



SINDICATURA DE COMPTES

MEMÒRIA D'ACTIVITATS  
I COMPTES ANUALS  
2014



GENERALITAT  
VALENCIANA

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

**EXERCICI DE 2014**

**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 2014, que va ser aprovada pel Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana en la reunió celebrada el dia 31 de març de 2015.**

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>1. PRESENTACIÓ</b>	<b>4</b>
<b>2. PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ PER A 2014</b>	<b>4</b>
<b>3. EXECUCIÓ DEL PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ DE L'ANY 2014</b>	<b>5</b>
3.1. Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat corresponent a l'exercici de 2013	5
3.2. Informe de fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2013	6
3.3. Informe de fiscalització de les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2013	7
3.4. Informe de fiscalització dels Fons de Compensació Interterritorial de l'exercici de 2013	7
3.5. Informes relatius al sector públic local	7
3.6. Comissió Tècnica d'Auditoria	10
3.7. Base de Dades Econòmiques del Sector Públic Autonòmic Valencià (BADESPAV)	12
<b>4. ORGANITZACIÓ I FUNCIONAMENT DE LA INSTITUCIÓ</b>	<b>12</b>
4.1. Reunions del Consell	12
4.2. Serveis jurídics	13
4.3. Informàtica	14
4.4. Biblioteca, documentació i arxiu	15
4.5. Formació del personal	16
4.6. Gestió econòmica i pressupostària	18
4.7. Auditoria externa dels comptes anuals de la Institució	19
4.8. Previsió de necessitats trienni 2014-2017	19
<b>5. ASPECTES INSTITUCIONALS</b>	<b>20</b>
5.1. Premi d'Investigació "Mestre Racional"	20
5.2. Relacions amb els òrgans de control extern d'àmbit nacional	21
5.3. Relacions amb el Tribunal de Comptes	22
5.4. D'altres relacions institucionals	24
5.5. EURORAI	26
<b>6. COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI DE 2014</b>	<b>28</b>

## **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 2014, 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 2014, així com l'aprovació del Programa Anual d'Actuació per a 2015.

En execució del Programa de 2014, s'han fiscalitzat els ens compresos en el Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2013, així com les cinc universitats públiques de la Comunitat Valenciana, les cambres de comerç i el seu Consell, i els Fons de Compensació Interterritorial. Enguany s'han realitzat diverses auditories operatives i de sistemes d'informació i control intern sobre diversos aspectes.

Pel que fa al sector públic local cal destacar que s'ha realitzat una auditoria operativa i els informes de fiscalització sobre les diputacions.

Quant a l'organització i el funcionament intern de la Sindicatura, en aquesta Memòria s'inclouen els acords del Consell d'especial rellevància, les activitats del servei de documentació i de la biblioteca, com també els acords sobre formació del personal de la Institució. Cal destacar, així mateix, la implantació d'un nou registre d'entrada en la seua electrònica de la Sindicatura i l'aprovació pel Consell de les normes ISSAI-ES.

D'altra banda, i en l'àmbit de les relacions institucionals, cal ressenyar el Premi d'Investigació "Mestre Racional" i el concurs escolar "Alcalde per un dia".

## **2. PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ PER A 2014**

El Consell de la Sindicatura, en sessió mantinguda el dia 11 de desembre de 2013, va aprovar el Programa Anual d'Actuació de 2014. El 15 de gener de 2014 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 2014**

#### **3.1 Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat corresponent a l'exercici de 2013**

##### **3.1.1 Contingut del Compte General**

El Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2013 comprén totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes, les empreses públiques, les fundacions públiques i els consorcis, 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 realitzada per la Sindicatura de Comptes estan considerats en la Llei de la Sindicatura de Comptes (Llei de la Generalitat Valenciana 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 2013 es va aprovar, després del tràmit als comptedants per a al·legacions, per Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes el dia 15 de desembre de 2014. Es va lliurar al president de les Corts i al president de la Generalitat el dia 22 de desembre de 2014. Aquest mateix dia l'Informe podia ser consultat per tots els ciutadans en la pàgina web 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 següents de l'exercici 2013:

- Consorci Hospital General Universitari de València. Auditoria dels sistemes d'informació i de control intern: controls generals i gestió de la nòmina.
- Gestió de compres de la Conselleria de Sanitat. Auditoria dels sistemes d'informació i de control intern.
- Registre de factures de la Generalitat. Auditoria dels sistemes d'informació i de control intern.

Aquests informes es van aprovar, després del tràmit als comptedants per a al·legacions, per Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes del dia

15 de desembre de 2014. Es van lliurar, juntament amb l'Informe del Compte General de la Generalitat, al president de les Corts i al president de la Generalitat el dia 22 de desembre de 2014. Aquest mateix dia, els informes podien ser consultats per tots els ciutadans en la pàgina web d'aquesta Sindicatura.

Es van iniciar els treballs de l'auditoria operativa d'ensenyament primari: avaluació amb criteris d'eficiència, eficàcia i economia del programa pressupostari 422.20, exercicis 2009-2012.

### **3.2 Informe de fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2013**

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 15 de desembre de 2014. Es va lliurar al president de les Corts i al president de la Generalitat el dia 22 de desembre de 2014. Aquest mateix dia, el dit informe podia ser consultat per tots els ciutadans en la pàgina web d'aquesta Sindicatura.

Com a actuació plurianual, la Sindicatura va participar durant 2013 i 2014, en una fiscalització de les universitats espanyoles, en col·laboració amb altres OCEX i el Tribunal de Comptes, sota les directrius d'aquest. L'àmbit temporal de la fiscalització va ser els exercicis 2008-2012.

En virtut del que disposa el Tribunal de Comptes en les seues directrius tècniques, l'informe de fiscalització horitzontal de les universitats públiques valencianes, per a al període 2008-2012, tenia per objecte l'anàlisi de la gestió econòmica i financera, de l'organització administrativa i docent, dels sistemes de control intern i de la subjecció als principis de legalitat, eficàcia, eficiència i economia en la gestió dels recursos públics encarregats.

La fiscalització va incloure les àrees d'organització, econòmica i financera, gestió docent i costos.

Aquesta fiscalització va resultar complexa perquè, entre altres causes, en el període 2008-2012 van coexistir dos plans educatius.

La Sindicatura va anar remetent al Tribunal, per àrees, el conjunt de quadres corresponents a les cinc universitats valencianes per al període dels cinc exercicis esmentats. En data 9 de febrer de 2015 el Tribunal de Comptes va aprovar l'Informe de fiscalització del conjunt de les universitats públiques de l'Estat.

### **3.3 Informe de fiscalització de les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2013**

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 entitats esmentades, 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.

