic
Secció 858	Els controls generals en un entorn informatitzat. Nivell mitjà
Secció 859	Els controls generals en un entorn informatitzat. Nivell superior

**C. Aspectes comptables del sector local:**

- Secció 911: Anàlisi comptable sector local. Reconeixement per part de l'entitat titular dels drets gestionats per altres ens
- Secció 915 Consideracions sobre el principi d'estabilitat pressupostària en les EELL

**D. D'altres matèries:**

Secció 591	Com realitzar i documentar les proves de recorregut
Secció 592	Com realitzar mapes de processos i diagrames de fluxos
Secció 571	Guia per a l'aplicació de la Norma Tècnica d'Auditoria sobre el principi d'empresa en funcionament

**E. Auditoria operativa:**

Es van iniciar els treballs preparatoris per a realitzar auditories operatives en el sector públic autonòmic i local que requeria l'elaboració d'una guia que contingués les normes i procediments que els equips de fiscalització han de seguir. S'ha elaborat la dita guia d'auditoria operativa, que s'ha aprovat finalment en 2012.

**4.8 Base de dades econòmiques del sector públic autonòmic valencià**

En el Programa Anual d'Actuació de 2010 es va disposar l'elaboració d'una base de dades històriques dels balanços i comptes de pèrdues i guanys de les entitats autònomes (que hi inclogués els pressuposts), empreses públiques, fundacions públiques i el Compte de l'Administració. En el citat acord s'indicava que s'hi podrien incloure d'altres dades, entre les quals es citava el nombre de treballadors i al mateix temps que, posteriorment, s'elaboraria un informe o estudi sobre l'evolució històrica.

L'elaboració de la citada base de dades, denominada BADESPAV, és un treball que es va iniciar en l'any 2010 i que es completarà en anys posteriors. En aquest sentit, després de la primera fase del treball, que es va dedicar a dissenyar-la, crear-la i a introduir la informació per a l'exercici de 2008, en l'any 2011 es va donar entrada a la informació dels exercicis de 2007, 2009 i 2010, i es va publicar en la *web* de la Sindicatura.

Prèviament al registre de les dades, cal destacar que es va realitzar una anàlisi detallada de la informació rellevant i fiable necessària per a construir-la, dissenyar-la i com se subministraria la dita informació en l'explotació de la *web*.

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



## **5. ORGANITZACIÓ I FUNCIONAMENT DE LA INSTITUCIÓ**

### **5.1 Reunions del Consell**

Durant l'any 2011 el Consell de la Sindicatura de Comptes es va reunir 30 vegades 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 caldria destacar aquells que pels seus aspectes pressupostaris o econòmics, així com de recursos humans, també tenen certa rellevància:

- El dia 21 de febrer es té coneixement de la liquidació del Pressupost de la Sindicatura corresponent a l'any 2010, del qual resulta un romanent de tresoreria acumulats de 2.002.561,98 euros.
- El 8 d'abril es van aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici de l'any 2010, que serien tramesos a les Corts i publicats en el Butlletí Oficial de les Corts, número 309 del dia 3 de juny de 2011.
- El 8 d'abril de 2011 es va aprovar la Memòria d'activitats de la Sindicatura de Comptes corresponent a l'any 2010 i la seua tramesa a les Corts Valencianes.
- El 24 d'octubre de 2011 el Consell va aprovar el projecte del pressupost de despeses de la Sindicatura per a l'any 2012 i les seues bases d'execució, i el va trametre a les Corts Valencianes perquè aquestes l'integressen en els pressuposts de la Generalitat per a l'any 2012. El total del dit pressupost va ser de 6.250.270,00 euros.

### **5.2 Serveis Jurídics**

En relació amb la participació dels Serveis Jurídics en les fiscalitzacions, cal destacar les emissions d'informes puntuals concrets sobre aspectes jurídics complexos que ultrapassen la competència requerida als equips de fiscalització.

Així mateix, els Serveis Jurídics van participar al llarg de 2011 en les distintes comissions de treball constituïdes a la Sindicatura i han actuat també en les meses de negociació col·lectiva.

D'altra banda, en la seua funció de suport directe a l'execució de les competències pròpies de la Secretaria General, 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 preparació d'actes administratius, en la resolució de recursos i en les qüestions relatives a la defensa en judici, entre altres activitats.

### **5.3 Informàtica**

S'ha donat suport al desenvolupament de la Base de Dades Econòmiques del Sector Públic Valencià que esmentem en l'apartat 4.7.

Es va desenvolupar el Registre General d'Entrada/Eixida de documents en la plataforma SharePoint 2010 de Microsoft, ja que facilita la gestió i la integració amb els altres registres d'altres administracions públiques fent més fàcil la interconnexió. També s'han automatitzat els procediments de distribució de la documentació.

Una vegada analitzats els avantatges i els inconvenients que ens podíem trobar s'ha canviat el correu electrònic des del sistema Lotus Notes cap els serveis de correus que ofereix la Generalitat.

Es va configurar un servidor amb els requeriments necessaris per a donar suport i gestionar les aplicacions, ODILO (per a substituir a Biblio 3000) i Gestió Documental de Premsa, que és la plataforma a través de la qual es pot gestionar la base de dades documental d'articles de premsa escrita i multimèdia per part de la Unitat de Biblioteca, Arxiu i Documentació.

### **5.4 Biblioteca, documentació i arxiu**

En l'any 2011 ingressaren 155 llibres, un 90% dels quals per mitjà de compra, per un import de 2.874,83 euros. Han anat augmentant els llibres en format electrònic (sobretot PDF), als quals es pot accedir per la Intranet des de la mateixa fitxa del catàleg. També van entrar en el catàleg de la biblioteca 259 informes d'altres OCEX (103 més que en l'exercici anterior, tots en format electrònic).

Com a conseqüència del conveni signat entre tots els òrgans de control extern amb la Universitat de la Rioja, en relació amb el programa Dialnet, es va continuar enviant per correu electrònic, segons uns perfils prèviament fixats, un gran nombre de referències d'articles de revistes que poden ser consultades pels usuaris perquè 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 mitjançant aquest programa.

Per mitjà del programa Gestpress es va continuar facilitant el servei d'informació de premsa i el recull diari sobre temes d'interés per a la Sindicatura. S'ha constatat un gran augment en el volum de registres incorporats en la base de dades: en 2010, 7.317 notícies i en 2011, 9.901.

S'ha continuat en la línia del tractament dels documents electrònics d'arxiu i s'han revisat els codis dels projectes de "TeamMate".

