



SINDICATURA DE COMPTES

**MEMÒRIA D'ACTIVITATS
Y COMPTES ANUALS
2013**



GENERALITAT
VALENCIANA

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

EXERCICI 2013

En compliment del manament que estableix l'article 12 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, es presenta la Memòria d'activitats d'aquesta Institució corresponent a l'exercici de 2013, que va ser aprovada pel Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana en la reunió celebrada el dia 12 de març de 2014.

ÍNDEX	Pàgina
1. PRESENTACIÓ	4
2. PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ PER A 2013	4
3. EXECUCIÓ DEL PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ DE L'ANY 2013	5
3.1. Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat corresponent a l'exercici de 2012	5
3.2. Informe de fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2012	6
3.3. Informe de fiscalització de les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2012	6
3.4. Informe de fiscalització dels Fons de Compensació Interterritorial de l'exercici de 2012	7
3.5. Informes relatius al sector públic local	7
3.6. Comissió Tècnica d'Auditoria	8
3.7. Base de Dades Econòmiques del Sector Públic Autonòmic Valencià (BADESPAV)	10
4. ORGANITZACIÓ I FUNCIONAMENT DE LA INSTITUCIÓ	10
4.1. Reunions del Consell	10
4.2. Serveis Jurídics	11
4.3. Informàtica	11
4.4. Biblioteca, documentació i arxiu	12
4.5. Formació del personal	13
4.6. Gestió econòmica i pressupostària	15
4.7. Auditoria externa dels comptes anuals de la Institució	15
5. ASPECTES INSTITUCIONALS	16
5.1. Premi d'Investigació "Mestre Racional"	16
5.2. Relacions amb els òrgans de control extern d'àmbit nacional	16
5.3. Relacions amb el Tribunal de Comptes	17
5.4. Relacions amb altres òrgans de control extern en l'àmbit internacional	19
5.5. D'altres relacions institucionals	19
5.6. EURORAI	22
6. COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI DE 2013	24

1. PRESENTACIÓ

La Sindicatura de Comptes presenta aquesta Memòria per a oferir a les Corts la informació sobre la seua activitat al llarg de l'any 2013, tant en allò que es refereix al control extern de la gestió econòmica i financera del sector públic valencià, com pel que fa a la seua organització i funcionament intern.

Hem de ressenyar l'execució del Programa Anual d'Actuació de la Institució per a l'any 2013, així com l'aprovació del Programa Anual d'Actuació per a 2014.

En execució del Programa de 2013, s'han fiscalitzat els ens compresos en el Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2012, així com les cinc universitats públiques de la Comunitat Valenciana, les cambres de comerç i el seu Consell, i els Fons de Compensació Interterritorial. Cal destacar la realització de diverses auditories operatives.

Pel que fa al sector públic local cal destacar que s'ha emès informes sobre el control intern dels ajuntaments d'Alacant, Castelló i València, així com de les tres diputacions de la Comunitat. També s'han efectuat auditories operatives.

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.

Per acabar hem d'esmentar la convocatòria del IX Premi d'Investigació "Mestre Racional".

2. PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ PER A 2013

El Consell de la Sindicatura, en sessió mantinguda el dia 20 de desembre de 2012, va aprovar el Programa Anual d'Actuació de 2013. El 25 de gener de 2013 va ser remés a les Corts, al president de la Generalitat i al Tribunal de Comptes.

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

3. EXECUCIÓ DEL PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ DE L'ANY 2013

3.1 Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat corresponent a l'exercici de 2012

3.1.1 Contingut del Compte General

El Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2012 comprén, segons l'article 73 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat, totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes, les empreses públiques i les fundacions públiques indicades en les memòries dels anys anteriors, d'acord amb la documentació presentada per la Intervenció General (publicada en el lloc d'Internet de la Sindicatura).

3.1.2 Objectius generals de la fiscalització

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

L'Informe del Compte General de la Generalitat corresponent a l'exercici de 2012 es va aprovar, després del tràmit als comptedants per a al·legacions, per Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes el dia 11 de desembre de 2013. Es va lliurar al president de les Cors i al president de la Generalitat el dia 20 de desembre de 2013. Aquest mateix dia l'Informe podia ser consultat per tots els ciutadans en la pàgina d'Internet d'aquesta Sindicatura.

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

3.1.3 Auditoria operativa

Es van realitzar les auditories sobre l'eficàcia dels sistemes d'informació i de control intern del procés de gestió de les compres de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana relatiu als exercicis de 2011 i 2012, sobre la gestió de concerts sanitaris de ressonàncies magnètiques relatiu als exercicis de 2008 a 2012 i sobre l'eficàcia dels sistemes d'informació i de control intern del procés de gestió de les nòmines de l'Administració de la Generalitat, relatiu als exercicis de 2011 i 2012, els informes definitius es van trametre a les Corts i als ens fiscalitzats en gener, juliol i desembre de 2013, respectivament.

3.2 Informe de fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2012

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

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

Aquest informe es va aprovar després del tràmit als comptedants per a al·legacions per Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes del dia 11 de desembre de 2013. Es va lliurar al president de les Corts i al president de la Generalitat el dia 20 de desembre de 2013. Aquest mateix dia, el dit informe podia ser consultat per tots els ciutadans en la pàgina web d'aquesta Sindicatura.

3.3 Informe de fiscalització de les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2012

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

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

Després del tràmit als comptedants per a al·legacions, aquest informe es va aprovar per l'Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes del dia 11 de desembre de 2013. Es va lliurar al president de les Corts i al president de la Generalitat el dia 20 de desembre de 2013. Aquest mateix dia, el dit informe podia ser consultat per tots els ciutadans en la pàgina web d'aquesta Sindicatura.

3.4 Informe de fiscalització dels Fons de Compensació Interterritorial de l'exercici de 2012

El Consell de la Sindicatura de Comptes va aprovar l'esborrany de l'informe en la reunió del dia 18 de desembre de 2013 i, després del tràmit de les al·legacions, va aprovar l'informe definitiu el 15 de gener de 2014 es va remetre al president de les Corts i al president de la Generalitat. Aquest mateix dia, el dit informe podia ser consultat per tots els ciutadans en la pàgina d'Internet d'aquesta Sindicatura.

3.5 Informes relatius al sector públic local

3.5.1 Informes sobre el control intern de les entitats locals

El Consell de la Sindicatura de Comptes va acordar en el Programa Anual d'Actuació per a 2013 la continuació dels treballs de fiscalització dels ajuntaments de la nostra Comunitat, la població dels quals fóra superior a 50.000 habitants i de les tres diputacions provincials, amb l'avaluació prèvia del seu control intern.

Durant 2013 es van emetre els informes sobre el control intern dels ajuntaments d'Alacant, Castelló i València, així com de les tres diputacions de la Comunitat.

3.5.2 Auditoria operativa

Durant 2013 es van realitzar els treballs relacionats amb l'auditoria operativa sobre la recollida de residus urbans dels ajuntaments amb una població entre 34.000 i 50.000 habitants, i el treball de camp es va acabar en 2013.

Així mateix es va aprovar l'esborrany de l'informe sobre auditoria operativa de la neteja viària dels municipis de la Comunitat Valenciana, la població dels quals es troba entre els 50.000 i 75.000 habitants. En el moment d'elaborar aquesta Memòria, ja hi ha sigut aprovat l'informe definitiu i tramès als ajuntaments corresponents, a les Corts i al Tribunal de Comptes.

3.5.3 Informes d'entitats locals

Durant l'any 2013 es van aprovar i emetre els informes de fiscalització següents referits a l'exercici pressupostari de 2010:

- Diversos aspectes de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament de Beniparrell
- Informe de fiscalització del Compte General de Rafelbunyol

- Diversos aspectes de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament d'Alboraia.

Així mateix, durant l'any 2013 es van realitzar els informes de fiscalització corresponents a l'exercici pressupostari de 2011 dels ajuntaments següents:

- Diversos aspectes de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament de Benidorm
- Informe de fiscalització del Compte General de Calp
- Diversos aspectes de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament d'Elx
- Informe de fiscalització del Compte General de Senyera
- Diversos aspectes de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament de Torrent

També s'ha efectuat i tramés l'Informe de fiscalització de les despeses de personal de l'Ajuntament de Benidorm, exercicis de 2011 i 2012.

Igualment, es va aprovar l'esborrany de l'Informe de fiscalització de diversos aspectes de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament d'Aigües, corresponent a l'exercici de 2011. En la data de realització d'aquesta Memòria, l'informe definitiu ja ha sigut aprovat i emès.

Així mateix, es van emetre els projectes d'informe de fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'exercici de 2011, així com de la gestió de la tresoreria dels exercicis de 2011-2013 de l'Ajuntament d'Alacant. Quant això, es fa constar que a la data de realització d'aquesta Memòria, l'informe definitiu ja ha sigut aprovat i emès.