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 15 de desembre de 2014. Es va lliurar al president de les Corts i al president de la Generalitat el dia 22 de desembre de 2014. 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 2013**

El Consell de la Sindicatura de Comptes va aprovar l'esborrany de l'informe en la reunió del dia 2 de desembre de 2014 i, després del tràmit de les al·legacions, va aprovar l'informe definitiu en la reunió del dia 19 de desembre de 2014 i es va remetre al president de les Corts i al president de la Generalitat el 16 de gener de 2015. 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 Auditoria operativa**

Durant 2014 es van finalitzar els següents informes referits a auditories operatives aplegats en el PAA de l'any 2013:



- Auditoria operativa. Servei de neteja viària: necessitat de millora en la seua planificació i control. Auditoria operativa del servei de neteja viària en ajuntaments entre 50.000 i 75.000 habitants de la Comunitat Valenciana: avaluació amb criteris d'eficiència, eficàcia i economia de la gestió del servei de neteja viària. Exercicis 2009-2012.
- Auditoria operativa. Administració electrònica: més servei al ciutadà i més estalvi. Auditoria operativa del grau d'implantació de l'administració electrònica en municipis de la Comunitat Valenciana majors de 50.000 habitants, període 2008-2013.
- Auditoria operativa. Recollida de residus urbans: oportunitat de millora en la qualitat i economia del servei. Auditoria operativa sobre recollida de residus urbans en els ajuntaments amb població entre 34.000 i 50.000 habitants.

Pel que fa al PAA de l'any 2014, es van iniciar els treballs relacionats amb l'auditoria operativa sobre el servei de grua i recaptació de multes dels ajuntaments amb població superior a 50.000 habitants. En l'elaboració de l'estudi preliminar d'aquesta auditoria es va desestimar realitzar també l'auditoria sobre la recaptació de multes, a causa de les limitacions que van posar de manifest els ajuntaments, que van assenyalar la impossibilitat de subministrar la informació necessària per no portar un seguiment de totes les sancions imposades per mal estacionament que hagen representat també la retirada del vehicle.

### 3.5.2 Informes d'entitats locals

Durant l'any 2014 es van finalitzar els següents informes aplegats en el PAA de l'any 2013:

- Informe de fiscalització del Compte General de les entitats locals, exercici 2012.
- Informe de la fiscalització de la informació sobre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost, advertiments i informes formulats per la Intervenció i acords adoptats pels òrgans de govern de les entitats locals contraris a l'informe del secretari, exercici 2012.
- Auditoria d'eficàcia dels sistemes d'informació i de control intern dels procediments de gestió de la tresoreria de l'Ajuntament d'Alacant, exercicis 2011-2013.
- Informe de fiscalització de diversos aspectes de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament de Gandia, exercici de 2011.
- Informe de fiscalització de diversos aspectes de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament de Tibi, exercicis 2011-2013.

- Informe de fiscalització de diversos aspectes de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament d'Aigües, exercici pressupostari de 2011.
- Informe de fiscalització de diversos aspectes de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament d'Alacant, exercici pressupostari de 2011.

Pel que fa als treballs inclosos en el PAA de l'any 2014, es van realitzar els informes relatius a la fiscalització específica de les entitats següents:

- Informe de fiscalització de diversos aspectes de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament de Paterna, exercici 2012.
- Informe de fiscalització de diversos aspectes de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament de Sagunt, exercicis 2012-2014.
- Informe de fiscalització de diversos aspectes del Compte General de l'exercici 2012 i d'altres aspectes de l'activitat econòmica i financera dels exercicis 2012-2013 i 2014 de l'Ajuntament d'Alcoi.
- Informe de fiscalització de diversos aspectes de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament d'Oriola, exercicis 2012 a 2014.
- Informe de fiscalització de diversos aspectes de l'activitat econòmica i financera de la Diputació Provincial d'Alacant, exercici 2012.
- Informe de fiscalització de diversos aspectes de l'activitat econòmica i financera de la Diputació Provincial de València, exercicis 2012 a 2014.

Així mateix es va finalitzar l'Informe de fiscalització de diversos aspectes de l'activitat econòmica i financera de l'Entitat Metropolitana per al Tractament de Residus, exercicis 2012 a 2014.

El Consell de la Sindicatura, d'acord amb el que preveu l'article 7.c de la Llei 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, va considerar necessari regular la remissió pel sector públic local de la informació relativa a la seua activitat contractual i, en exercici de les funcions que li atribueix l'article 17.a de la seua Llei reguladora, va aprovar el 13 de setembre de 2013 la instrucció relativa a la remissió a aquesta Institució de la informació contractual del sector públic local.

En 2014 es van iniciar els treballs per a revisar la informació rebuda en virtut de l'article 29 de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del

Sector Públic, que regula la remissió d'informació contractual als òrgans de control extern.

Com a conseqüència d'un acord de la Comissió Mixta del Congrés i el Senat per a les relacions amb el Tribunal de Comptes, en el qual s'instava aquest Tribunal perquè, "en coordinació amb els Òrgans de Control Extern de les Comunitats Autònomes, porte a terme un examen dels serveis prestats en matèria d'escorxadors i mercats en tot el sector públic local efectuant una anàlisi comparativa d'aquests", i havent decidit la Sindicatura de participar-hi, al llarg de 2014 es van realitzar diverses fases del treball.

El desenvolupament dels treballs de fiscalització va ser llarg i complex, el que ha representat el trasllat de diverses de les fases de treball fins a l'exercici 2015.

Ja en l'exercici 2015 la Coordinació del Tribunal de Comptes ha elaborat un primer esborrany d'avantprojecte d'Informe que ha remès, pel que fa a la Comunitat Valenciana, a la Sindicatura per a coneixement i revisió global d'aquest, a fi de realitzar totes les consideracions que s'estimen oportunes, abans del tràmit d'al·legacions, que es realitzarà directament pel Tribunal a les entitats locals fiscalitzades en l'àmbit de la nostra Comunitat.

Per últim, en la data d'elaboració d'aquesta Memòria, l'Informe de fiscalització sobre les obligacions pendents d'aplicar a pressupost, advertiments i informes formulats per la Intervenció i acords adoptats pels òrgans de govern contraris a l'informe de la Secretaria de les entitats locals de l'exercici 2013, inclòs en el PAA de 2014, ha sigut aprovat pel Consell, tramés a les Corts i als ajuntaments corresponents i publicat en la seu electrònica d'aquesta Sindicatura.