La Comissió de Valoració Documental de la Sindicatura va treballar per a establir les taules de valoració de les sèries de documentació d'arxiu i l'accés a la documentació pròpia. Es va lliurar la valoració feta per la Comissió a la Junta Qualificadora de Documents Administratius de la Generalitat. I es va comparèixer davant de la dita Junta, per restar a l'espera de l'aprovació de la taula de valoració del Compte General de Corporacions Locals (ja aprovada i publicada en el DOCV en 2012).

## **5.5 Recursos humans**

### **5.5.1 Plantilla de personal**

En el mes de gener van acabar els processos de cobertura de places iniciats en l'any anterior. Concretament dos tècnics d'auditoria, un ajudant d'auditoria i un auxiliar administratiu van prendre possessió com a funcionaris de carrera. Consegüentment es van produir algunes vacants en la plantilla que van ser ocupades per funcionaris interins o amb funcionaris de carrera en millora d'ocupació, que provenien de les borses d'ocupació temporal constituïdes després de la celebració de les oposicions. A més a més, al llarg de l'any van quedar vacants dos llocs de treball: un lloc d'ajudant d'auditoria i un de traductor-corrector. Els dos llocs es van cobrir efectuant els procediments prevists en la norma de provisió temporal de llocs.

La plantilla adscrita a equips d'auditoria es trobava dotada al cent per cent en acabar l'any 2011.

Per acabar, en relació amb aquells llocs vacants que deixaren de ser necessaris, en el marc de restricció pressupostària i contenció de la despesa pública, la Sindicatura va optar per redimensionar la plantilla de personal i amortitzar-les, sense que això impliqués cap minvament en la prestació del servei.

Els acords d'amortització van ser prèviament negociats en la mesa de negociació. Els llocs amortitzats van ser: lletrat, tècnic de gestió administrativa i va restar en estudi el d'ordenança-telefonista.

### **5.5.2 Seguretat i salut laboral**

La Conselleria de Justícia i Administracions Públiques va lliurar a la Sindicatura de Comptes el Pla de Prevenció de Riscs Laborals, realitzat a l'empara de l'Acord de Comanda de Gestió signat per les dues institucions en l'any 2010. El Pla de Prevenció de Riscs Laborals de la Sindicatura de Comptes conté els documents següents: Documents d'Avaluació de Riscs Laborals, Document de Planificació de l'Activitat Preventiva, Document d'Informació de Riscs Laborals i Document de Medició dels Nivells d'Il·luminació i Temperatura i Humitat. Les escasses deficiències detectades com a prioritàries en el Pla de Prevenció, foren ja objecte d'esmena.

En el present exercici, el Comité de Seguretat i Salut Laboral, a instàncies de la Institució, completarà el document de planificació de l'activitat preventiva.

### **5.5.3 Acció social**

A l'empara del que es disposa en l'Acord de Condicions de Treball del Personal al Servei de la Sindicatura de Comptes, 45 funcionaris van sol·licitar ajudes socials corresponents a l'any 2010. L'import total per a les ajudes concedides va ser de 26.000 euros.

### **5.5.4 Eleccions sindicals**

Es van realitzar eleccions sindicals en la Sindicatura de Comptes. El dia 20 d'octubre es va constituir la mesa electoral per a les eleccions a òrgans de representació dels funcionaris de la Sindicatura de Comptes. L'acte de votació i escrutini va ser el dia 28 de novembre. El dia 1 de desembre va finalitzar el procés de les eleccions amb el lliurament en l'Oficina Pública de Registre de l'acta final de l'escrutini. Per tant, va quedar constituït el nou Consell de Personal.

## **5.6 Formació del personal**

La formació del personal continua sent un factor clau en l'estratègia de la Sindicatura de Comptes i cada vegada es realitza un esforç important per tal de fomentar-la. La mitjana d'hores de formació per funcionari ha sigut de 36,11 hores.

El pla de formació per a l'any 2011 considerava tant la realització d'accions formatives organitzades per la Sindicatura mateixa, com accions formatives externes.

La Sindicatura organitzà els cursos següents:

#### *a) Àrea de fiscalització*

- Col·laboració públic privada i modificacions de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- IV Fòrum tecnològic dels OCEX. Administració electrònica i fiscalització: un repte per als OCEX.
- Control financer i l'auditoria de les subvencions públiques. Estudi dels convenis.
- Seminari sobre Excel financer adaptat al nou Pla General de Comptabilitat. Nivell mitjà.
- Seminari pràctic sobre contractació i convenis.

*b) Àrea d'informàtica*

- Curs sobre SharePoint
- Seminari sobre aspectes diversos relacionats amb la seguretat informàtica

*c) Àrea d'idiomes*

- Curs de valencià de preparació per als exàmens de la Junta Qualificadora, organitzat per les Corts Valencianes. Nivells superior i llenguatge administratiu.
- Curs d'anglès: bàsic, mitjà i avançat.

*d) Àrea d'Administració general*

- Seminari sobre registre i correu.

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

- Per la Universitat Politècnica de València:
  - Administració i seguretat de sistemes informàtics Windows Server 2008.
- Pel Col·legi de Bibliotecaris i l'Associació d'Arxivers Valencians:
  - Construcció, gestió i manteniment de biblioteques digitals i esquemes de metadades.
  - I Jornades Valencianes de Documentació i (In)formació sobre la qualitat i la seua gestió en unitats d'informació.
- Per FIASEP: Cursos en línia:
  - Control de qualitat en els procediments d'auditoria
  - El nou Pla de Comptabilitat Pública
  - Aplicació de la Llei de Contractes del Sector Públic
  - L'auditoria operativa en les entitats públiques
- Pel Col·legi d'Economistes de València:
  - Novetats en la prevenció de blanqueig de capitals
  - Excel financer adaptat a l'NPGC nivell mitjà
  - Control de qualitat dels auditors de comptes
  - L'economista davant les recents consultes del BOICAC i d'altra normativa comptable

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

- Jornades pràctiques sobre el nou Pla General de Comptabilitat Pública, organitzades per la Fundació FIASEP.
- Jornades de dret concursal, organitzades per l'ICAV
- XI Jornades tècniques sobre el control dels fons UE, organitzades pel Tribunal de Comptes Europeu.
- IX Trobades tècniques dels OCEX, organitzades per la Cambra de Comptes de Navarra.
- Congrés nacional d'auditoria, seguretat i govern dels sistemes d'informació, organitzat per l'ISACA.

Per acabar, s'ha de destacar la participació, com a ponents, de funcionaris de la Institució en diversos cursos.