L'Informe del Compte General de les entitats locals de l'exercici de 2011, es va acabar d'elaborar i després es va publicar.

3.6 Comissió Tècnica d'Auditoria

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

Secció 593 Guia per a efectuar proves de dades

S'han realitzat canvis per a facilitar l'aplicació de la guia i simplificar la documentació del treball amb ACL als equips de fiscalització i s'ha elaborat un model per a documentar una prova de dades.

Secció 700 Tramitació dels informes de fiscalització

Es van introduir canvis en la redacció del document per a recollir les tasques i responsabilitats corresponents als distints membres dels equips de fiscalització.

Secció 800 Fiscalització de la contractació realitzada en 2012 i compliment de l'article 29 del TRLCSP

Es van actualitzar totes les seccions relatives a la fiscalització de la contractació amb la normativa de 2012 i es va desenvolupar amb major detall la guia sobre els incompliments significatius que s'han d'expressar en les conclusions generals dels informes.

En la guia per a la revisió del compliment de l'article 29 del TRLCSP, tant en el sector públic autonòmic com el local, s'indiquen una sèrie d'orientacions sobre les tasques que cal desenvolupar en la fiscalització de la contractació i el compliment de determinades obligacions de subministrament d'informació per part de les entitats contractants.

Secció 861 Guia de fiscalització de les despeses de personal

S'ha elaborat un model senzill per a ajudar a documentar la descripció d'un procediment de gestió de personal-nòmines.

S'ha revisat i actualitzat el programa d'auditoria de les despeses de personal d'empreses públiques incorporant uns apartats que apleguen l'enfocament del risc de les nostres fiscalitzacions aplicat a aquesta àrea i el tractament que s'ha de donar als ERO que estiguen en marxa en aquells casos en què estiguen tramitant-se.

Secció 900 Guia sobre procediments mínims de fiscalització d'ajuntaments

Vam actualitzar el programa per a les fiscalitzacions del Programa Anual d'Actuació de 2013, els models dels papers de treball, així com el model d'informe.

Secció 930 Guia de les actuacions que cal seguir pel que fa a la informació subministrada per les entitats locals sobre les operacions pendents d'aplicar al pressupost, els advertiments realitzats per l'interventor i els acords contraris a l'informe del secretari de l'entitat local.

És una guia que indica el treball que ha de fer la Sindicatura a partir de la informació subministrada per les entitats locals sobre les operacions pendents d'aplicar al pressupost, els advertiments realitzats per l'interventor i els acords contraris a l'informe del secretari de l'entitat local.

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

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

L'elaboració de la citada base de dades, denominada BADESPAV, és un treball que s'ha completat en anys posteriors. Quant a això, l'any 2013 es va rebre la informació dels exercicis 2001 a 2003 i 2012, i es va publicar en el lloc d'Internet de la Sindicatura.

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

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

4. ORGANITZACIÓ I FUNCIONAMENT DE LA INSTITUCIÓ

4.1 Reunions del Consell

Durant l'any 2013 el Consell de la Sindicatura de Comptes es va reunir en 30 ocasions i va tractar 194 punts en l'ordre del dia. Els de major transcendència ja s'han donat a conèixer al llarg d'aquesta Memòria, però podríem destacar aquells que, pels seus aspectes pressupostaris o econòmics, així com de recursos humans, també van tenir una certa significació:

- El dia 7 de febrer es va prendre raó de la liquidació del Pressupost de la Sindicatura corresponent a l'any 2012, del qual en va resultar un romanent de tresoreria acumulat de 767.698,01 €.
- El dia 7 de febrer es va aprovar la modificació de crèdit número 1 per incorporació de romanents de crèdit al pressupost de 2013, per un import de 700.457,02 €.
- El 28 de març es van aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici de l'any 2012, que es van remetre a les Corts i es van publicar en el Butlletí Oficial de les Corts, núm. 155 del dia 7 de maig de 2013.

- El 28 de març de 2013 es va aprovar la Memòria d'Activitats de la Sindicatura de Comptes corresponent a l'any 2012, i posteriorment es va remetre a les Corts el 2 de maig de 2013.
- El 25 d'octubre de 2013 el Consell va aprovar el projecte del pressupost de despeses de la Sindicatura per a l'any 2014, per un total de 6.127.710,00 €, així com les seues bases d'execució, i es va remetre a les Corts el dia 19 de novembre per a integrar-lo en els Pressupostos de la Generalitat per a l'any 2014.

4.2 Serveis Jurídics

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

A més a més, els Serveis Jurídics van participar al llarg de 2013 en les distintes comissions de treball constituïdes en la Sindicatura i van actuar també en les mesos de negociació col·lectiva.

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

4.3 Informàtica

Per a facilitar la tramesa de la informació mitjançant els distints procediments instal·lats en la seua electrònica de la Sindicatura de Comptes, s'ha incorporat una guia de complements que inclou:

- Validació del certificat
- Instruccions bàsiques sobre el funcionament del registre
- Requisits tècnics per a l'ús dels certificats digitals i navegadors
- Normativa reguladora de la seua electrònica i LOPD
- Calendari de dies inhàbils

També en la guia de serveis s'ha incorporat un nou procediment relatiu a la tramesa de la relació anual de contractes del sector públic autonòmic per mitjà de la seua electrònica, amb signatura digital i tramesa mitjançant el registre telemàtic.

S'ha millorat el contingut dels informes en CD amb els marcadors d'accés, portades i navegació, amb les mateixes característiques de la

pàgina d'Internet corporativa. L'objectiu d'aquests projectes és facilitar al màxim l'accés a la informació per part dels ens auditats. El total dels projectes de l'any 2013 ha sigut de trenta-un, vuit més que en 2012.

Es presta suport al departament UASI en la resolució dels problemes tècnics dels usuaris respecte a les aplicacions TEAMMATE i ACL, així com els canvis de versions i actualitzacions d'aquestes aplicacions.

Per acabar, s'ha instal·lat una aplicació perquè els usuaris externs dels ens fiscalitzats puguin transferir fitxers de gran volum amb capacitat de transferència com a mínim d'un GB amb protocol segur (les dades viatgen encriptades).

4.4 Biblioteca, documentació i arxiu

4.4.1 Biblioteca i documentació

L'any 2013 van tenir entrada 81 llibres en la biblioteca de la Sindicatura, el 90% dels quals van ser adquirits mitjançant compra per un import de 1.778,47 €. Es va continuar augmentant el nombre de llibres en format electrònic, els quals han seguit un procés de registre i catalogació electrònic igual que els 238 informes d'altres OCEX, que també han ingressat en el catàleg de la biblioteca.

El servei continua realitzant una transformació de la biblioteca "Informes" a format digital. Estan fent-se en retrospectiva i amb els informes nous que van entrant. Tots aquests informes estan arxivats en el repositori electrònic del servei i vinculats a les dades, per la qual cosa es poden recuperar per qualsevol camp.

Segons un acord dels responsables dels serveis d'arxiu, biblioteca i documentació dels OCEX, a petició d'aquesta Sindicatura, quan qualsevol cambra emet un informe, el servei de documentació corresponent envia un avís amb enllaç a la resta de serveis perquè n'estiguen assabentats i puguin descarregar l'informe, catalogar-lo i incloure'l en la seua biblioteca. Això alleugereix els tràmits de cerca i és més exhaustiu i més ràpid.

Respecte a les referències sobre articles de revistes i informació de premsa es va continuar donant als usuaris els mateixos serveis que en anys anteriors. S'ha notat un increment en les peticions de documentació de premsa per part dels equips d'auditoria. Aquests dossiers són més concrets i s'adapten més a les necessitats del treball dels equips. Durant 2013 s'han efectuat 66 dossiers específics sol·licitats pels tècnics i auditors respecte a les tasques assignades en el Programa Anual d'Actuació i les institucions i ajuntaments que s'havien d'auditar. A tota aquesta informació es pot accedir per mitjà de la Intranet.

4.4.2 Arxiu

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

En aquest any la Generalitat va cedir a la Sindicatura un espai en el Centre Logístic de Riba-roja per a destinar-lo a l'arxiu en suport paper.

S'hi ha traslladat la documentació, prop de 5.000 arxivadors que apleguen la documentació d'arxiu de la Sindicatura, de la secció 2. Fiscalització, del quadre de classificació, des de 1983 fins a l'actualitat.

Hem realitzat un estudi que aplega els expedients administratius dels informes realitzats per la Sindicatura per a preparar el trasllat de la documentació des de 1983 fins a 2005 a l'arxiu de Riba-roja. Aquesta tasca es completarà en 2014.