### **3.6 Comissió Tècnica d'Auditoria**

#### **Les ISSAI-ES**

En 1991 la Comissió de Coordinació dels Òrgans de Control Extern (OCEX) va aprovar els *Principis i normes d'auditoria del sector Públic* (PNASP), que al seu torn van ser aprovats el 16 d'abril de 1991 pel Consell de la Sindicatura de Comptes per a aplicar-los en la nostra Institució.

L'aplicació, en 2015, en el sector privat a Espanya de les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA-ES) feia més necessària la renovació de les normes tècniques d'auditoria del sector públic.

Els presidents del Tribunal de Comptes i dels òrgans de control extern de les comunitats autònomes van adoptar el compromís d'establir una Comissió de Normes i Procediments, sota la presidència del president de la Secció de Fiscalització del Tribunal de Comptes.

La comissió va decidir adaptar les Normes Internacionals de les Entitats Fiscalitzadores Superiors (ISSAI, per les seus sigles en anglés), desenvolupades per l'Organització Internacional d'Entitats Fiscalitzadores Superiors (INTOSAI). Seguint la nomenclatura utilitzada per l'ICAC en l'adaptació de les NIA, s'ha optat per denominar l'adaptació de les ISSAI com ISSAI-ES, per distingir-les de les versions originals aprovades per INTOSAI.

La Comissió de Normes i Procediments Tribunal de Comptes – Òrgans de Control Extern de les Comunitats Autònomes, reunida el 10 d'abril de 2014, va acordar elevar les primeres quatre ISSAI-ES adaptades a la consideració de la Conferència de Presidents de les ICEX perquè posteriorment fossin aprovades per l'òrgan corresponent de cada institució. Aquesta Conferència va aprovar en la seua reunió de 27 de juny de 2014 l'adaptació realitzada de les quatre ISSAI-ES.

El Consell de la Sindicatura va aprovar el 23 de juliol de 2014 els següents quatre documents que constitueixen els principis fonamentals de fiscalització del sector públic:

- |              |                                                                 |
|--------------|-----------------------------------------------------------------|
| ISSAI-ES 100 | Principis fonamentals de la fiscalització del sector públic     |
| ISSAI-ES 200 | Principis fonamentals de la fiscalització o auditoria financera |
| ISSAI-ES 300 | Principis fonamentals de la fiscalització operativa             |
| ISSAI-ES 400 | Principis fonamentals de la fiscalització de compliment         |

A més, la comissió de Normes i Procediments Tribunal de Comptes – Òrgans de Control Extern de les Comunitats Autònomes reunida el 30 de novembre de 2014 va aprovar el següent grup de normes, que van ser aprovades pel Consell de la Sindicatura el 15 de desembre de 2014:

- |               |                                                                                                         |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ISSAI-ES 1000 | Directriu d'auditoria financera. Introducció general a les directrius d'auditoria financera de les ICEX |
| ISSAI-ES 1003 | Glossari de termes de les directrius d'auditoria financera                                              |
| ISSAI-ES 1700 | Formació de l'opinió i emissió de l'informe d'auditoria sobre els estats financers                      |
| ISSAI-ES 3000 | Normes i directrius per a la fiscalització operativa                                                    |
| ISSAI-ES 3100 | Annex a les directrius per a la fiscalització operativa                                                 |
| ISSAI-ES 4000 | Directrius per a la fiscalització de compliment                                                         |

Aquestes ISSAI-ES són aplicables en les fiscalitzacions que es van iniciar l'1 de gener de 2015.

A partir d'ara totes les institucions públiques de control extern del nostre país guiaran la seua actuació pel mateix conjunt de principis i normes, el que representarà una homologació dels resultats que beneficiarà tots els implicats –institucions de control, destinataris dels informes, ciutadans interessats i públic en general– en la fiscalització.

Totes aquestes normes han sigut publicades en el *Butlletí Oficial de les Corts*.

### **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 2014 es va rebre la informació dels exercicis 1997 a 2000 i 2013, i es va publicar en la web 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 construir i dissenyar la BADESPAV, i de com se subministraria la dita informació en l'explotació de la web.

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 2014 el Consell de la Sindicatura de Comptes es va reunir en 33 ocasions i va tractar 203 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 13 de febrer es va prendre raó de la liquidació del Pressupost de la Sindicatura corresponent a l'any 2013, del qual en va resultar un romanent de tresoreria acumulat de 929.521,59 euros.

- El dia 13 de febrer es va aprovar la modificació de crèdit número 1 per incorporació de romanents de crèdit a diferents capítols del pressupost de 2014, per un import total de 919.916,58 euros
- El dia 4 de juliol es va aprovar la modificació de crèdit número 2 per transferència de crèdit entre distints capítols del pressupost de 2014, per un import totals de 32.000,00 euros.
- El dia 18 de desembre es van aprovar les modificacions de crèdit número 3 per generació de crèdit per ingressos no pressupostaris i número 4 per transferència de crèdit entre distints capítols del pressupost de 2014, per un import total d'11.064,61 euros i 131.000,00 euros respectivament.
- El dia 12 de març es van aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici de l'any 2013, que es van remetre a les Corts i es van publicar en el *Butlletí Oficial de les Corts*, núm. 238 del dia 7 de maig de 2014.
- El 12 de març de 2014 es va aprovar la Memòria d'Activitats de la Sindicatura de Comptes corresponent a l'any 2013, i posteriorment es va remetre a les Corts el 15 d'abril de 2014.
- El 21 d'octubre de 2014 el Consell va aprovar el projecte del pressupost de despeses de la Sindicatura per a l'any 2015, per un total de 6.250.570,00 euros, així com les seues bases d'execució, i es va remetre a les Corts el dia 26 de novembre per a integrar-lo en els Pressupostos de la Generalitat per a l'any 2015.

## 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 2014 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

Durant l'any 2014 hem instal·lat una nova plataforma que substitueix el procediment de remissió de la informació de les entitats a la Sindicatura de Comptes.

Així doncs, l'objectiu del projecte ha sigut el desenvolupament d'una solució que aplega la informació de tota la documentació que es remet a la Sindicatura a través de la seu electrònica, millorant tots els procediments que tenim en l'actualitat pels quals la dita informació es ret. A més, i com una de la millores significatives, els usuaris poden consultar tota la documentació que han remés i en el seu cas editar-la per esmenar els possibles errors. En concret els procediments establits en la nova seu són:

- Article 29 TRLCSP: informació contractual associada al sector públic autonòmic o local.
- Obligacions pendents d'aplicar al pressupost i advertiments i informes formulats per la Intervenció i acords adoptats pels òrgans de govern contraris a l'informe de la Secretaria.
- Relació anual de contractes.
- La documentació i les al·legacions referents als processos oberts de fiscalització.