#### **5.7 Gestió econòmica i pressupostària**

El pressupost inicial de despeses per a l'any 2011 va ser de 6.256.000,00 euros, i el definitiu, de 6.817.680,79 euros, d'acord amb la distribució següent:

<b>Capítol de despeses</b>	<b>Pressupost definitiu</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Percentatge sobre total pressupostat</b>
Cap. I Despeses de personal	6.055.624,79	5.881.642,83	89,14%
Cap. II Despeses de funcionament	691.320,00	681.869,42	10,33%
Cap. III Despeses financeres	5.736,00	5.735,55	0,09%
Cap. VI Inversions	30.000,00	23.748,21	0,36%
Cap. VIII Actius financers	35.000,00	5.000,00	0,08%
<b>TOTAL</b>	<b>6.817.680,79</b>	<b>6.597.996,01</b>	<b>100 %</b>

Per portar a efecte el compliment d'aquest pressupost, es van realitzar 3.102 assentaments comptables i han tingut entrada 459 factures de diversos proveïdors, factures que han sigut pagades –majoritàriament– en terminis inferiors a trenta dies. Les despeses de funcionament més rellevants corresponen als serveis de vigilància i neteja de la Institució.

Cal ressaltar que la gestió dels fons monetaris va permetre obtenir uns ingressos addicionals de 31.827,18 euros.

Un detall més profund i conforme a les normes de gestió pressupostària de la Generalitat, es troba en els comptes anuals de 2011, que figura més endavant.

#### **5.8 Auditoria externa dels comptes anuals de la Institució**

En virtut del compromís de la Sindicatura amb la transparència en la seua actuació i gestió, els comptes anuals de l'exercici de 2011 foren objecte d'un informe d'auditoria independent, realitzat per la firma Grant Thornton, que compleix les tres normes sobre el principi d'independència establides en els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" aplicables a la Sindicatura: imparcialitat, aparença d'imparcialitat i absència d'incompatibilitat.

Els citats comptes anuals, juntament amb l'informe d'auditoria elaborat sobre aquests comptes –l'examen dels quals correspon a les Corts segons l'article 78 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura–, es trametran a la dita institució parlamentària en compliment de la indicada disposició, juntament amb aquesta Memòria d'activitats i es publicaran en la pàgina *web* de la Sindicatura de Comptes.

## **6. ASPECTES INSTITUCIONALS**

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

Les relacions institucionals entre els òrgans autonòmics de control extern s'han consolidat amb les reunions de la Conferència de Presidents dels OCEX, la presidència de la qual és anual i rotatòria, que començaria per l'òrgan que es constituí primer (la Cambra de Comptes de Navarra) i seguiria per ordre cronològic de constitució.

El dia 3 de febrer de 2011 va tenir lloc la XIV Conferència de Presidents dels OCEX en què acabà la presidència del Consell de Comptes de Galícia i l'assumia per a 2011 el Tribunal Basc de Comptes Públics.

Les conferències que van tenir lloc en 2011, la XIV i la XV, se celebraren a Sevilla; la XIV, el 3 de febrer, i la XV, el 22 de març.

S'hi van tractar els temes següents: la reordenació d'institucions jurídicopolítiques de l'estat autonòmic, les relacions entre la Conferència de Consells Socials de les Universitats i la Conferència de Presidents dels OCEX, el nomenament de representants dels OCEX en el Comitè Directiu d'EURORAI i la revista *Auditoria pública*.

S'hi va signar l'annex del XVII Conveni de col·laboració per a l'edició de la revista *Auditoria pública*, que l'any 2011 edità tres números, i en un d'aquests es publicà un article de Jesús Picó, tècnic d'auditoria d'aquesta Sindicatura: "Morositat, endeutament i transparència en el sector públic. Reflexions, crítiques i propostes".

En la XIV Conferència de Presidents es va decidir el XIII Premi Auditoria Pública que es va lliurar a les Illes Canàries amb motiu de la celebració del IX Seminari de l'Audiència de Comptes de les Canàries.

Al llarg de 2011 diversos òrgans de control extern varen renovar o nomenar membres, cosa que motivà diverses preses de possessió a què assistiren membres d'aquesta Sindicatura. Al febrer prengué possessió el síndic major de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, i el mes de març prengué possessió el conseller major de la Cambra de Comptes d'Andalusia; el síndic major acudí a totes dues preses de possessió.

### **6.2 Relacions amb el Tribunal de Comptes**

La "Comissió prevista en la clàusula cinquena del conveni de 29 d'octubre de 2007" i la "Comissió de coordinació en l'àmbit local del Tribunal de Comptes i els òrgans de control extern de les comunitats autònomes" es van reunir a Palència durant el mes de gener per tractar temes relacionats amb la gestió i el funcionament de la Plataforma per a la rendició del Compte General de les entitats locals, i a Madrid, al març, on el Tribunal de Comptes presentà *El portal del ciutadà*.

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

Durant el mes de juliol va tenir lloc a la seu del Tribunal de Comptes una reunió dels presidents dels OCEX amb el president de l'esmentat Tribunal per a tractar sobre



l'àmbit d'aplicació de la Llei d'Auditoria de Comptes en relació amb les entitats del sector públic.

### **6.3 D'altres relacions institucionals**

En el marc de la col·laboració amb les universitats de la Comunitat Valenciana, l'any 2011 es varen renovar els convenis amb la Universitat de València, per mitjà d'ADEIT, i amb la Universitat Politècnica de València, i el mes de maig se signà per primera vegada el Conveni singular de col·laboració en programes de cooperació educativa entre la Universitat d'Alacant i la Sindicatura de Comptes perquè els estudiants universitaris facen pràctiques formatives.

També es va renovar el conveni de col·laboració amb el Col·legi d'Economistes de València. En compliment d'aquest conveni, alguns funcionaris d'aquesta Sindicatura assistiren a diversos cursos formatius organitzats pel Col·legi.

En el marc del conveni entre la FIASEP i la Sindicatura de Comptes, la síndica Marcela Miró va continuar representant aquesta institució en el Consell Superior d'Activitats de FIASEP i en la Comissió Permanent de l'esmentat Consell, i assistí a les dues reunions que es convocaren en els mesos de maig i desembre, en les quals hom tractà temes relacionats amb la formació i la investigació en l'àmbit dels òrgans de control extern.

La Universitat de Múrcia va organitzar el màster Haciendas Públicas i Autonómicas al mes de gener, i el síndic Antonio Mira-Perceval hi impartí una conferència titulada "Fiscalizaciones externas de las entidades territoriales".

La Universitat Miguel Hernández d'Elx va organitzar les XIV Jornades d'Ocupació al mes de març, i el síndic Antonio Mira-Perceval hi participà en una taula redona.

El Col·legi d'Economistes va realitzar el I Curs d'Expert de Gestió Pressupostària i Comptable del Sector Públic Local, i al mes de maig el síndic major impartí la conferència de clausura de l'esmentat curs sobre "El control externo de la gestión pública local en época de crisis".