La Junta Qualificadora de Documents Administratius de la Generalitat ha aprovat les taules de valoració de les sèries dels Fons de Compensació Interterritorial, Despeses Electorals, Universitats i Cambres de Comerç i s'han publicat en el DOCV.

4.5 Formació del personal

La formació del personal va continuar sent un factor clau en l'estratègia de la Sindicatura de Comptes, ja que s'ha realitzat un esforç important per a fomentar-la. La mitjana d'hores de formació per funcionari ha pujat a 34,55 hores.

El Pla de Formació per a l'any 2013 considerava tant la realització d'accions formatives organitzades per la pròpia Sindicatura, com accions formatives externes.

La Sindicatura va organitzar els següents cursos i seminaris:

a) *Àrea de fiscalització*

- Seminari sobre la utilització de l'aplicació ACL AxCore
- Jornades sobre l'estabilitat pressupostària en col·laboració amb FIASEP
- Seminari pràctic sobre fiscalitat dels ens del sector públic
- Seminari sobre auditoria de la gestió econòmica i financera de les entitats locals
- Curs sobre metodologia d'auditoria

- Seminari sobre introducció i repàs de les eines d'anàlisi i extracció de dades i la seua aplicació externa
- Seminari sobre conscienciació de la seguretat en l'ús de les Tecnologies de la Informació i les Comunicacions (TIC)
- Seminari sobre la modificació de les normes tècniques d'auditoria sobre informes.

b) Àrea d'idiomes

- Curs de valencià de preparació per als exàmens de la Junta Qualificadora, organitzat per les Corts. Nivells superior i correcció de textos.
- Cursos d'anglès: Elementary, Elementary Plus, Pre-Intermediate, Pre-Intermediate Plus, Intermediate, Upper Intermediate d'Oxford English

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

Per FIASEP: cursos en línia

- Gestió i control de subvencions
- Comptabilitat pública
- Auditoria de l'execució pressupostària

Pel Col·legi d'Economistes de València

- Dret penal econòmic. Delictes societaris i contra la hisenda pública.
- Jornada tècnica de comptabilitat i auditoria

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

- X Trobades tècniques dels OCEX i V Fòrum Tecnològic organitzats els dos per la Cambra de Comptes d'Andalusia
- Jornades tècniques sobre control intern dels fons UE organitzat pel Tribunal de Comptes Europeu.
- Seminari XXV aniversari de la Llei de Funcionament del Tribunal de Comptes d'Espanya organitzat pel dit Tribunal.
- VII Congrès ISACA València

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

4.6 Gestió econòmica i pressupostària

El pressupost inicial de despeses per a l'any 2013 va ser de 6.133.833,00 euros, i el pressupost definitiu va ser de 6.834.290,02 euros, d'acord amb el següent desglossament:

Capítol de despeses	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Percentatge obligacions reconegudes sobre total
Cap. I Despeses de personal	6.000.873,81	5.288.395,31	89,41%
Cap. II Despeses de funcionament	669.827,18	574.883,73	9,72%
Cap. VI Inversions	131.992,11	46.394,39	0,78%
Cap. VIII Actius financers	31.596,92	5.000,00	0,09%
TOTAL	6.834.290,02		100,00%

Per a dur a terme el compliment d'aquest pressupost, es van realitzar 3.027 assentaments comptables i van tenir entrada 406 factures de diversos proveïdors. Les despeses de funcionament més rellevants van correspondre als serveis de vigilància i neteja de la Institució. Les inversions realitzades en el servei de seguretat i custòdia han absorbit la majoria de la xifra total del capítol VI.

Un detall més profund i d'acord amb les normes de gestió pressupostària de la Generalitat es troba en els comptes anuals de 2013, que figuren en l'apartat 6 d'aquesta Memòria.

4.7 Auditoria externa dels comptes anuals de la Institució

En virtut del compromís de la Sindicatura amb la transparència en la seua actuació i en la seua gestió, els comptes anuals de l'exercici de 2013 han sigut objecte d'un informe d'auditoria independent, realitzat per la firma Grant Thornton, que compleix les tres normes sobre el principi d'independència establides en els *Principis i normes d'auditoria del sector públic* d'aplicació per a aquesta Sindicatura: imparcialitat, aparença d'imparcialitat i absència d'incompatibilitat.

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

5. ASPECTES INSTITUCIONALS

5.1 Premi d'investigació "Mestre Racional"

En 1995, amb motiu del desè aniversari de la seua creació, la Sindicatura de Comptes va convocar el I premi d'investigació "Mestre Racional", i des de llavors se n'han realitzat vuit edicions.

En l'any 2013, la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, amb el patrocini del Banc Sabadell, SA, sota la seua marca SabadellCAM, va convocar el IX premi d'investigació "Mestre Racional" de l'any 2014.

Com en anteriors edicions, els treballs que es presenten al dit premi hauran de ser inèdits i tractaran sobre un tema d'investigació financera relacionat amb: el finançament regional i local; la comptabilitat pública i comptabilitat aplicada a entitats públiques sotmeses al dret privat; la contractació administrativa, les metodologies i tècniques de racionalització en la previsió, selecció, assignació, ocupació i formació dels recursos humans; l'auditoria de regularitat, l'eficiència en la prestació de serveis i prestacions públiques; l'auditoria operativa, nous mètodes i tècniques pressupostàries, avaluació *ex ante*, intermèdia i *ex post* de polítiques públiques; casos de bones pràctiques en el control econòmic i financer i en el control operatiu del sector públic, l'organització, gestió i avaluació de les entitats públiques de control extern; les noves tecnologies aplicades al control extern; l'auditoria informàtica; la història de les institucions de control extern i aquells temes relacionats amb l'activitat dels òrgans de control extern.

Les bases d'aquest premi es van publicar en el DOCV, número 7038, de 4 de juny de 2013 i en el nostre lloc d'Internet.

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

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

Des de la seua constitució es va establir que la presidència de la dita Conferència seria anual i rotatòria, que la iniciaria l'òrgan que primer es va constituir, la Cámara de Comptos de Navarra, i que se seguiria per ordre cronològic de constitució. En l'any 2013 la presidència de la Conferència la va ocupar l'Audiència de Comptes de Canàries.

Les conferències que van tenir lloc el 2013, la XVIII i la XIX i XX, es van celebrar, respectivament, el 22 de maig a Sevilla, el 27 de setembre a Madrid i el 28 de novembre també a Madrid.

En aquestes reunions es van analitzar: la coordinació amb el Tribunal de Comptes, les novetats legislatives i la seua influència en l'activitat dels OCEX, l'informe de la comissió per a la reforma de l'Administració Pública pel que fa a la proposta de la subcomissió de duplicitats administratives de suprimir els òrgans de control extern i la proposta d'accions al respecte. S'hi va acordar iniciar els treballs per a elaborar unes normes comunes d'auditoria pública per a les entitats de control extern.

Es va signar l'annex del XIX conveni de col·laboració per a l'edició de la revista *Auditoria pública* que el 2013 va editar tres números i en un d'aquests números es va publicar l'article *Les entitats locals i l'impost sobre societats* de Nicolás Sánchez García, auditor d'aquesta Sindicatura.

Finalment, va tenir lloc a Sevilla, dins dels actes de celebració del seu XXV aniversari, el lliurament del Premi Auditoria Pública 2012.

5.3 Relacions amb el Tribunal de Comptes

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 el 7 de maig a Toledo a fi d'intercanviar informació sobre les fiscalitzacions incloses en els programes anuals del Tribunal de Comptes i els OCEX al llarg de 2013, estudiar el primer esborrany de document d'indicadors del Compte General de les entitats locals, escometre la fiscalització coordinada dels serveis prestats en matèria d'escorxadors i mercats i, per acabar, intercanviar informació sobre els plans per a promoure la rendició de comptes per part de les corporacions locals. El 2 d'octubre a la seu del Tribunal, es va efectuar una segona reunió per a tractar sobre: els plans d'actuació per a 2014, la situació dels indicadors economicofinancers i pressupostaris del Compte General de les entitats locals estudiats en la reunió de Toledo, després dels contactes amb la IGAE, la fiscalització horitzontal efectuada en matèria d'escorxadors i mercats, les actuacions dutes a terme per a fomentar la rendició dels comptes i, en general, la marxa de la coordinació i col·laboració Tribunal de Comptes-OCEX.

En les mateixes dates també es realitzaren les reunions de la Comissió previstes en la clàusula cinquena del conveni de 29 d'octubre de 2007, relatiu a la plataforma comuna de rendició de comptes.