Amb això pretenen aconseguir, d'una banda, la integritat i fiabilitat de la informació remesa evitant els errors que per l'estructura de les aplicacions antigues es produïen, i, d'una altra, facilitar l'explotació de la dita informació, ja que aquest nou desenvolupament alimenta les bases de dades des de formularis web.

Aquesta nova solució, a més d'evitar errors, facilita la remissió a interventors i secretaris, així com la gestió al personal d'informàtica i equips d'auditoria de la Sindicatura.

D'altra banda, per a la publicació dels informes que realitza la Sindicatura s'elabora un projecte individualitzat de cada informe, amb marcadors d'accés, portades i navegació, que es plasma en un CD-Rom o dispositiu USB que es remet als ens fiscalitzats i institucions que determina la Llei de la Sindicatura i posteriorment s'edita en la web oficial de la Institució. Durant aquest exercici el total de projectes ha sigut de 30.

## **4.4 Biblioteca, documentació i arxiu**

### **4.4.1 Biblioteca i documentació**

L'any 2014 van ingressar 73 llibres en la biblioteca de la Sindicatura, un 90% dels quals mitjançant compra per un import de 1.701,50 euros.

Es continua notant l'augment de llibres en format electrònic (sobretot PDF, per exemple del d'Aeca), així com els cursos als quals assisteixen els funcionaris, dels quals envien un exemplar en PDF a la biblioteca, als quals es pot accedir des de la mateixa fitxa del catàleg, i els 427 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. Tots els 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, quan qualsevol d'aquests òrgans 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 prestant als usuaris els mateixos serveis que en anys anteriors.

Els dossiers de premsa són més concrets i s'adapten més a les necessitats del treball dels equips; durant 2014 s'han realitzat 40 dossiers específics sol·licitats pels tècnics i auditors pel que fa a les tasques assignades en el Programa Anual d'Actuació i les institucions i ajuntaments que cal auditar. Tota aquesta informació és accessible des 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, mitjançant imprés allotjat en la intranet i amb signatura electrònica, de manera que també els documents administratius de remissió queden dipositats en el repositori del servei, així com els justificants de les consultes a aquests. La base de dades Teammate de producció esdevé històrica per als projectes tancats i transferits.

Després d'instal·lada la documentació d'arxiu en el Centre Logístic de Riba-roja, s'està realitzant una revisió detallada dels documents en



paper, per a condicionar-los al nou local i millorar-ne el control. Es van portant per períodes a la Sindicatura, s'expurguen de fotocòpies de legislació i d'altres papers innecessaris i es descriuen en Arxi3000, després de fer-ne l'estudi i classificació; també es canvien els arxivadors que el temps transcorregut ha malmés. Durant l'any 2014 s'ha analitzat la documentació de 1983 a 1988, del Compte General, Compte General de CLL, fiscalitzacions d'ajuntaments, FCI, cambres de comerç, universitats i altres auditories d'aquest període. Per a aquesta tasca es disposa de l'ajuda d'una becària de la Diplomatura de Biblioteconomia i Documentació.

#### **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 30,36 hores.

El Pla de Formació per a l'any 2014 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*

- Jornades sobre la reforma de la comptabilitat local
- Seminari sobre instruments financers aplicats en les administracions públiques
- Seminari sobre gestió dels serveis públics locals mitjançant ens instrumentals. Gestió, control i repercussions financeres
- Seminari sobre delictes econòmics i règim sancionador de la Llei de Transparència

b) *Àrea d'idiomes*

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

A més a més, alguns funcionaris de la Sindicatura han participat en les activitats organitzades per entitats externes:

Per l'Institut Valencià d'Administració Pública:

- Control intern de la gestió econòmica i financera de la Generalitat

Per l'Acadèmia Valenciana de la Llengua:

- El valor i l'aprofitament del vocabulari tradicional en el discurs tecnicocientífic
- El repte de l'escriptura tradicional: dels arxius i les biblioteques al núvol

Pel sindicat GSIF:

- Presentacions en Powerpoint

Per diverses empreses:

- Formació per al desenvolupament de programació de formularis en lenguaje.net
- Jornades ITIL FICTION
- Gestió de nòmines i assegurances socials
- Formació en administració i consultes de base de dades SQL Server Microsoft

Per la Fundació FIASEP: Cursos en línia:

- Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic
- Curs general de comptabilitat pública
- RLT i d'altres instruments alternatius d'organització
- El pressupost públic: cicle i estructura
- Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
- Informes d'auditoria pública

Pel Col·legi d'Economistes de València:

- La Llei 27/2013 de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local
- Curs pràctic de comptabilitat avançada RD 1514

- Metodologia de realització del treball d'auditoria sota l'enfocament de NIA 1 i 2
- El tancament comptable de l'exercici 2014
- Operacions de comptabilitat singulars

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

- VI Congrés nacional d'auditoria del sector públic
- I Jornades d'estudi dels serveis jurídics dels òrgans de fiscalització externa
- II jornades sobre arxius del segle XXI: Arxius i administració electrònica
- VIII Congrés ISACA València

Per últim, 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 2014 va ser de 6.127.710,00 euros, i el pressupost definitiu va ser de 7.058.391,19 euros, d'acord amb el següent desglossament:

Capítol de despeses	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Percentatge obligacions reconegudes sobre total
Cap. I Despeses de personal	6.197.888,50	5.627.593,62	90,52%
Cap. II Despeses de funcionament	646.904,98	520.307,81	8,37%
Cap. III Despeses financeres	6.000,00	5.898,32	0,09%
Cap. VI Inversions	157.597,71	45.716,54	0,74%
Cap. VIII Actius financers	50.000,00	17.500,00	0,28 %
<b>TOTAL</b>	<b>7.058.391,19</b>	<b>6.217.016,48</b>	<b>100,00 %</b>

Per a dur a terme el compliment d'aquest pressupost, es van realitzar 2.861 assentaments comptables i van tenir entrada 402 factures de diversos proveïdors. Les despeses de funcionament més rellevants van correspondre als serveis de vigilància i neteja de la Institució, així com els relacionats amb serveis tècnics: telefonia, treballs tècnics, etc. Les inversions realitzades en el servei de seguretat i custòdia, adequació de

licències informàtiques i reposició del parc d'ordinadors 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 2014, 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 2014 han sigut objecte d'un informe d'auditoria independent, realitzat per la firma Grant Thornton, que compleix les tres normes sobre el principi d'independència establides en els *Principis i normes d'auditoria del sector públic* d'aplicació per a aquesta Sindicatura: imparcialitat, aparença d'imparcialitat i absència d'incompatibilitat.