L'Associació Espanyola de Financers i Tresorers d'Empresa (ASSET) i Ernst & Young van organitzar una jornada el dia 28 de juny sobre la implantació de la Llei de Morositat, i el síndic major hi impartí la conferència de clausura amb el títol "Más morosidad, menos financiación... adaptarse o morir".

A més d'aquestes activitats concretes, al llarg de l'any 2011 el síndic major Rafael Vicente, la síndica Marcela Miró, el síndic Antonio Mira-Perceval i la secretària general M. Fernanda Saiz assistiren a obertures de curs de les universitats de la Comunitat Valenciana, a jornades i seminaris, i també a diversos esdeveniments i celebracions organitzats per la Generalitat, les Corts i d'altres institucions.

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

Al llarg de 2011 EURORAI va organitzar dos seminaris adreçats als membres de l'associació i d'altres institucions fiscalitzadores interessades en la seua tasca.

El primer d'aquests va tenir lloc a la ciutat alemanya de Bad Homburg vor der Höhe el 20 de maig, i el tema que tractà fou: "La Nova Gestió Pública a Europa un Balance: experiències i perspectives en els àmbits de comptabilitat, la planificació pressupostària i el control extern del sector públic, amb una referència especial a la situació actual de la crisi del deute públic". La institució amfitriona i coorganitzadora del seminari, juntament amb la Secretaria General d'EURORAI, va ser el Tribunal de Comptes de Hesse. Al seminari assistiren 80 participants procedents de nou països, entre els quals hi eren el síndic major, un síndic i un auditor d'aquesta Sindicatura de Comptes.

El segon seminari va tenir lloc el dia 7 d'octubre a Rostov-el-Don i va estar dedicat al tema "Experiències pràctiques en la fiscalització de les entitats locals en els països membres d'EURORAI: tipus de control, esbrinaments, informes i mesures adoptades". La institució amfitriona, la Cambra de Control i de Comptes de la Regió de Rostov, en col·laboració amb la Secretaria General d'EURORAI, van ser els responsables de l'organització de la jornada. S'hi va comptar amb l'assistència de 114 representants procedents d'onze països, entre els quals hi era un síndic d'aquesta Sindicatura de Comptes.

Totes les ponències presentades durant els dos seminaris van ser introduïdes en la pàgina *web* d'EURORAI, en els respectius idiomes de treball de cada un.

A finals de 2010, el Comité Directiu va acordar crear un grup de treball sobre la lluita contra el frau i la corrupció. Al llarg de 2011 es va elaborar un qüestionari que havien de formalitzar les institucions que hi són membres. En aquest qüestionari es va preguntar, entre altres qüestions, quines mesures havien sigut adoptades en la respectiva institució per a combatre el frau i la corrupció. Les respostes van ser analitzades pel grup de treball, l'informe del qual, amb els resultats de l'enquesta i les pràctiques recomanades en matèria de lluita contra el frau i la corrupció, s'espera a les primeries de 2012.

El Comité Directiu d'EURORAI a fi de fer conèixer l'Organització i contribuir d'aquesta manera a incrementar-ne el nombre de membres, va promoure la participació d'una delegació d'EURORAI encapçalada pel seu president en el VIII Congrés d'EUROSAI a Lisboa, del 30 de maig al 3 de juny de 2011. També va efectuar dues reunions, una a

Salzburg en març i una altra a Rostov-el-Don, en octubre, amb motiu del seminari esmentat adés.

Per acabar, cal destacar la trobada que l'Organització Latinoamericana i del Carib d'Entitats Fiscalitzadores Superiors, OLACEFS, va mantenir el 30 de setembre de 2011 amb els responsables de la Secretaria General d'EURORAI en la seua seu de València. L'objectiu d'aquesta visita institucional va ser conèixer el funcionament i l'activitat d'EURORAI, intercanviar experiències i analitzar aspectes d'organització i millora.

S'ha continuat amb l'ampliació del nombre dels seus membres i es va acceptar la sol·licitud d'adhesió presentada pel Tribunal de Comptes de la Baixa Àustria. A les darreries de 2011, EURORAI comptava amb 77 membres procedents de 18 països.

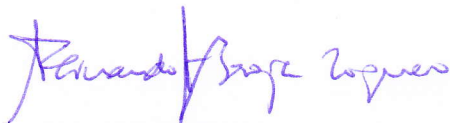
També s'hi han produït importants intercanvis bilaterals en matèria d'auditoria del sector públic regional i local que desenvoluparen alguns membres d'EURORAI al llarg de 2011.

## Informe de Auditoría de Cuentas Anuales

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

1. Hemos auditado las cuentas anuales de SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA, que comprenden el balance al 31 de diciembre de 2011, la cuenta del resultado económico-patrimonial, el estado de liquidación del presupuesto y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha. La Secretaría General de la Sindicatura es la responsable de la elaboración de las cuentas anuales y el Consejo de la Sindicatura de la aprobación, de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad (que se identifica en la Nota 2 de la memoria adjunta) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las citadas cuentas anuales en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, que requiere el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de si su presentación, los principios y criterios contables utilizados y las estimaciones realizadas, están de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación.
2. En nuestra opinión, las cuentas anuales del ejercicio 2011 adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA al 31 de diciembre de 2011, así como del resultado económico-patrimonial, del resultado presupuestario y del estado de liquidación del presupuesto correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Grant Thornton



Fernando Baroja

14 de marzo de 2012

COLEGIO OFICIAL  
DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE LA  
COMUNIDAD VALENCIANA

Miembro ejerciente:  
GRANT THORNTON, S.L.P.

Año 2012, Nº 30/12/02613  
IMPORTE COLEGIAL: 93,00 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 2011**



El contingut dels comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2011, conformement al que es preveu en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat i en las bases d'execució del pressupost de la Sindicatura de Comptes per a 2011, 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 els ha aprovats el Consell de la Sindicatura de Comptes el 14 de març de 2012.