En la primera de les reunions, es va fer un seguiment de la situació i futurs desenvolupaments de la plataforma, i en la segona es va examinar la marxa dels desenvolupaments de la plataforma, i es va prestar especial atenció a la possibilitat d'incloure tota la informació contractual, incloent-hi la derivada de l'article 29 de la LCSP i revisar el volum d'informació que se sol·licita en les relacions anuals de contractes. Es va informar dels nous desenvolupaments per a l'explotació en línia de la informació que poden permetre una millor elaboració dels informes sobre el Compte General en el futur.

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

La síndica Marcela Miró, com a representant de la Sindicatura de Comptes, va assistir a la reunió de la Comissió de Coordinació de Comunitats Autònomes del Tribunal de Comptes i els OCEX que va tenir lloc el 29 de gener de 2013, en la qual es va proposar realitzar una moció concretant les modificacions legals necessàries per a avançar les dates actuals de rendició de comptes generals, es van tractar els programes de fiscalització per a 2013 del Tribunal de Comptes i dels OCEX, i es van aprovar els objectius de l'informe de fiscalització de les universitats públiques espanyoles.

En el mes de maig, a la seu del Tribunal de Comptes va tenir lloc la primera reunió de la comissió per a elaborar els principis i normes d'auditoria de les entitats de control extern, a la qual va assistir el síndic major com a representant de la Sindicatura de Comptes. Es va analitzar la situació actual de les normes internacionals, la necessitat d'actualitzar el *Principis i normes d'auditoria del sector públic*, el reconeixement del nostre *Manual de fiscalització* i es va acordar convocar la comissió de tècnics perquè analitze els documents i en propose l'adaptació als OCEX.

En l'any 2013 van tenir lloc dues reunions dels presidents dels OCEX amb el president del Tribunal de Comptes que es van efectuar el 21 de maig a Sevilla i el 29 de novembre a Madrid, en les quals van tractar entre altres temes: el funcionament de les comissions previstes en la reunió d'octubre de 2012, les incidències de les reformes legislatives en l'exercici de les funcions de les institucions de control extern, la informació sobre la realització d'auditories a ens públics per empreses privades d'auditoria, informació i elaboració dels programes anuals de fiscalització i d'altres temes relacionats amb la coordinació i col·laboració entre els OCEX i el Tribunal de Comptes.

Per acabar, cal indicar que la Sindicatura de Comptes i el Tribunal de Comptes van signar en el mes d'octubre una addenda al conveni de

col·laboració ja existent, per la qual les entitats locals trametan les relacions anuals dels contractes als dos organismes en un únic acte.

Aquest acord comporta un pas més en la línia de cooperació iniciada en 2007 entre els dos organismes per a facilitar la rendició de comptes de les entitats locals.

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

En l'àmbit internacional es van mantenir relacions amb el Tribunal de Comptes Europeu. Durant els dies 26 i 27 de setembre va tenir lloc a Luxemburg, a la seu d'aquell Tribunal, la XIII edició de les *Jornades tècniques sobre el control extern dels fons de la UE*. En aquestes jornades es van donar a conèixer les activitats del Tribunal, la seua organització, funcions i metodologia; va haver exposicions sobre l'auditoria dels fons estructurals i de cohesió, l'auditoria de l'ajuda externa de la Unió Europea, el Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees i el Banc Europeu d'Inversions. Hi va assistir una funcionària de la Sindicatura, tècnica d'auditoria.

De tot això i d'altres activitats i notícies sobre EURORAI es tractarà més àmpliament en l'apartat sisè del punt cinquè de la Memòria, dedicat als aspectes institucionals.

5.5 D'altres relacions institucionals

En les relacions amb les Corts podem assenyalar la compareixença, el dia 26 de febrer de 2013, del síndic major, senyor Rafael Vicente, davant la Comissió d'Economia, Hisenda i Pressupostos de les Corts Valencianes per a presentar *l'Informe de Fiscalització del Compte General de la Generalitat, de les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana, de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana i dels Fons de Compensació Interterritorial*, tots de l'exercici de 2011; i la compareixença del dia 16 de setembre per a presentar *l'Informe del Compte General de les Entitats Locals de la Comunitat Valenciana*, corresponent a l'exercici 2011.

El dia 23 de juliol, amb la creació, mitjançant el Decret 86/2013, de 28 de juny, del Consell, de la Comissió Interdepartamental per a la Reforma de les Administracions Públiques que havia d'elaborar per a trametre'l a les Corts, un informe final dels estudis que realitzés. La Sindicatura de Comptes, com a institució comissionada de les Corts, els va trametre l'informe preliminar que el 18 de juliol va posar a disposició de la dita comissió, sense perjudici d'ampliar-lo amb uns altres de posteriors o d'atendre la sol·licitud d'informació que se li requerisca.

En el mes de maig es va signar un conveni de col·laboració amb l'Acadèmia Valenciana de la Llengua pel qual assessoraria lingüísticament la Sindicatura i realitzaria treballs de traducció a petició de la nostra institució. Les dues institucions col·laboraran en l'organització de cursos de formació tant de valencià com de gestió comptable i financera.

Les nostres relacions amb les universitats de la Comunitat Valenciana es van desenvolupar, l'any 2013, en diferents vessants: es van aprovar addendes als convenis de col·laboració ja existents amb la Universitat de València (Fundació Universitat Empresa), amb la Universitat Politècnica de València (UPV), amb la Universitat d'Alacant. I amb la Universitat Miguel Hernández d'Elx.

Es van signar els convenis amb la corresponent addenda amb la Universitat Jaume I de Castelló (UJI), amb la Fundació de l'UJI i amb la Universitat Catòlica de València, "San Vicente Màrtir".

Dues alumnes de l'UPV realitzaren pràctiques en la Sindicatura; una es va incorporar a un equip d'auditoria i l'altra a l'arxiu.

La Sindicatura de Comptes va rebre en el mes de maig un grup d'alumnes de la Universitat Catòlica de València i el síndic major va impartir una conferència amb el títol *Algunes reflexions sobre la crisi, la despesa pública i els òrgans de control*.

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

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

En les sessions, el síndic major, senyor Rafael Vicente Queralt, va exposar l'activitat i competències de la Sindicatura de Comptes.

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

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

A fi d'ajudar els professionals de la informació a interpretar els informes econòmics que dia a dia han d'analitzar per a oferir en els seus articles una imatge fidedigna de la realitat i oferir les eines necessàries, es va programar un seminari sobre informació comptable i pressupostària en col·laboració amb l'Associació de la Premsa d'Alacant per al dia 28 de febrer en aquesta ciutat, que completava els que van tenir lloc l'any 2012 a Castelló i València.

En aquesta sessió, el síndic major, senyor Rafael Vicente Queralt, va explicar com funciona el control extern de les administracions públiques i quin és el paper i les funcions de la Sindicatura de Comptes. L'auditor senyor Miguel Olivas, de la seua part, hi exposà les claus principals dels informes de fiscalització i els conceptes més significatius que inclouen. El síndic, senyor Antonio Mira-Perceval, va detallar el control extern que es realitza en les entitats locals, així com les noves eines de transparència posades en marxa, com ara el Portal de Rendició. L'auditor director del Gabinet Tècnic de la Sindicatura, senyor Antonio Minguillón, va exposar els principals aspectes dels comptes públics dels ajuntaments i com està afectant-los la crisi.

La Sindicatura de Comptes amb la col·laboració dels col·legis territorials de Secretaris, Interventors i Tresorers de l'Administració Local (COSITAL) de les províncies de Castelló, València i Alacant, va efectuar en les dites ciutats i durant el mes de febrer, cursos de formació per a interventors, secretaris, tresorers, tècnics de l'Administració general i personal de les àrees de gestió.

L'objectiu d'aquestes sessions va ser explicar la nova instrucció de control extern en l'àmbit del sector públic local, segons la qual les entitats locals han de trametre semestralment informació a l'òrgan de control sobre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i, en concret, sobre les ja vençudes. Així mateix, s'han de comunicar els advertiments formulats per la Intervenció que es referisquen a despeses i ingressos per un import superior a 3.000 euros, i en qualsevol supòsit si s'ha produït un perjudici econòmic per a la hisenda local. Per acabar, han de trametre els acords adoptats contraris a l'informe elaborat pel secretari.

Les sessions van ser impartides pel síndic major, el síndic Antonio Mira-Perceval, l'auditor Salvador Hernández i l'analista-programador, Ricardo March.

Per acabar cal indicar que en el mes de maig el síndic Antonio Mira-Perceval va anar a la Universitat d'Alacant per a exposar als gestors de la Universitat el contingut de les recomanacions dels nostres informes, les mesures que s'hi haurien d'adoptar i l'aclariment dels dubtes per a dur-les a terme.