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

#### **4.8 Previsió de necessitats trienni 2014-2017**

Durant els anys precedents s'han anat aplicant restriccions pressupostàries en aquesta Institució provocades per la crisi econòmica que també han afectat els mateixos pressupostos de la Generalitat. L'ampliació de les competències fiscalitzadores que s'ha anat produint com a conseqüència de l'atribució de funcions plenes pel que fa a les entitats locals, auditories operatives, auditories informàtiques, aplicació del nou manual de fiscalització adaptat a les ISSAI-ES, treballs en col·laboració amb el Tribunal de Comptes, etc. obliguen a prevenir noves necessitats en els pressupostos successius.

Pel que fa a això, s'està estudiant l'ampliació de les matèries següents per als pressupostos de l'any 2016 i 2017:

- a) Actualització del parc informàtic utilitzat pels funcionaris dedicats a les tasques de fiscalització i inversions per a la modernització dels servidors centrals.
- b) Ampliació de la plantilla de personal a fi d'incrementar l'activitat fiscalitzadora en els ajuntaments i en les noves competències atribuïdes a la Sindicatura en matèria de contractació pública.

- c) Increment de la formació en matèria d'administració electrònica basada en la gestió de sistemes informàtics complexos, així com la nova dotació de personal especialitzat en aquesta matèria.

## **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 nou 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.

El Consell, en la seua reunió de 26 de febrer de 2014, va designar els membres del jurat del Premi (publicació en el DOCV núm. 7.277, de 5 de març de 2014):

President:

Sr. Rafael Vicente Queralt, síndic major.

Vocals:

Amparo Navarro Faure. Vicerectora d'Investigació, Desenvolupament i Innovació de la Universitat d'Alacant.

Germán Orón Moratal. Catedràtic de Dret Financer i Tributari de la Universitat Jaume I.

Vicent Soler i Marco. Degà de la Facultat d'Economia de la Universitat de València.

José Manuel Vela Bargues. Catedràtic d'Economia Financera i Comptabilitat de la Universitat Politècnica de Valencia.

Secretari:

El secretari general de la Sindicatura de Comptes.

Una vegada finalitzat el termini d'admissió de treballs (30 de maig de 2014), s'hi havien presentat dues obres amb els títols següents:

- *Estudio sobre el gasto autonómico*
- *Control del gasto público y gobernanza: Un análisis del control multinivel del presupuesto europeo.*

Tal i com estableixen les bases de la convocatòria, aquests treballs van ser tramesos a tots els membres del jurat per a analitzar-los i valorar-los.

El jurat, en sessió celebrada el 2 de desembre de 2014, després de deliberar i estudiar exhaustivament els dos treballs presentats, va acordar per unanimitat atorgar el IX Premi d'Investigació "Mestre Racional" al treball *Control del gasto público y gobernanza: Un análisis del control multinivel del presupuesto europeo*, realitzat per Antonio-Martín Porras Gómez.

L'acte de lliurament del Premi va tenir lloc ja en l'any 2015, el 16 de gener, en la seu central del Banc Sabadell a València.

## **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 2014 la presidència de la Conferència la va ocupar la Cambra de Comptes de la Comunitat de Madrid.

Les conferències que van tenir lloc el 2014, la XXI, la XXII i XXIII, es van celebrar, respectivament, el 26 de juny a Santa Cruz de Tenerife, el 15 d'octubre a Madrid i el 3 de desembre també a Madrid.

En aquestes reunions es van tractar i analitzar:

- La tramesa als OCEX i al Tribunal de Comptes de la informació relativa als contractes públics i advertiments dels interventors de les entitats locals.
- Les reunions efectuades entre els representants de la conferència de presidents i representants dels consells socials de les universitats públiques espanyoles.
- La intervenció de la Fiscalia del Tribunal de Comptes en la tramitació dels informes dels OCEX.
- Les novetats legislatives i projectes normatius amb rellevància per als OCEX.

- S'aprovaren les Normes Internacionals d'Auditoria del Sector Públic adaptades per la Comissió de Normes i Procediments, formada pel Tribunal de Comptes i els OCEX sota la denominació ISSAI-ES.
- Creació d'un repositori web dels informes de fiscalització dels OCEX.

Pel que fa a la revista *Auditoria pública* es va realitzar un informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici de 2013.

Es va signar l'annex del XX conveni de col·laboració per a l'edició de la revista que el 2014 va editar tres números i en els quals es van publicar els articles: *Las ICEX han de ser implacables en la lucha contra el fraude*, d'Antonio Minguillón Roy; *Resonancias magnéticas. Una oportunidad de ahorro. Auditoría operativa de la gestión del concierto de resonancias magnéticas en la Comunidad Valenciana*, de Miguel Olivas Arroyo; i *Déficit y deuda pública en la Constitución*, de Nicolás Sánchez García, auditors d'aquesta Sindicatura.

Finalment, va tenir lloc a Santa Cruz de Tenerife, el lliurament del XVI Premi Auditoria Pública.

### 5.3 Relacions amb el Tribunal de Comptes

En l'any 2014 van tenir lloc dos reunions dels presidents dels OCEX amb el president del Tribunal de Comptes que es van efectuar el 27 de juny a Santa Cruz de Tenerife i el 4 de desembre a Madrid, en les quals es van tractar entre altres temes, els següents:

- El funcionament de les comissions previstes en la reunió d'octubre de 2012.
- Incidències de les reformes legislatives en l'exercici de les funcions de les institucions de control extern.
- Informació sobre la realització d'auditories a ens públics per empreses privades d'auditoria.
- Informació i elaboració dels programes anuals de fiscalització.
- Aprovació de les Normes Internacionals d'Auditoria del Sector Públic adaptades per la Comissió de Normes i Procediments formada pel Tribunal de Comptes i els OCEX sota la denominació ISSAI-ES.
- Altres temes relacionats amb la coordinació i col·laboració entre els OCEX i 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 28 d'abril a Santa Cruz de Tenerife. En aquesta reunió es van tractar els temes següents:

- Els programes de fiscalització del Tribunal de Comptes i dels OCEX per a 2014.
- Els plans per a promoure la rendició de comptes.
- Informació sobre els treballs de la comissió de seguiment relativa als indicadors economicofinancers i pressupostaris del Compte General de les entitats locals.
- Examen de l'estat de fiscalització coordinada en matèria d'escorxadors i mercats.
- Tractament de determinades actuacions de futur: la necessitat d'adaptar el format dels comptes a les noves instruccions de comptabilitat local, la possibilitat d'una major coordinació en matèria d'informació contractual. Estudi de l'impacte de les noves lleis en matèria d'Administració local.