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2011  
1. BALANÇ

Actiu	31-12-2011	31-12-2010	Passiu	31-12-2011	31-12-2010
<b>A) IMMOBILITZAT</b>			<b>A) FONS PROPIS</b>		
<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>			<b>I. Patrimoni</b>		
4. Béns del patrimoni històric, artístic i c.	5.609,71	5.609,71	1. Patrimoni	979.536,98	1.247.708,34
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>			2. Patrimoni rebut en adscripció	5.941.163,77	5.941.163,77
3. Aplicacions informàtiques	234.589,19	231.324,94			
7. Amortitzacions	-213.943,11	-196.696,61	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>		
<b>III. Immobilitzacions materials</b>			1. Resultats de l'exercici	-303.794,07	-268.171,36
1. Terrenys i construccions	4.752.888,89	4.752.888,89			
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.162.327,89	1.162.327,89			
3. Utillatge i mobiliari	613.265,92	614.243,39			
4. D'altre immobilitzat	384.134,73	367.902,61			
5. Amortitzacions	-1.866.566,23	-1.747.549,93			
<b>V. Inversions financeres permanents</b>					
2. D'altres inversions i crèdits a llarg termini	5.139,52	11.251,28			
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>			<b>D) CREDITORS A CURT TERMINI</b>		
<b>II. Deutors</b>			<b>III. Creditors</b>		
1. Deutors pressupostaris	1.564.000,00		1. Creditors pressupostaris	212.347,36	13.047,25
<b>III. Inversions financeres temporals</b>			2. Creditors no pressupostaris	188.939,81	300.187,77
2. D'altres inversions i crèdits a curt termini	12.536,84	16.601,09	4. Administracions públiques	431.152,20	416.257,25
<b>IV. Tresoreria</b>			6. Fiances i dipòsits rebuts a c.t.	11.454,61	10.229,61
1. Tresoreria	806.625,69	2.442.096,09			
<b>V. Ajusts per periodificació</b>					
1. Despeses anticipades	191,62	423,28			
<b>Total general</b>	<b>7.460.800,66</b>	<b>7.660.422,63</b>	<b>Total general</b>	<b>7.460.800,66</b>	<b>7.660.422,63</b>



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2011  
2. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

DEURE	2011	2010	HAYER	2011	2010
A) DESPESES			B) INGRESSOS		
<b>1. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials</b>			<b>2. D'altres ingressos de gestió ordinària</b>		
a) Despeses de personal					
a.1) Sous, salaris i assimilats	4.738.236,02	4.746.103,01	a) Reintegraments	2.656,69	0,00
a.2) Càrregues socials	1.048.360,52	1.033.653,73	c) D'altres ingressos de gestió	6.261.500,00	6.327.126,79
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	137.457,30	136.833,65	f) D'altres interessos i ingressos assimilats	31.772,85	53.801,47
e) D'altres despeses de gestió					
e.1) Serveis exteriors	653.254,44	715.813,59			
e.2) Tributs	16.331,94	16.695,64			
f) Despeses financeres i assimilables					
f.1) Per deutes	5.735,55	0,00			
<b>3. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>					
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	347,84	0,00			
<b>ESTALVI</b>			<b>DESESTALVI</b>	<b>303.794,07</b>	<b>268.171,36</b>





Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2011  
3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

## I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

S'inclou a continuació l'execució del pressupost de despeses de 2011, 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	5.599.680,00	455.944,79	6.055.624,79	5.906.616,88	5.881.642,83	173.981,96	5.745.704,47	135.938,36
2 Despeses de funcionament	651.320,00	40.000,00	691.320,00	689.554,36	681.869,42	9.450,58	605.809,89	76.059,53
3 Despeses financeres	0,00	5.736,00	5.736,00	5.735,55	5.735,55	0,45	5.735,55	0,00
6 Inversions reals	5.000,00	25.000,00	30.000,00	27.766,21	23.748,21	6.251,79	23.398,74	349,47
8 Actius financers	0,00	35.000,00	35.000,00	5.000,00	5.000,00	30.000,00	5.000,00	0,00
Total	6.256.000,00	561.680,79	6.817.680,79	6.634.673,00	6.597.996,01	219.684,78	6.385.648,65	212.347,36



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2011  
3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

---

## II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

S'inclou a continuació l'execució del pressupost d'ingressos de 2011, 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	6.256.000,00	0,00	6.256.000,00	6.264.156,69	4.700.156,69	0,00	1.564.000,00
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	31.827,18	31.827,18	0,00	0,00
8 Actius financers	0,00	561.680,79	561.680,79	15.121,68	15.121,68	0,00	0,00
Total	6.256.000,00	561.680,79	6.817.680,79	6.311.105,55	4.747.105,55	0,00	1.564.000,00



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2011  
3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

	2011			2010		
	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports
1. (+)Operacions no financeres	6.295.983,87	6.592.996,01	-297.012,14	6.379.309,97	6.518.011,23	-138.701,26
2. (+)Operacions amb actius financers	15.121,68	5.000,00	10.121,68	25.605,50	15.000,00	10.605,50
I. Resultat pressupostari de l'exercici (1+2)			-286.890,46			-128.095,76
II. Variació neta de passius financers			0,00			0,00
III.Saldo pressupostari de l'exercici (I+II)			-286.890,46			-128.095,76
4.(+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			383.162,98			163.775,14
5.(-) Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici en despeses amb finançament afectat			0,00			0,00
6.(+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat			0,00			0,00
IV. SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4+5+6)			96.272,52			35.679,38

Tot i que el resultat pressupostari de l'exercici de 2011 mostra un saldo negatiu de 286.890,46 euros, això es compensa pel fet que hi ha crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per import de 383.162, 98 euros, cosa que origina que en l'esmentat exercici s'haja assolit un superàvit de finançament de 96.272,52 euros.



## 1. La Sindicatura de Comptes

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

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

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

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

Llei 6/1985, de la Sindicatura de Comptes

Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes

Com en exercicis anteriors, el Consell de la Sindicatura de Comptes ha elaborat el Programa Anual d'Actuació de l'exercici de 2011, en què s'han definit les activitats operatives concretes de l'exercici i que ha permès d'emetre informes útils i en temps oportú.

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



## 2. Normes comptables, principis comptables i normes de valoració

### 2.1 Aspectes generals

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

Totes aquestes institucions, amb independència de la seua configuració jurídica, tenen els seus pressuposts integrats en el de la Generalitat i posseeixen un règim específic de gestió dels seus pressuposts. Així, la Sindicatura s'integra pressupostàriament com a secció 02, servei 01, "Alta direcció 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 indicat ja— unes característiques específiques recollides en la normativa, que poden sintetitzar-se així:

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

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

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

Per 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 2011".