En el mes de juny, a petició de la mesa de la comissió d'estudi per a elaborar un pla de mesures de prevenció i eradicació de la corrupció política del Parlament de Galícia, el síndic major de Comptes, Rafael Vicente, va acudir al dit parlament per a pronunciar una conferència sobre *l'Estudi per a elaborar un pla de mesures de prevenció i eradicació de la corrupció política*.

A més d'aquestes activitats concretes, al llarg de l'any 2013, el síndic major Rafael Vicente, la síndica Marcela Miró i el síndic Antonio Mira-Perceval assistiren a obertures de curs de les universitats de la Comunitat Valenciana, a jornades i seminaris, així com a diversos actes organitzats per la Generalitat, les Corts i d'altres institucions.

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

Durant el primer semestre de 2013, EURORAI va realitzar a la ciutat russa de Súzdal, el 17 de maig, un seminari dedicat a *L'auditoria pública i les noves tecnologies de la informació*. La institució amfitriona, coorganitzadora del dit seminari juntament amb la Secretaria General de l'EURORAI, va ser la Cambra Regional de Comptes de la Regió de Vladímir. Al seminari assistiren 101 participants procedents d'onze països, entre els quals, com a representants de la Sindicatura de Comptes, el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor i l'auditor Antonio Minguillón Roy, qui hi va presentar una ponència dedicada ala utilització de les eines informàtiques en les auditories.

En el segon semestre de 2013, EURORAI va efectuar el seu VIII Congrés i l'Assemblea General dels membres els dies 17 i 18 d'octubre respectivament a la ciutat alemanya de Halle. El tema triat per al dit congrés va ser *Reptes actuals en l'auditoria de l'actuació econòmica de les entitats regionals i locals*. La institució amfitriona de l'esdeveniment, el Tribunal de Comptes de Saxònia-Anhalt, en col·laboració amb la Secretaria General d'EURORAI, van ser els responsables de l'organització. Es va comptar amb l'assistència de 100 participants procedents de quinze països, entre els quals, el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor i l'auditor Miguel Olivas Arroyo, que presentaren una ponència conjunta dedicada al tema *Experiències en l'auditoria de l'actuació econòmica de les entitats regionals i locals amb especial èmfasi en l'examen de la regularitat a l'hora d'establir i cobrar taxes i tarifes en els àmbits del subministrament d'aigua potable, de l'evacuació d'aigües residuals i de l'eliminació de residus*.

L'Assemblea General de membres va adoptar per unanimitat els acords següents:

- Aprovar els comptes anuals de 2010-2012
- Designar la Cambra de Comptes d'Aragó com a l'auditor dels comptes anuals d'EURORAI per als pròxims tres anys
- Confirmar l'admissió de membres nous
- Elegir el nou president i els altres membres del Comitè Directiu, així com els seus respectius suplents.

Així mateix, l'Assemblea va donar suport expressament a la intenció del Comitè d'elaborar una declaració de recolzament als òrgans autonòmics de control extern a Espanya arran del debat que hi va sorgir sobre la labor d'aquestes institucions. Aquesta declaració, en la qual se subratllen els avantatges d'un control extern del sector públic exercit *in situ* per les entitats regionals, públiques i independents, va ser finalment tramesa en el mes de desembre a les Corts Generals i als parlaments de les comunitats autònomes amb òrgan de control propi.

El president del Tribunal de Comptes de Saxònia-Anhalt, Ralf Seibicke, va presentar el programa d'activitats d'EURORAI per als pròxims tres anys. L'Assemblea va prendre nota del programa i va aprovar el projecte de pressupost per als anys 2014-2016.

En 2013, EURORAI va continuar amb l'ampliació del nombre dels seus membres. Així, durant el Comitè Directiu i posteriorment l'Assemblea General d'Halle, es va aprovar l'adhesió de les institucions següents:

- Tribunal de Comptes de l'estat federat de Berlín (Alemanya) com a membre de ple dret
- Cambra Regional de Comptes a Bydgoszcz (Polònia) com a membre associat a membre de ple dret
- Cambra Regional de Comptes a Cracòvia (Polònia) com a membre associat
- Cambra Regional de Comptes a Łód (Polònia) com a membre associat
- Cambra Regional de Comptes a Posnània (Polònia) com a membre associat
- Cambra Regional de Comptes a Zielona Góra (Polònia) com a membre associat

A finals de 2013 EURORAI va passar així a comptar amb vuitanta-quatre membres provinents de setze països.

Per acabar, durant 2013, tingueren lloc també dues reunions del Comitè Directiu d'EURORAI. La primera el 8 de març a la ciutat alemanya de Tréveris, i la segona el 16 d'octubre a Halle, dins del marc del VIII Congrés i Assemblea General.

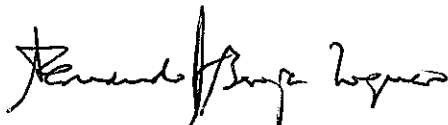
6. COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI DE 2013

Informe de Auditoría de Cuentas Anuales

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

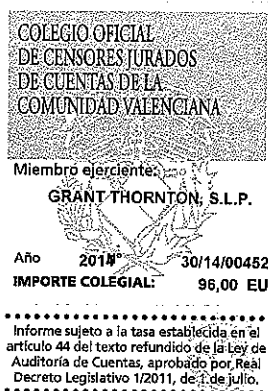
1. Hemos auditado las cuentas anuales de SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA, que comprenden el balance al 31 de diciembre de 2013, la cuenta del resultado económico-patrimonial, el estado de liquidación del presupuesto y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha. La Secretaría General de la Sindicatura es la responsable de la elaboración de las cuentas anuales y el Consejo de la Sindicatura de su aprobación, de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad (que se identifica en la Nota 2 de la memoria adjunta) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las citadas cuentas anuales en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, que requiere el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de si su presentación, los principios y criterios contables utilizados y las estimaciones realizadas, están de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación.
2. En nuestra opinión, las cuentas anuales del ejercicio 2013 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 2013, 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

13 de marzo de 2014





**SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI DE 2013



El contingut dels comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2013, 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 2013, 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

El Consell de la Sindicatura de Comptes va aprovar el 12 de març de 2014 aquests comptes anuals



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2013

Actiu	31-12-2013	31-12-2012	Passiu	31-12-2013	31-12-2012
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	0,00	675.742,91
II. Immobilitzacions immaterials			2. Patrimoni rebut en adscripció	5.941.163,77	5.941.163,77
3. Aplicacions informàtiques	240.752,89	239.666,00			
7. Amortitzacions	-235.928,34	-227.242,57	III. Resultats d'exercicis anteriors		
III. Immobilitzacions materials			2. Resultats negatius d'exerc. ant.	-198.858,90	0,00
1. Terrenys i construccions	4.752.888,89	4.752.888,89			
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.051.056,57	1.214.967,70	IV. Resultats de l'exercici		
3. Utillatge i mobiliari	620.939,84	613.476,51	1. Resultats de l'exercici	78.977,29	-874.601,81
4. D'altre immobilitzat	380.361,92	387.904,55			
5. Amortitzacions	-1.884.528,17	-1.974.483,60			
V. Inversions financeres permanents					
2. D'altres inver. i crèdits a llarg termini	3.486,66	7.426,36			
C) ACTIU CIRCULANT			D) CREDITORS A CURT TERMINI		
II. Deutors			III. Creditors		
1. Deutors pressupostaris	401.296,18	0,00	1. Creditors pressupostaris	24.577,27	38.445,44
2. Deutors no pressupostaris	0,00	1.845,23	2. Creditors no pressupostaris	50.635,69	52.905,00
III. Inversions financeres temporals			4. Administracions públiques	428.365,56	349.738,38
2. D'altres inver. i crèdits a curt termini	7.564,72	7.089,12	6. Fiances i dipòsits rebuts a c.t.	16.989,01	18.214,01
IV. Tresoreria					
1. Tresoreria	998.157,26	1.172.250,61			
V. Ajusts per periodificació					
1. Despeses anticipades	191,56	209,19			
Total general	6.341.849,69	6.201.607,70	Total general	6.341.849,69	6.201.607,70



2. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC I PATRIMONIAL

DEURE	2013	2012	HAYER	2013	2012
A) DESPESES			B) INGRESSOS		
1. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials			2. D'altres ingressos de gestió ordinària		
a) Despeses de personal			c) D'altres ingressos de gestió	6.066.592,01	4.888.449,77
a.1) Sous, salaris i assimilats	4.402.835,46	4.234.786,66	f) D'altres interessos i ingressos assimilats	1.437,85	7.172,05
a.2) Càrregues socials	886.810,70	848.108,58			
c) Dotacions para amortitzacions d'immobilitzat	115.507,33	124.246,41	3. Guanys i ingressos extraordinaris		
e) D'altres despeses de gestió			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	3,06	0,00
e.1) Servicios exteriors	552.179,65	544.892,06			
e.2) Tributs	19.201,55	18.171,50			
f) Despeses financeres i assimilables					
f.1) Per deutes	0,00	0,00			
3. Pèrdues i despeses extraordinàries					
a) Pèrdues procedents de l'immobilit.	12.520,94	18,42			
ESTALVI	78.977,29		DESESTALVI	874.601,81	