Per a aquesta última qüestió es va acordar la creació d'un grup tècnic, l'objecte del qual és analitzar i identificar els principals aspectes que repercuteixen en l'àmbit del control extern resultants de la reorganització i del nou marc establert per al sector públic local, en particular, per la Llei de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local de 27 de desembre de 2013.

El 30 de setembre, en la seu del Tribunal de Comptes, va tenir lloc la segona reunió per a tractar el següent:

- Les previsions dels programes d'actuació per a 2015.
- Les fiscalitzacions horitzontals que es preveuen realitzar en 2016: *Patrimoni de diputacions, cabildos i consells insulars i Endeutament dels municipis capitals de província.*
- Estudiar com s'abordarà l'actuació en matèria d'avertiments com a conseqüència de la modificació de l'article 218 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Exposar el resultat de la reunió efectuada el 30 de juny de 2014, del grup tècnic per a l'anàlisi i identificació dels principals aspectes amb repercussió en l'àmbit del control extern, de la reorganització i del nou marc legal establert per al sector públic local.



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 dels nous desenvolupaments, on destaca l'explotació en línia de la informació que facilitarà en gran mesura l'elaboració de l'informe anual del Compte General de les entitats locals.

En la segona, es va presentar la proposta d'adjudicació del "contracte dels serveis per a l'explotació i manteniment de les aplicacions informàtiques que formen la Plataforma i el Portal de Rendició de Comptes de les Entitats Locals", a favor d'IECISA, es va estudiar l'esborrany del conveni que haurà de substituir el vigent, de data 29 d'octubre de 2007, al qual es van fer determinades propostes de canvis en la seua redacció, i el dia 4 de desembre de 2014 es va signar el corresponent conveni definitiu.

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 20 de febrer de 2014, en la seu del Consell de Comptes de Castella i Lleó. En la dita reunió es va informar del desenvolupament de l'informe de fiscalització de les universitats públiques espanyoles i es va tractar sobre les auditories que s'han de realitzar de manera coordinada.

#### **5.4 D'altres relacions institucionals**

En les relacions amb les Corts podem assenyalar la compareixença, el dia 17 de febrer de 2014, 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 2012.

La Sindicatura va renovar els convenis subscrits amb la Universitat de València, la Fundació Universitat Empresa (ADEIT), la Universitat Politècnica de València, la Universitat d'Alacant, la Universitat Jaume I, la Fundació Universitat Empresa Jaume I i la Universitat Catòlica de València, perquè els alumnes que cursen un grau o un màster universitari puguen realitzar pràctiques en la Sindicatura. La finalitat d'aquestes pràctiques és aconseguir un equilibri entre la formació teòrica i pràctica dels universitaris, fomentar l'adquisició de

metodologies per al posterior desenvolupament professional i facilitar la seua ocupació futura.

Un alumne de la Universitat de València, per mitjà de la Fundació Universitat Empresa (ADEIT), i una alumna de la Universitat Politècnica de València van realitzar pràctiques en un equip d'auditoria i en l'arxiu, respectivament.

També es va renovar el conveni de col·laboració amb el Col·legi d'Economistes de València. En compliment del dit conveni, el síndic major, Rafael Vicente Queralt, i l'auditor Antonio Minguillón Roy, impartiren la conferència *¿Reforma de la Administración Pública?*; i 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 següents:

- Activitats i plans d'actuació de la Comissió de Formació, per a l'any 2014, així com la proposta d'aprovació del Pla per a l'any 2015, de cursos oberts, a mesura i en línia.
- Informació sobre els treballs de la Comissió Tècnica d'Auditoria Pública, de la Comissió d'Estudis i Investigació i del Comitè de Signatures.
- Organització i realització del VI Congrés Nacional d'Auditoria del Sector Públic.

En el mes d'abril la síndica, Marcela Miró, va presentar el curs *La reforma de la contabilidad pública* que va organitzar FIASEP a València en col·laboració amb la Sindicatura.

El síndic major, Rafael Vicente, va intervenir en el VI Congrés Nacional d'Auditoria del Sector Públic impartint la conferència *El sistema actual de control y auditoria de la gestión económica y contable en España y Europa: organización y funciones (Hacia un nuevo escenario del control externo)*.

En el mes de desembre un equip d'investigació de la Comissió Europea (EUROSTAT) compost per quatre persones, es va desplaçar a València per a mantenir una reunió de treball amb membres i personal de la Sindicatura de Comptes, *en relació amb la investigació sobre la possible existència d'una manipulació de dades estadístiques relatives al procediment de dèficit excessiu a Espanya (Decisió C(2014) 4856 de la Comissió, d'11 de juliol de*

2014). A aquesta reunió assistiren el síndic major, Rafael Vicente, com a representant institucional i l'auditor Antonio Minguillón com a personal tècnic de la Sindicatura. També hi van acudir un representant del Tribunal de Comptes com a observador i un representant de l'INE com a assistent de l'equip d'investigació.

En les relacions amb els professionals de la informació cal destacar la presentació del Programa Anual d'Actuació per a 2014 en un desdijuni informatiu de 16 de gener. Hi assistiren mitjans de comunicació escrita (periòdics, revistes, agències), ràdios i mitjans de premsa en línia als quals se'ls va explicar àmplia i detalladament el Programa Anual d'Actuació i es va atendre a les seues preguntes i comentaris.

Dins del pla de comunicació de la Sindicatura es va dur a terme un concurs escolar per a donar a conèixer la Institució i les seues funcions.

El concurs, adreçat a alumnes de 5è i 6è de primària, es va denominar *Alcalde per un dia*. En el mes de setembre es va redactaren les bases i es va elaborar un *powerpoint* explicatiu sobre el que és el municipi, l'elecció de l'alcalde, el Ple, les competències municipals i la funció de la Sindicatura de Comptes.

Tota aquesta informació es va enviar a tots els centres educatius de primària (tant públics com concertats i privats) de la Comunitat Valenciana.

Finalitzat el termini de presentació de redaccions, desembre de 2014, s'hi havien presentat 300 alumnes.

Ja en febrer de 2015 es va reunir el jurat, va emetre el resultat dels guanyadors i va tenir lloc l'acte de lliurament dels premis.

A més d'aquestes activitats concretes, al llarg de l'any 2014, 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.

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

Al llarg de 2014, EURORAI va organitzat dos seminaris adreçats als membres de l'Associació i a altres institucions fiscalitzadores interessades en la seua labor.