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



---

## 2.2 Principis i normes aplicats

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

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

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

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

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

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

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



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2011  
4. MEMÒRIA

**3. Informació de caràcter financer**

**3.1 Quadre de finançament**

FONS APLICATS	2011	2010	FONS OBTINGUTS	2011	2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió			1. Recursos provinents d'operacions de gestió		
c) Serveis exteriors	653.254,44	715.813,59	g) Ingressos financers	31.772,85	53.801,47
d) Tributs	16.331,94	16.695,64	h) D'altres ingressos de gestió corrent	6.264.156,69	6.327.126,79
e) Despeses de personal	4.738.236,02	4.746.103,01	6. Traspàs a curt termini d'immobilitzat financer	10.972,88	18.316,24
f) Prestacions socials	1.048.360,52	1.033.653,73			
h) Despeses financeres	5.735,55	0,00			
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat					
b) Immaterial	3.264,25	32.932,20			
c) Material	16.796,99	36.898,21			
e) Financer	4.861,12	12.361,20			
<b>TOTAL D'APLICACIONS</b>	<b>6.486.840,83</b>	<b>6.594.457,58</b>	<b>TOTAL D'ORÍGENS</b>	<b>6.306.902,42</b>	<b>6.399.244,50</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT</b>			<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>179.938,41</b>	<b>195.213,08</b>

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2011		2010	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
2. Deutors				
a) Pressupostaris	1.564.000,00			
3. Creditors				
a) Pressupostaris		199.300,11	21.166,44	
b) No pressupostaris	95.128,01			51.837,77
4. Inversions financeres temporals		4.064,25		3.032,17
7. Tresoreria		1.635.470,40		161.501,57
8. Ajusts per periodificació		231,66		8,01
<b>TOTAL</b>	<b>1.659.128,01</b>	<b>1.839.066,42</b>	<b>21.166,44</b>	<b>216.379,52</b>
<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>		<b>179.938,41</b>		<b>195.213,08</b>



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2011  
4. MEMÒRIA

### 3.2 Romanent de tresoreria

L'estat de romanent de tresoreria, al tancament dels exercicis de 2011 i 2010, és el següent:

Conceptes	31-12-2011		31-12-2010	
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		1.564.000,00		
(+) del pressupost corrent	1.564.000,00			
(+) de pressuposts tancats				
(+) d'operacions no pressupostàries				
(-) de dubtós cobrament				
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		654.954,17		439.534,11
(+) del pressupost corrent	212.347,36		13.047,25	
(+) de pressuposts tancats				
(+) d'operacions no pressupostàries	442.606,81		426.486,86	
3. (+) FONS LÍQUIDS		806.625,69		2.442.096,09
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT				
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		1.715.671,52		2.002.561,98
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)		1.715.671,52		2.002.561,98





Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2011  
4. MEMÒRIA

### 3.3 Tresoreria

L'estat de tresoreria, al tancament de l'exercici de 2011, és el següent:

Conceptes	Imports		
1. COBRAMENTS			6.943.926,66
(+) del pressupost corrent	4.747.105,55		
(+) de pressuposts tancats	0,00		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.196.821,11		
2. PAGAMENTS			8.579.397,06
(+) del pressupost corrent	6.385.648,65		
(+) de pressuposts tancats	13.047,25		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.180.701,16		
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)			-1.635.470,40
3. Saldo inicial de tresoreria			2.442.096,09
II. SALDO FINAL DE TRESORERIA TOTAL (I+3)			806.625,69



## Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2011

### 4. MEMÒRIA

L'estat del flux net de tresoreria de l'exercici de 2011 és el següent:

Pagaments		Import	Cobraments		Import
1. Operacions de gestió			1. Operacions de gestió		
b) Serveis exteriors		589.477,95	g) Ingressos financers		31.827,18
c) Tributs		16.331,94	h) D'altres ingressos de gestió		4.700.156,69
d) Despeses de personal		4.729.182,53	5. Alienació o reintegrament de les inversions financ. a curt t.		
e) Prestacions socials		1.016.521,94	d) D'altres conceptes		15.121,68
g) Despeses financeres		5.735,55	7. Comptes no pressupostaris		
3. Adquisicions de immobilitzat			a) Avançaments de caixa fixa		4.000,00
b) Immaterial		6.951,22	b) Creditors no pressupostaris		2.192.821,11
c) Material		16.447,52			
e) Financer		4.861,12			
5. Adquisicions d'inversions financeres a curt termini					
d) D'altres conceptes		138,88			
7. Pressuposts tancats					
a) Operacions de gestió		13.047,25			
8. Comptes no pressupostaris					
a) Avançaments de caixa fixa		4.000,00			
b) Creditors no pressupostaris		2.176.701,16			
<b>Total de pagaments</b>		<b>8.579.397,06</b>	<b>Total de cobraments</b>		<b>6.943.926,66</b>
<b>Superàvit de tresoreria</b>			<b>Dèficit de tresoreria</b>		<b>1.635.470,40</b>



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2011  
4. MEMÒRIA

### 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	-303.794,07	
2. Saldo pressupostari	-286.890,46	
3. Diferència en resultats (1-2)		-16.903,61
Factores de diferència en els resultats		
A) Ingressos pressupostaris no econòmics	16.739,97	
B) Despeses econòmiques no pressupostàries	327.168,23	
C) Despeses pressupostàries no econòmiques	325.440,63	
D) Ingressos econòmics no pressupostaris	1.563,96	
4. Diferència en els factors (A+B) – (C+D)		16.903,61
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 hi ha hagut les següents modificacions dels crèdits existents en el pressupost de despeses:

Capítol	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Ampliacions de crèdit	Transfèrències positives	Transfèrències negatives	Incorporació de romanents	Crèdits generats per ingressos	Total de modificacions
1 Despeses de personal	100.944,79	355.000,00	0,00	167.963,00	167.963,00	0,00	0,00	455.944,79
2 Despeses de funcionament	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
3 Despeses financeres	5.736,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.736,00
6 Inversions reals	15.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
8 Actius financers	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
Total	156.680,79	405.000,00	0,00	167.963,00	167.963,00	0,00	0,00	561.680,79

Tots els suplements de crèdit s'han finançat amb la incorporació d'una part del romanent de tresoreria de lliure disposició existent a 31 de desembre de 2010.

##### 4.2 Execució de projectes d'inversió

No hi ha 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 1 <sup>a</sup> LP)	No incorporables
1 Despeses de personal	24.974,05	0,00	149.007,91	0,00
2 Despeses de funcionament	7.684,94	0,00	48.102,85	0,00
3 Despeses financeres	0,00	0,00	0,45	0,00
6 Inversions reals	4.018,00	0,00	13.203,01	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	30.000,00	0,00
Total	36.676,99	0,00	240.314,22	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 l'LHPG, tots els crèdits que a la fi de l'exercici no hagen arribat a la fase de reconeixement de l'obligació, es consideraran anul·lats de ple dret.

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

- Crèdits que garanteixen compromisos de despeses 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 a la fi de l'exercici pressupostari, cal afegir els que, referits a les institucions de l'article 20.3 de l'Estatut d'Autonomia, estan considerats en la disposició addicional primera de les lleis de pressuposts anuals, 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 de poder disposar d'aqueixos crèdits no executats en exercicis futurs, els quals formarien part del romanent de tresoreria de lliure disposició per a finançar modificacions pressupostàries que s'hagen de realitzar en exercicis futurs.



## Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2011

### 4. MEMÒRIA

#### 4.4 Contractació administrativa

En els quadres que apareixen a continuació es resumeix la contractació administrativa efectuada al llarg de l'exercici de 2011.

Tipus de contracte	Procediments d'adjudicació			Total
	Obert	Negociat amb publicitat	Negociat sense publicitat	
Subministraments	0,00	0,00	110.065,11	110.065,11
Serveis	0,00	0,00	29.580,00	29.580,00
Total	0,00	0,00	139.645,11	139.645,11

Tipus de contracte	Pendent d'adjudicar a 1 de gener	Convocat en l'exercici	Adjudicat en l'exercici	Pendent d'adjudicar a 31 de desembre
Subministraments	0,00	110.065,11	110.065,11	0,00
Serveis	0,00	29.580,00	29.580,00	0,00
Total	0,00	139.645,11	139.645,11	0,00



## Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2011

### 4. MEMÒRIA

#### 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	10	2	10	3	25
Equips de fiscalització	33	21	10	0	64
Total 2011	43	23	20	3	89
Total 2010	43	17	26	4	90

La situació de la plantilla (llocs ocupats) a 31 de desembre de 2010 i les retribucions abonades en l'exercici esmentat han estat les següents:

Categoria	Perceptors (homes)	Perceptors (dones)	Total de perceptors	Import
Alts càrrecs	2	2	4	390.308,34
Personal funcionari	41	34	75	3.973.544,63
Personal interí	1	5	6	201.656,13
Personal eventual	1	3	4	163.673,43
Total	45	44	89	4.729.182,53

#### 4.6 Creditors pressupostaris

El saldo d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2011 el componen íntegrament les obligacions pendents de pagament que deriven de la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici de 2011.



#### 4.7 Obligacions pendents de pressuposts tancats

El quadre següent mostra la informació relativa als saldos pendents de pagament procedents de l'exercici de 2010 i la seua evolució en l'exercici de 2011.

Capítol	Obligacions pendents 01-01-2011	Pagaments realitzats	Obligacions pendents 31-12-2011
2 Despeses de funcionament	12.412,64	12.412,64	0,00
6 Inversions reals	634,61	634,61	0,00
Total	13.047,25	13.047,25	0,00

#### 4.8 Creditors no pressupostaris

A 31 de desembre de 2011, en el compte 411, "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries", figuraven despeses meritades pendents de venciment per import de 188.939,81 euros. La major part d'aquesta quantitat (94,2%) correspon a conceptes retributius del personal meritats en 2011, el reconeixement de l'obligació dels quals i el seu pagament es produirà en 2012. Per tant, d'acord amb el que es preveu en la normativa comptable, la quantitat esmentada s'ha registrat en la comptabilitat financera, però no pas en la pressupostària.





#### 4.9 Compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs

El quadre següent mostra, en euros, les despeses compromeses a càrrec d'exercicis posteriors a 31 de desembre de 2011:

Concepte	Exercicis		
	2012	2013	Total
Assegurances dels treballadors	7.657,74	0,00	7.657,74
Lloguers	19.788,60	19.788,60	39.577,20
Manteniment	18.042,48	0,00	18.042,48
Energia elèctrica	50.699,31	0,00	50.699,31
Seguretat	54.189,47	0,00	54.189,47
Conveni Tribunal de Comptes	67.346,31	0,00	67.346,31
Neteja	29.657,65	0,00	29.657,65
Auditoria	8.850,00	8.850,00	17.700,00
Assessorament	29.580,00	0,00	29.580,00
Llicències de programari	4.018,00	0,00	4.018,00
<b>Total</b>	<b>289.829,56</b>	<b>28.638,60</b>	<b>318.468,16</b>



#### 4.10 Operacions no pressupostàries

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

Concepte	Saldo 01-01-2011	Abonaments (ingressos)	Càrrecs (pagaments)	Creditors pendents 31-12-2011
Retencions a compte de l'IRPF	330.947,32	1.179.966,86	1.163.343,03	347.571,15
Retencions judicials	0,00	1.425,64	1.425,64	0,00
Quotes de la Seguretat Social	85.122,73	1.005.900,29	1.007.629,17	83.393,85
Drets passius	0,00	2.992,92	2.992,92	0,00
MUFACE	187,20	1.310,40	1.310,40	187,20
Avançament caixa fixa	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00
Depòsits i fiances	10.229,61	1.225,00	0,00	11.454,61
Total	426.486,86	2.196.821,11	2.180.701,16	442.606,81



## Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2011

### 4. MEMÒRIA

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

##### 5.1 Procés de gestió

La gestió del pressupost d'ingressos durant l'exercici de 2011, amb el màxim nivell de detall, ha estat la següent:

Classificació econòmica	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets cancel·lats	Drets pendents de cobrament
380 Reinteguments de pressuposts tancats	0,00	0,00	0,00	2.656,69	2.656,69	0,00	0,00
390 Lliuraments trimestrals	6.256.000,00	0,00	6.256.000,00	6.256.000,00	4.692.000,00	0,00	1.564.000,00
390 D'altres ingressos	0,00	0,00	0,00	5.500,00	5.500,00	0,00	0,00
<i>Total del capítol 3</i>	6.256.000,00	0,00	6.256.000,00	6.264.156,69	4.700.156,69	0,00	1.564.000,00
520 Interessos de depòsits	0,00	0,00	0,00	31.827,18	31.827,18	0,00	0,00
<i>Total del capítol 5</i>	0,00	0,00	0,00	31.827,18	31.827,18	0,00	0,00
830 Bestretes a funcionaris	0,00	0,00	0,00	15.121,68	15.121,68	0,00	0,00
870 Romanent de tresoreria	0,00	561.680,79	561.680,79	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Total del capítol 8</i>	0,00	561.680,79	561.680,79	15.121,68	15.121,68	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>6.256.000,00</b>	<b>561.680,79</b>	<b>6.817.680,79</b>	<b>6.311.105,55</b>	<b>4.747.105,55</b>	<b>0,00</b>	<b>1.564.000,00</b>

A priori, els únics recursos financers de la Sindicatura són els consignats en les respectives lleis de pressuposts, lliurats trimestralment per la Tresoreria de la Generalitat. En la pràctica, a aquests ingressos cal afegir —encara que en quantitats reduïdes— els interessos abonats per les entitats financeres i els reinteguments de les bestretes concedides al personal i de les despeses econòmiques del pressupost corrent o de pressuposts tancats.