3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

S'inclou a continuació l'execució del pressupost de despeses de 2013, 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	5.622.409,00	378.464,81	6.000.873,81	5.406.384,25	5.288.395,31	712.478,50	5.288.395,31	0,00
2 Despeses de funcionament	505.424,00	164.403,18	669.827,18	588.955,43	574.883,73	94.943,45	551.085,49	23.798,24
6 Inversions reals	6.000,00	125.992,11	131.992,11	49.153,19	46.394,39	85.597,72	45.615,36	779,03
8 Actius financers	0,00	31.596,92	31.596,92	5.000,00	5.000,00	26.596,92	5.000,00	0,00
Total	6.133.833,00	700.457,02	6.834.290,02	6.049.492,87	5.914.673,43	919.616,59	5.890.096,16	24.577,27



3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

S'inclou a continuació l'execució del pressupost d'ingressos de 2013, d'acord amb la seua classificació econòmica:

Capítol	Previsions inicials	Modifi- cacions	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets cancel·lats	Drets pendents de cobrament
3 Taxes i d'altres ingressos	6.133.833,00	0,00	6.133.833,00	6.066.592,01	5.665.295,83	0,00	401.296,18
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	1.437,85	1.437,85	0,00	0,00
8 Actius financers	0,00	700.457,02	700.457,02	8.464,10	8.464,10	0,00	0,00
Total	6.133.833,00	700.457,02	6.834.290,02	6.076.493,96	5.675.197,78	0,00	401.296,18



3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

	2013			2012		
	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports
1. (+)Operacions no financeres	6.068.029,86	5.909.673,43	158.356,43	4.897.185,78	5.846.756,21	-949.570,43
2. (+)Operacions amb actius financers	8.464,10	5.000,00	3.464,10	13.596,92	12.000,00	1.596,92
I. Resultat pressupostari de l'exercici (1+2)			161.820,53			-947.973,51
II. Variació neta de passius financers			0,00			0,00
III. Saldo pressupostari de l'exercici (I+II)			161.820,53			-947.973,51
4.(+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			70.656,87			219.248,89
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 finanç. afectat			0,00			0,00
IV. SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4+5+6)			232.477,40			-728.724,62



4. MEMÒRIA

1. La Sindicatura de Comptes

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, òrgan previst en l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, és un element fonamental en el nostre sistema democràtic. La seua funció principal és, com a institució comissionada per les Corts, 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 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 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.

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

Llei 6/1985, de Sindicatura de Comptes

Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes

Com en exercicis anteriors, el Consell de la Sindicatura de Comptes ha elaborat el Programa Anual d'Actuació de l'exercici de 2013, en què s'han definit les activitats operatives concretes de l'exercici i que ha permès d'emetre informes útils i en temps oportú.



4. MEMÒRIA

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

2. Normes comptables, principis comptables i normes de valoració

2.1 Aspectes generals

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

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

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

- Gestió pressupostària completament independent de l'Administració de la Generalitat.
- Cada una d'aquestes entitats constitueix, en general, una secció independent del pressupost de la Generalitat.
- Tenen un tractament diferenciat dels romanents de crèdit (disposició addicional primera-u de la Llei de Pressupostos de la Generalitat i l'article 73 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes). A diferència del que s'estableix en l'article 30 de l'LHPG per als pressuposts d'altres seccions del pressupost de la Generalitat, poden incorporar els romanents a exercicis futurs.
- 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 Pressupostos de la



4. MEMÒRIA

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 (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.

Per conjugar i concretar l'aplicació de les principals disposicions aplicables als aspectes pressupostaris i comptables (lleis de pressuposts anuals, LHPG, PGCPG), amb les característiques específiques de la Sindicatura assenyalades més amunt, el Consell de la Sindicatura de Comptes va aprovar i trametre a les Corts les "Bases d'execució del pressupost de l'exercici de 2013".

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



4. MEMÒRIA

2.2 Principis i normes aplicats

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

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



4. MEMÒRIA

L'aplicació dels principis comptables públics, segons el que s'estableix en el PGCPG, ha d'aconseguir 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.



4. MEMÒRIA

3. Informació de caràcter financer

3.1 Quadre de finançament

FONS APLICATS	2013	2012	FONS OBTINGUTS	2013	2012
1. Recursos aplicats en opera. de gestió			1. Recursos provinents d'opera. de gestió		
c) Serveis exteriors	552.179,65	544.892,06	g) Ingressos financers	1.437,85	7.172,05
d) Tributs	19.201,55	18.171,50	h) D'altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	6.066.595,07	4.888.449,77
e) Despeses de personal	4.402.835,46	4.234.786,66	6. Traspàs a curt termini d'immob. financer	7.564,72	6.663,24
f) Prestacions socials	886.810,70	848.108,58			
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	1.086,89	5.076,81			
b) Immaterial	45.307,50	59.668,22			
c) Material	3.625,02	8.950,08			
TOTAL APLICACIONS	5.911.046,77	5.719.653,91	TOTAL ORÍGENS	6.075.597,64	4.902.285,06
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		817.368,85
AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT	164.550,87		DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2013

4. MEMÒRIA

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2013		2012	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
2. Deutors				
a) Pressupostaris	401.296,18			1.564.000
b) No pressupostaris		1.845,23	1.845,23	
3. Creditors				
a) Pressupostaris	13.868,17		173.901,92	
b) No pressupostaris		75.132,87	210.689,23	
4. Inversions financeres temporals	475,60			5.447,72
7. Tresoreria		174.093,35	365.624,92	
8. Ajusts per periodificació		17,63	17,57	
TOTAL	415.639,95	251.089,08	752.078,87	1.569.447,72
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	164.550,87			817.368,85



4. MEMÒRIA

3.2 Romanent de tresoreria

L'estat de romanent de tresoreria, al tancament dels exercicis de 2013 i 2012, és el següent:

Conceptes	31-12-2013	31-12-2012
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	401.296,18	1.845,23
(+ del pressupost corrent	401.296,18	
(+ de pressuposts tancats		
(+ d'operacions no pressupostàries		1.845,23
(- de dubtós cobrament		
(- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	469.931,84	406.397,83
(+ del pressupost corrent	24.577,27	38.445,44
(+ de pressuposts tancats		
(+ d'operacions no pressupostàries	445.354,57	367.952,39
3. (+) FONS LÍQUIDS	998.157,26	1.172.250,61
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	929.521,60	767.698,01
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)	929.521,60	767.698,01



4. MEMÒRIA

D'acord amb el que recull la disposició addicional primera de la Llei 6/2013, de 26 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2014, es fa constar que el romanent de tresoreria no emprat en la incorporació de romanents de crèdit és de 9.905,01 euros.

3.3 Tresoreria

L'estat de la tresoreria, al tancament de l'exercici de 2013, és el següent:

Conceptes	Imports
1. COBRAMENTS	7.860.192,01
(+) del pressupost corrent	5.675.197,78
(+) de pressuposts tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	2.184.994,23
2. PAGAMENTS	8.034.285,36
(+) del pressupost corrent	5.890.096,16
(+) de pressuposts tancats	38.442,38
(+) d'operacions no pressupostàries	2.105.746,82
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)	-174.093,35
3. Saldo inicial de tresoreria	1.172.250,61
II. SALDO FINAL DE TRESORERIA TOTAL (I+3)	998.157,26



4. MEMÒRIA

L'estat del flux net de la tresoreria de l'exercici de 2013 és el següent:

Pagaments	Import	Cobraments	Import
1. Operacions de gestió		1. Operacions de gestió	
b) Serveis exteriors	531.883,94	g) Ingressos financers	1.437,85
c) Tributs	19.201,55	h) D'altres ingressos de gestió	5.665.295,83
d) Despeses de personal	4.401.584,61	5. Alienació o reintegram. de les inversions financ. a curt t.	
e) Prestacions socials	886.810,70	d) D'altres conceptes	8.464,10
3. Adquisicions d'immobilitzat		7. Comptes no pressupostaris	
b) Immaterial	1.086,89	a) Avançaments de caixa fixa	3.700,00
c) Material	44.528,47	b) Creditors no pressupostaris	2.179.449,00
e) Financer	3.625,02	c) Deutors no pressupostaris	1.845,23
5. Adquisicions d'inver. finance. a curt ter.			
d) D'altres conceptes	1.374,98		
7. Pressuposts tancats			
a) Operacions de gestió	38.442,38		
8. Comptes no pressupostaris			
a) Avançaments de caixa fixa	3.700,00		
b) Creditors no pressupostaris	2.102.046,82		
Total de pagaments	8.034.285,36	Total de cobraments	7.860.192,01
Superàvit de tresoreria		Dèficit de tresoreria	174.093,35



4. MEMÒRIA

3.4 Conciliació del resultat econòmic i patrimonial i del saldo pressupostari

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

	Imports
1. Resultat econòmic i patrimonial	78.977,29
2. Saldo pressupostari	161.820,53
3. Diferència en resultats (1-2)	-82.843,24
Factors de diferència en els resultats	
A) Ingressos pressupostaris no econòmics	8.464,10
B) Despeses econòmiques no pressupostàries	178.873,15
C) Despeses pressupostàries no econòmiques	104.490,95
D) Ingressos econòmics no pressupostaris	3,06
4. Diferència en els factors (A+B) – (C+D)	82.843,24
Conciliació: Diferència en resultats + Diferència en els factors (3+4)	0,00



4. MEMÒRIA

4. Informació sobre l'execució de la despesa pública

4.1 Modificacions de crèdit

Durant l'exercici hi ha hagut les següents modificacions dels crèdits existents en el pressupost de despeses:

Capítol	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Ampliacions de crèdit	Transfèrències positives	Transfèrències negatives	Incorporació de romanents	Crèdits generats per ingressos	Total modificacions
1 Despeses de personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	378.464,81	0,00	378.464,81
2 Despeses de funcionament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	164.403,18	0,00	164.403,18
6 Inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125.992,11	0,00	125.992,11
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.596,92	0,00	31.596,92
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700.457,02	0,00	700.457,02

La incorporació de romanents s'ha finançat amb la incorporació de part del romanent de tresoreria existent a 31 de desembre de 2012.

4.2 Execució de projectes d'inversió

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



4. MEMÒRIA

4.3 Romanents de crèdit

Capítol	Romanents compromesos		Romanents no compromesos	
	Incorporables	No incorporables	Incorporables (DA 1 ^a LP)	No incorporables
1 Despeses de personal	117.988,94	0,00	594.489,56	0,00
2 Despeses de funcionament	14.071,70	0,00	80.871,75	0,00
6 Inversions reals	2.758,80	0,00	82.838,92	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	26.596,92	0,00
Total	134.819,44	0,00	784.797,15	0,00

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

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

No obstant això, l'apartat 2 del mateix article exceptua del dit règim certs crèdits que 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 concretes fins a l'últim dia de l'exercici (crèdits en fases A i/o D).



4. MEMÒRIA

- 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, (DA1^aLP), els quals es refereixen a tots els crèdits consignats per a les dites institucions que no hagen arribat a la fase d'obligació en finalitzar l'exercici. Així mateix, l'article 73 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes estableix que la Sindicatura incorporarà romanents de pressuposts anteriors als mateixos capítols pressupostaris de l'exercici corrent.

4.4 Contractació administrativa

En els quadres següents es mostra el resum de la contractació administrativa efectuada al llarg de l'exercici de 2013.

Tipus de contracte	Procediments d'adjudicació			Total
	Obert	Negociat amb publicitat	Negociat sense publicitat	
Subministraments	0,00	45.246,35	0,00	45.246,35
Serveis	35.332,00	0,00	71.401,23	106.733,23
Total	35.332,00	45.246,35	71.401,23	151.979,58



4. MEMÒRIA

Tipus de contracte	Pendent d'adjudicar a 1 de gener	Convocat en l'exercici	Adjudicat en l'exercici	Pendent d'adjudicar a 31 de desembre
Subministraments	0,00	45.246,35	45.246,35	0,00
Serveis	0,00	124.883,23	106.733,23	18.150,00
Total	0,00	170.129,58	151.979,58	18.150,00

4.5 Personal

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

	A	B	C	D	Total
Serveis generals	8	1	10	3	22
Equips de fiscalització	34	22	10	0	66
Total 2013	42	23	20	3	88
Total 2012	42	23	20	3	88



4. MEMÒRIA

La situació de la plantilla (llocs ocupats) a 31 de desembre de 2013 i les retribucions abonades en el dit exercici són les següents:

Categoria	Perceptors homes	Perceptors dones	Total perceptors	Import 2013
Alts càrrecs	2	1	3	
Retribucions fixes i variables (subconceptes pptaris. 02.01.10 i 02.01.11)				266.270,80
Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)				11.546,22
Personal funcionari	40	35	75	
Retribucions fixes i variables (subconceptes pptaris. 02.01.10 i 02.01.11)				3.533.875,37
Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12))				230.336,34
Personal interí	2	4	6	
Retribucions fixes i variables (subconceptes pptaris. 02.01.10 i 02.01.11)				184.984,45
Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)				3.700,69
Personal eventual	1	3	4	
Retribucions fixes i variables (subconceptes pptaris. 02.01.10 i 02.01.11)				162.272,12
Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)				8.598,62
Total	45	43	88	4.401.584,61



4. MEMÒRIA

4.6 Creditors pressupostaris

El saldo d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2013 el componen íntegrament les obligacions pendents de pagament que deriven de la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici de 2013.

4.7 Obligacions pendents de pressuposts tancats

El quadre següent mostra la informació relativa als saldos pendents de pagament procedents de l'exercici de 2012 i la seua evolució en l'exercici de 2013.

Capítol	Obligacions pendents 01-01-2012	Anul·lacions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents 31-12-2013
2 Despeses de funcionament	32.139,66	3,06	32.136,60	0,00
6 Inversions reals	1.305,78	0,00	1.305,78	0,00
8 Actius financers	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
Total	38.445,44	3,06	38.442,38	0,00

4.8 Creditors no pressupostaris

A 31 de desembre de 2013, en el compte 411, "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries", figuraven despeses meritades pendents de venciment per import de 50.635,69 euros. La major part d'aquesta quantitat (el 84,2%) correspon a conceptes retributius del personal meritats en 2013, el reconeixement del l'obligació dels quals i el seu pagament es produirà en 2014. Per tant, d'acord amb el que es preveu en la normativa comptable, la quantitat esmentada s'ha registrat en la comptabilitat financera, però no en la pressupostària.



4. 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 2013:

Concepte	Exercicis				Total
	2014	2015	2016	2017	
Assegurances dels treballadors	6.489,61	0,00	0,00	0,00	6.489,61
Lloguers	15.935,41	15.935,41	15.935,41	0,00	47.806,23
Energia elèctrica	45.246,35	0,00	0,00	0,00	45.246,35
Neteja	24.068,27	0,00	0,00	0,00	24.068,27
Seguretat	23.415,22	0,00	0,00	0,00	23.415,22
Auditoria	7.865,00	7.865,00	7.865,00	0,00	23.595,00
Assessorament	21.707,40	0,00	0,00	0,00	21.707,40
Manteniment	15.477,32	7.253,95	7.253,95	7.253,95	37.239,17
D'altres indemnitzacions	1.983,33	0,00	0,00	0,00	1.983,33
Llicències programes	5.020,53	0,00	0,00	0,00	5.020,53
Total	167.208,44	31.054,36	31.054,36	7.253,95	236.571,11



4. MEMÒRIA

4.10 Operacions no pressupostàries

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

DEUTORS

Concepte	Saldo 01-01-2013	Càrrecs (Pagaments)	Abonaments (Ingressos)	Deutors pendents 31-12-2013
D'altres deutors no pressupostaris	1.845,23	0,00	1.845,23	0,00
Total	1.845,23	0,00	1.845,23	0,00

CREDITORS

Concepte	Saldo 01-01-2013	Abonaments (Ingressos)	Càrrecs (Pagaments)	Creditors pendents 31-12-2013
Retencions a compte IRPF	267.892,44	1.145.275,13	1.072.050,39	341.117,18
Retencions judicials	607,46	9.998,68	9.851,11	755,03
Quotes de la Seguretat Social	81.049,40	1.020.095,81	1.014.842,82	86.302,39
Drets passius	0,00	2.837,20	2.837,20	0,00
MUFACE	189,08	1.242,18	1.240,30	190,96
Acompte caixa fixa	0,00	3.700,00	3.700,00	0,00
Depòsits i fiances	18.214,01	0,00	1.225,00	16.989,01
Total	367.952,39	2.183.149,00	2.105.746,82	445.354,57



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 2013, amb el màxim nivell de detall, ha estat la següent:

Classificació econòmica	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets cancel·lats	Drets pendents de cobrament
390 Lliuraments trimestrals	6.133.833,00	0,00	6.133.833,00	6.066.592,01	5.665.295,83	0,00	401.296,18
<i>Total capítol 3</i>	6.133.833,00	0,00	6.133.833,00	6.066.592,01	5.665.295,83	0,00	401.296,18
520 Interessos de depòsits	0,00	0,00	0,00	1.437,85	1.437,85	0,00	0,00
<i>Total capítol 5</i>	0,00	0,00	0,00	1.437,85	1.437,85	0,00	0,00
830 Bestretes a funcionaris	0,00	0,00	0,00	8.464,10	8.464,10	0,00	0,00
870 Romanent de tresoreria	0,00	700.457,02	700.457,02	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Total capítol 8</i>	0,00	700.457,02	700.457,02	8.464,10	8.464,10	0,00	0,00
Total	6.133.833,00	700.457,02	6.834.290,02	6.076.493,96	5.675.197,78	0,00	401.296,18

A priori, els únics recursos financers de la Sindicatura són els consignats en les respectives lleis de pressupostos, lliurats trimestralment per la Tresoreria de la Generalitat. En la pràctica, a aquests ingressos cal afegir —encara que en



4. MEMÒRIA

quantitats reduïdes— els interessos abonats per les entitats financeres, així com els reintegraments de les bestretes concedides al personal.