Malgrat que els fons de la Generalitat no són estrictament "ingressos" —perquè 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 efectes de gestió pressupostària, comptable i de control de la Sindicatura, s'ha considerat necessari d'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 17/2010, de 30 de desembre, de Pressuposts per a 2011, van ser de 6.256.000,00 euros, dels quals a la data de tancament de l'exercici comptable quedaven pendents de cobrament 1.564.000 euros, quantitat que s'ha fet efectiva durant els primers mesos de l'exercici de 2012.



#### 4. MEMÒRIA

Els drets anteriorment mencionats constitueixen la principal font d'ingressos de la Sindicatura de Comptes, ja que representen el 99,1% dels drets reconeguts en el pressupost de l'exercici de 2011.

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

#### 5.2 Aplicació del romanent de tresoreria

Del romanent de tresoreria no afectat que hi havia a 31 de desembre de 2010, se n'han aplicat 561.680,79 euros per a finançar modificacions del pressupost de despeses.

#### 6. Despeses amb finançament afectat

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

#### 7. Informació sobre l'immobilitzat no financer

##### 7.1 Immobilitzat immaterial

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

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 2011:

	Saldo 31-12-2010	Altes	Baixes	Saldo 31-12-2011	Amortització acumulada
Aplicacions informàtiques	231.324,94	3.264,25	0,00	234.589,19	213.943,11
Total	231.324,94	3.264,25	0,00	234.589,19	213.943,11



## 7.2 Immobilitzat material

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

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

	Saldo 31-12-2010	Altes	Baixes	Saldo 31-12-2011	Amortització acumulada
1. Terrenys i construccions	4.752.888,89	0,00	0,00	4.752.888,89	224.064,58
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.162.327,89	0,00	0,00	1.162.327,89	938.556,56
3. Utillatge i mobiliari	614.243,39	0,00	977,47	613.265,92	384.467,03
4. Equips processament de la informació	289.287,76	14.022,24	0,00	303.310,00	253.558,24
5. Material de transport	35.614,80	0,00	0,00	35.614,80	20.709,89
6. D'altre immobilitzat material (llibres)	43.000,05	2.774,75	564,87	45.209,93	45.209,93

### *Amortitzacions*

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

### *Immobilitzat adscrit*

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

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



## Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2011

### 4. MEMÒRIA

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

La incorporació comptable d'aquests immobilitzats s'efectuà en dos exercicis (2005 i 2006), ja que es va realitzar a mesura que s'obtenia la documentació de suport dels immobilitzats mateixos (escriptura de compra de l'immoble, contracte de construcció i liquidació de l'obra). La contrapartida comptable d'aquests valors, per un total de 5.740.227,89 euros, està registrada en el compte "Patrimoni rebut en adscripció".

D'altra banda, en l'exercici de 2007, mitjançant una Resolució de 19 de febrer de la Sotssecretaria de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, es va adscriure a les Corts Valencianes un immoble ubicat a València, al carrer de sant Vicent, número 2, pis quart, porta 7, a l'objecte d'ampliar la ubicació de la Sindicatura de Comptes, i corresponia a les Corts Valencianes l'exercici de les competències demaniales sobre el dit immoble (administració, defensa i conservació). Posteriorment, per Acord de 27 de febrer de 2007, les Corts 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, és, en l'immobilitzat de la Sindicatura, el mateix que figurava en l'inventari de béns immobles de la Generalitat en el moment de fer-ne l'adscripció, 200.935,88 euros, dels quals corresponien 89.458,87 euros al valor del sòl i 111.477,01 euros al valor de construcció. Igual que l'immobilitzat rebut en adscripció en exercicis anteriors, la contrapartida comptable d'aquests valors, per un total de 200.935,88 euros, també es troba registrada en el compte "Patrimoni rebut en adscripció".



## Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2011

### 4. MEMÒRIA

#### 8. Informació sobre els fons propis

El moviment dels fons propis durant l'exercici de 2011 ha estat el següent:

	Saldo 31-12-2010	Traspàs resultats 2010 Resultats 2011	Saldo 31-12-2011
Patrimoni	1.247.708,34	-268.171,36	979.536,98
Patrimoni rebut en adscripció	5.941.163,77	0,00	5.941.163,77
Resultats de l'exercici 2010	-268.171,36	268.171,36	0,00
Resultats de l'exercici 2011	0,00	-303.794,07	-303.794,07
<b>Total</b>	<b>6.920.700,75</b>	<b>-303.794,07</b>	<b>6.616.906,68</b>

#### 9. Informació sobre les inversions financeres

Les inversions financeres permanents que es reflecteixen en el balanç a 31 de desembre de 2011, de 5.139,52 euros, corresponen a la part de les bestretes concedides al personal de la Sindicatura que venceran en l'any 2013 o posteriors.

Les bestretes del personal que vencen en 2012, que pugen a 10.972,88 euros, es registren en l'epígraf d'inversions financeres temporals del balanç.

EL SÍNDIC MAJOR

Rafael Vicente Queralt

LA SÍNDICA

Marcela Miró Pérez

EL SÍNDIC

Antonio Mira-Perceval Pastor

LA SECRETÀRIA GENERAL

Mª Fernanda Saiz Gallego

**M<sup>a</sup> 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 14 de març de 2012, entre d'altres, va adoptar l'Acord següent:

***APROVACIÓ DE LA MEMÒRIA D'ACTIVITATS I DELS COMPTES ANUALS DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA CORRESPONENTS A L'EXERCICI DE 2011.***

*Vista la Memòria d'activitats de l'exercici de 2011 d'aquesta Institució, que ha estat objecte d'estudi per part dels membres d'aquest Consell,*

*Vists els Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2011, i considerant que ja han estat objecte de la revisió per part de l'auditor extern contractat per la Sindicatura sense que 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 2011, el contingut de les quals, conformement al que preveuen el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat i les Bases d'execució del pressupost de la Sindicatura de Comptes per a 2011, és el següent:*

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

*Tota la documentació queda arxivada en l'expedient corresponent.*

*El compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici de 2011 informa d'un desestalvi de 303.794,07 euros.*



*La xifra del romanent de tresoreria, segons el criteri de càlcul que estableix l'Ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 16 de juliol de 2001, ascendeix a 1.715.671,52 euros.*

*2n. Aprovar la Memòria d'activitats de 2011 de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana.*

*3r. Remetre els Comptes anuals juntament amb la Memòria d'activitats de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2011 a les Corts Valencianes en suport informàtic.*

*4t. Publicar els Comptes anuals de 2011 d'aquesta Sindicatura de Comptes en el BOC.*

I perquè conste i s'unesca a l'expedient corresponent, estenc aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major, a València, 14 de març de 2012.

**Vist i plau,**

**EL SÍNDIC MAJOR**



Rafael Vicente Queralt