Malgrat que els fons de la Generalitat no són estrictament “ingressos” —la Sindicatura és part intrínseca de la Generalitat i, en puritat, es tracta d'una mera transferència interna de fons de Tresoreria als comptes bancaris de la Sindicatura—, a efectes de gestió pressupostària, comptable i de control de la Sindicatura, s'ha considerat necessari elaborar un estat d'ingressos i comptabilitzar-los en el concepte pressupostari 390, “D'altres ingressos”.

Els ingressos consignats a favor de la Sindicatura de Comptes en la Llei de la Generalitat 10/2011, de 27 de desembre, de Pressupostos per a 2013, van ser de 6.133.833,00 euros, els quals s'han reduït al llarg de l'exercici en 67.240,99 euros, per la devolució de part del romanent de tresoreria existent a 31 de desembre de 2012. La dita devolució, que s'ha realitzat en aplicació del que estableix l'Acord del Govern Valencià de 20 de desembre de 2013, ha comportat un menor reconeixement sobre els drets consignats en la partida 390.

Els drets anteriorment mencionats constitueixen la principal font d'ingressos de la Sindicatura de Comptes, ja que representen el 99,8% dels drets reconeguts en el pressupost de l'exercici de 2013.

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

5.2 Aplicació del romanent de tresoreria

Del romanent de tresoreria no afectat que hi havia a 31 de desembre de 2012, se n'han aplicat 700.457,02 euros per a finançar modificacions del pressupost de despeses. La resta s'ha tornat a la Generalitat d'acord amb el que estableix l'apartat 3 de la disposició addicional primera de la Llei 11/2012, de Pressupostos de la Generalitat.

6. Despeses amb finançament afectat

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



4. MEMÒRIA

7. Informació sobre l'immobilitzat no financer

7.1 Immobilitzat immaterial

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

El quadre següent mostra un resum de l'únic compte que compon l'immobilitzat immaterial —tal com figura en l'inventari de la Sindicatura de Comptes— i el seu moviment durant l'exercici de 2013:

	Saldo 31-12-2012	Altes	Baixes	Saldo 31-12-2013	Amortització acumulada
Aplicacions informàtiques	239.666,00	1.086,89	0,00	240.752,89	235.928,34
Total	239.666,00	1.086,89	0,00	240.752,89	235.928,34

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 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:



4. MEMÒRIA

	Saldo 31-12-2012	Altes	Baixes	Saldo 31-12-2013	Amortització acumulada
1. Terrenys i construccions	4.752.888,89	0,00	0,00	4.752.888,89	257.833,01
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.214.967,70	28.549,97	192.461,10	1.051.056,57	841.272,32
3. Utillatge i mobiliari	613.476,51	7.463,33	0,00	620.939,84	438.950,36
4. Equips processament de la informació	305.049,46	7.515,37	16.690,37	295.874,46	271.803,11
5. Material de transport	35.614,80	0,00	0,00	35.614,80	25.796,71
6. D'altre immobilitzat material (llibres)	47.240,29	1.778,83	146,46	48.872,66	48.872,66
Total	6.969.237,65	45.307,50	209.297,93	6.805.247,22	1.884.528,17

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 l'Ordre de 10 de febrer de 1997. També està registrada la part del mobiliari cofinançat per les Corts en el moment de la inauguració de la seu de la Sindicatura.



4. MEMÒRIA

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

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

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

D'altra banda, en l'exercici de 2007, mitjançant la Resolució de 19 de febrer de la Sotssecretaria de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, es va adscriure a les Corts l'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 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



4. MEMÒRIA

euros, dels quals corresponien 89.458,87 euros al valor del sòl i 111.477,01 euros al valor de construcció. Igual que l'immobilitzat rebut en adscripció en exercicis anteriors, la contrapartida comptable d'aquests valors, per un total de 200.935,88 euros, també es troba registrada en el compte "Patrimoni rebut en adscripció".

8. Informació sobre els fons propis

El moviment dels fons propis durant l'exercici de 2013 ha estat el següent:

	Saldo 31-12-2012	Traspàsresultats 2012 Resultats 2013	Saldo 31-12-2013
Patrimoni	675.742,91	-675.742,91	0,00
Patrimoni rebut en adscripció	5.941.163,77	0,00	5.941.163,77
Resultats negatius. exerc. anteriors	0,00	-198.858,90	-198.858,90
Resultats de l'exercici 2012	-874.601,81	874.601,81	0,00
Resultats de l'exercici 2013	0,00	78.977,29	78.977,29
Total	5.742.304,87	78.977,29	5.821.282,16

9. Informació sobre les inversions financeres

Les inversions financeres permanents que es reflecteixen en el balanç a 31 de desembre de 2013, de 3.486,66 euros, corresponen a la part de les bestretes concedides al personal de la Sindicatura que venceran en l'any 2015 o posteriors.

4. MEMÒRIA

Les bestretes al personal que vencen en 2014, que puguen a 7.564,72 euros, es registren en l'epígraf d'inversions financeres temporals del balanç.

València, 12 de març de 2014

EL SÍNDIC MAJOR



Rafael Vicente Queralt

LA SÍNDICA



Marcela Miró Pérez

EL SÍNDIC



Antonio Mira-Perceval Pastor

EL SECRETARI GENERAL
ACCIDENTAL



Robert Cortell i Giner

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

CERTIFICO: Que el Consell de la Sindicatura de Comptes en reuni3n celebrada el d3a doce de marzo de dos mil catorce, ha tomado, entre otros, el siguiente Acuerdo:

“ APROBACI3N DE LA MEMORIA DE ACTIVIDADES, AS3 COMO DE LAS CUENTAS ANUALES DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA, CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2013.

Vista la Memoria de Actividades de esta instituci3n del ejercicio 2013 que ha sido objeto de estudio por parte de los miembros de este Consell.

Vistas las Cuentas anuales de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana del ejercicio 2013, y considerando que ya han sido objeto de la revisi3n por parte del auditor externo contratado por la Sindicatura, sin que haya planteado objeciones a las mismas, el Consell, por unanimidad, acuerda:

1º) Aprobar las Cuentas Anuales de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana del ejercicio 2013, cuyo contenido, de conformidad con lo previsto en el Plan General de Contabilidad P3blica de la Generalitat y en las Bases de ejecuci3n del presupuesto de la Sindicatura de Comptes para 2013, es el siguiente:

- a) Balance
- b) Cuenta del resultado econ3mico-patrimonial
- c) Estado de liquidaci3n del presupuesto
 - c.1 Liquidaci3n del presupuesto de gastos
 - c.2 Liquidaci3n del presupuesto de ingresos
 - c.3 Resultado presupuestario
- d) Memoria

Toda la documentaci3n queda archivada en el expediente correspondiente.

La Cuenta del resultado econ3mico-patrimonial del ejercicio 2013, informa de un ahorro de 78.977,29 euros.

La cifra del Remanente de Tesorería, según el criterio de cálculo establecido en la Orden de la Conselleria de Economía y Hacienda de 16 de julio de 2001, asciende a 929.521,60 euros.

2º) Aprobar la Memoria de Actividades de 2013 de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana.

3º) Remitir las Cuentas Anuales junto con la Memoria de Actividades de la Sindicatura de Comptes del ejercicio 2013 a Les Corts en soporte informático.

4º) Proceder a la publicación de las Cuentas Anuales de 2013 de esta Sindicatura en el BOC, así como en la web de nuestra institución.”

Y para que conste y sea unido al oportuno expediente, firmo la presente certificación, con el visto bueno del síndic major, en Valencia a trece de marzo de dos mil catorce.

Vº Bº
EL SÍNDIC MAJOR



Rafael Vicente Queralt.