El primer seminari es va efectuar a Santa Cruz de Tenerife, el 4 d'abril, i el tema al qual estava dedicat va ser: "La fiscalització dels comptes anuals de les corporacions locals". La institució amfitriona de l'esdeveniment i coorganitzadora juntament amb la Secretaria General

d'EURORAI, va ser l'Audiència de Comptes de Canàries dins del marc de la celebració del seu 25è aniversari. Al seminari van assistir cent participants que provenien d'onze països, entre els quals, com a representant d'aquesta Sindicatura de Comptes, el síndic major Rafael Vicente Queralt i el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor.

El segon seminari va tenir lloc el 24 d'octubre a Edimburg. L'esdeveniment va estar dedicat al tema "L'auditoria en un període d'austeritat-una avaluació de l'impacte de la recessió econòmica general en el paper dels òrgans de control, l'abast d'elles auditories realitzades i la dotació de recursos". La institució amfitriona, Audit Scotland, 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 120 representants que provenien de catorze països, entre els quals estava el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor.

Totes les ponències presentades durant els dos seminaris han sigut incloses en la pàgina web d'EURORAI, [www.eurorai.org](http://www.eurorai.org), en els respectius idiomes de treball de cada un.

En el marc de les gestions realitzades durant 2014 per part del Comitè Directiu d'EURORAI i a fi de donar a conèixer l'organització i contribuir d'aquesta manera a incrementar el seu nombre de membres, cal destacar en primer lloc, la participació d'una delegació d'EURORAI encapçalada pel seu vicepresident en el IX Congrés d'EUROSAI efectuat a la Haia del 15 al 19 de juny de 2014.

En segon lloc, la participació del president d'EURORAI en una conferència internacional sobre la lluita contra la corrupció realitzada per la invitació de l'estat federat de Tirol a Innsbruck els dies 8 i 9 de maig de 2014. En la dita conferència, sota el lema "La lluita contra la corrupció-mesures preventives i repressives a escala europea, estatal, regional i local", Ralf Seibicke, va presentar una ponència en la qual va parlar de les mesures anticorrupció des del punt de vista d'EURORAI.

Per a acabar, cal indicar igualment la participació d'una delegació d'EURORAI en un seminari internacional efectuat a finals de maig de 2014 a Moscou amb l'ocasió del XX aniversari de la Cambra de Control i de Comptes de la ciutat de Moscou. L'esdeveniment va estar dedicat al tema de la transparència i la responsabilitat de les institucions de control extern. Diverses institucions russes i estrangeres membres d'EURORAI participaren amb la presentació de ponències en les dues sessions de treball, concretament en la segona sessió dedicada al subtema: "Rendició de comptes i independència de les institucions de control extern. Interacció amb les institucions de la societat civil". Hi va intervenir el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor.

En 2014, EURORAI va continuar amb l'ampliació del nombre dels seus membres. Així, el Comitè Directiu va acceptar les sol·licituds d'adhesió de les institucions següents:

- Tribunal de Comptes de la Baixa Saxònia (Alemanya) com a membre de ple dret
- Tribunal de Comptes de la ciutat de Viena (Àustria) com a membre de ple dret
- Cambra Regional de Comptes a Varsòvia (Polònia) com a membre associat

A més a més, el Comitè va atorgar l'estatut d'observador a la Fundació per a la Formació i Investigació en Auditoria del Sector Públic (FIASEP) i a l'Auditoria General de la Província de Salta d'Argentina. El president de l'Auditoria General de la Província de Salta va visitar la seu de l'Associació en la Sindicatura de Comptes en octubre de 2014 per a conèixer de primera mà la labor que realitza la Sindicatura, tant en la seua funció fiscalitzadora com en el paper de secretaria tècnica d'EURORAI.

Durant 2014, tingueren lloc també dues reunions del Comitè Directiu d'EURORAI. La primera el 3 d'abril a Santa Cruz de Tenerife, i la segona, el 23 d'octubre a Edimburg. Entre totes les decisions que es van adoptar en les dites reunions cal destacar especialment la decisió de crear un nou grup de treball que tindrà com a objectiu el desenvolupament d'unes directrius per als òrgans regionals de control extern independents segons el model de la Declaració de Lima i Mèxic d'INTOSAI. La duració del projecte va ser establida en un any. Un grup reduït de cinc representants de distintes institucions membres d'EURORAI ja està treballant sobre el tema.

Per acabar cal destacar la contínua ampliació del lloc web d'EURORAI, a fi de facilitar una presentació sempre actualitzada de tota la informació relacionada amb l'Associació i les seues activitats, així com de la situació de control extern del sector públic en els països membres d'EURORAI.

## **6. COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI DE 2014**



## **Informe d'Auditoria Independent dels Comptes Anuals**

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

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, els quals comprenen el balanç a 31 de desembre de 2014, el compte del resultat econòmic i patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en dita data.

### *Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals*

La Secretaria General de la Sindicatura és la responsable d'elaborar els comptes anuals adjunts i el Consell de la Sindicatura d'aprovar-los, de manera que expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que consideren necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures de cap incorrecció material, deguda a frau o error.

### *Responsabilitat de l'auditor*

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals adjunts basada en la nostra auditoria. Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent a Espanya. La dita normativa exigeix que acomplim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria per a obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

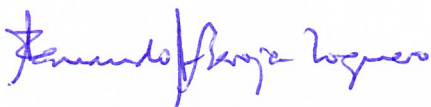
Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per a obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error. En efectuar les dites valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant perquè l'entitat formule els comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals preses en el seu conjunt.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió d'auditoria.

Opinió

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, a 31 de desembre de 2014, així com del resultat econòmic i patrimonial, del resultat pressupostari i de l'estat de liquidació del pressupost, corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté.

Grant Thornton



Fernando Baroja

1 de abril de 2015

COLEGIO OFICIAL  
DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE LA  
COMUNIDAD VALENCIANA

Miembro ejerciente:

GRANT THORNTON, S.L.P.

Año 2015<sup>º</sup> 30/15/00482  
COPIA GRATUITA

.....  
Informe sujeto a la tasa establecida en el  
artículo 44 del texto refundido de la Ley de  
Auditoría de Cuentas, aprobado por Real  
Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio.  
.....



**SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA  
COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI DE 2014**





El contingut dels comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2014, 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 2014, 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 31 de març de 2015 aquests comptes anuals



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2014

## 1. BALANÇ

Actiu	31-12-2014	31-12-2013	Passiu	31-12-2014	31-12-2013
A) <i>IMMOBILITZAT</i>			A) <i>FONS PROPIS</i>		
<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	2. Patrimoni rebut en adscripció	5.941.163,77	5.941.163,77
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>			<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>		
3. Aplicacions informàtiques	252.603,18	240.752,89	2. Resultats negatius d'exerc. ant.	-119.881,61	-198.858,90
7. Amortitzacions	-239.916,27	-235.928,34			
<b>III. Immobilitzacions materials</b>			<b>IV. Resultats de l'exercici</b>		
1. Terrenys i construccions	4.752.888,89	4.752.888,89	1. Resultats de l'exercici	-139.700,19	78.977,29
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.058.659,00	1.051.056,57			
3. Utillatge i mobiliari	623.563,64	620.939,84			
4. D'altre immobilitzat	387.233,15	380.361,92			
5. Amortitzacions	-1.972.959,57	-1.884.528,17			
<b>V. Inversions financeres permanents</b>					
2. D'altres inver. i crèdits a llarg termini	7.611,71	3.486,66			
C) <i>ACTIU CIRCULANT</i>			D) <i>CREDITORS A CURT TERMINI</i>		
<b>II. Deutors</b>			<b>III. Creditors</b>		
1. Deutors pressupostaris	244.748,00	401.296,18	1. Creditors pressupostaris	281.175,40	24.577,27
<b>III. Inversions financeres temporals</b>			2. Creditors no pressupostaris	53.433,14	50.635,69
2. D'altres inver. i crèdits a curt termini	9.875,06	7.564,72	4. Administracions públiques	427.512,91	428.365,56
<b>IV. Tresoreria</b>			6. Fiances i dipòsits rebuts a c.t.	7.026,66	16.989,01
1. Tresoreria	1.320.622,48	998.157,26			
<b>V. Ajusts per periodificació</b>					
1. Despeses anticipades	191,10	191,56			
<b>Total general</b>	<b>6.450.730,08</b>	<b>6.341.849,69</b>	<b>Total general</b>	<b>6.450.730,08</b>	<b>6.341.849,69</b>



## 2. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC I PATRIMONIAL

DEURE		2014	2013	HAVER		2014	2013
A) DESPESES				B) INGRESSOS			
<b>1. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials</b>				<b>2. Altres ingressos de gestió ordinària</b>			
a) Despeses de personal				a) Reintegraments	1.108,19	0,00	
a.1) Sous, salaris i assimilats	4.694.433,07	4.402.835,46		c) Altres ingressos de gestió	6.123.804,98	6.066.592,01	
a.2) Càrregues socials	934.207,70	886.810,70		f) Altres interes. i ingressos assimilats	1.172,42	1.437,85	
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	107.506,62	115.507,33		<b>3. Guany i ingressos extraordinaris</b>			
e) D'altres despeses de gestió				d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0,00	3,06	
e.1) Serveis exteriors	503.563,53	552.179,65					
e.2) Tributs	18.495,04	19.201,55					
f) Despeses financeres i assimilables							
f.1) Per deutes	5.898,32	0,00					
<b>3. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>							
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.681,50	12.520,94					
<b>ESTALVI</b>		<b>78.977,29</b>		<b>DESESTALVI</b>		<b>139.700,19</b>	



### 3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

#### I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

S'inclou a continuació l'execució del pressupost de despeses de 2014, 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	5.622.410,00	575.478,50	6.197.888,50	5.678.161,11	5.627.593,62	570.294,88	5.375.410,62	252.183,00
2 Despeses de funcionament	499.300,00	147.604,98	646.904,98	535.050,44	520.307,81	126.597,17	491.477,41	28.830,40
3. Despeses financeres	0,00	6.000,00	6.000,00	5.898,32	5.898,32	101,68	5.898,32	0,00
6 Inversions reals	6.000,00	151.597,71	157.597,71	59.283,00	45.716,54	111.881,17	45.554,54	162,00
8 Actius financers	0,00	50.000,00	50.000,00	17.500,00	17.500,00	32.500,00	17.500,00	0,00
<b>Total</b>	<b>6.127.710,00</b>	<b>930.681,19</b>	<b>7.058.391,19</b>	<b>6.295.892,87</b>	<b>6.217.016,29</b>	<b>841.374,90</b>	<b>5.935.840,89</b>	<b>281.175,40</b>



### 3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

#### II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

S'inclou a continuació l'execució del pressupost d'ingressos de 2014, d'acord amb la seua classificació econòmica:

Capítol	Previsions inicials	Modifi- cacions	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets cancel·lats	Drets pendants de cobrament
3 Taxes i d'altres ingressos	6.127.710,00	0,00	6.127.710,00	6.124.913,17	5.880.168,17	0,00	244.745,00
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	1.172,42	1.172,42	0,00	0,00
8 Actius financers	0,00	930.681,19	930.681,19	11.064,61	11.064,61	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>6.127.710,00</b>	<b>930.681,19</b>	<b>7.058.391,19</b>	<b>6.137.150,20</b>	<b>5.892.405,20</b>	<b>0,00</b>	<b>244.745,00</b>



### 3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

#### III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

	2014			2013		
	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports
1. (+)Operacions no financeres	6.126.085,59	6.199.516,29	-73.430,70	6.068.029,86	5.909.673,43	158.356,43
2. (+)Operacions amb actius financers	11.064,61	17.500,00	-6.435,39	8.464,10	5.000,00	3.464,10
I. Resultat pressupostari de l'exercici (1+2)			-79.866,09			161.820,53
II. Variació neta de passius financers			0,00			0,00
III. Saldo pressupostari de l'exercici (I+II)			-79.866,09			161.820,53
4.(+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			108.748,29			70.656,87
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
<b>IV. SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4+5+6)</b>			<b>28.882,20</b>			<b>232.477,40</b>



## **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 2014, 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 conregar 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 2014*.

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			FONS OBTINGUTS		
	2014	2013		2014	2013
1. Recursos aplicats en op. de gestió			1. Recursos provinents d'opera. de gestió		
c) Serveis exteriors	503.563,53	552.179,65	g) Ingressos financers	1.172,42	1.437,85
d) Tributs	18.495,04	19.201,55	h) D'altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	6.124.913,17	6.066.595,07
e) Despeses de personal	4.694.433,07	4.402.835,46	6. Traspàs a curt termini d'immob. financer	9.875,06	7.564,72
f) Prestacions socials	934.207,70	886.810,70			
h) Despeses financeres	5.898,32				
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat					
b) Immaterial	11.850,29	1.086,89			
c) Material	33.866,25	45.307,50			
e) Financer	14.000,11	3.625,02			
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>6.216.314,31</b>	<b>5.911.046,77</b>	<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>6.135.960,65</b>	<b>6.075.597,64</b>
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS		164.550,87	EXCÉS DE APLICACIONS SOBRE ORÍGENS	80.353,66	
AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT			DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2014

#### 4. MEMÒRIA

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2014		2013	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
2. Deutors				
a) Pressupostaris		156.548,18	401.296,18	
b) No pressupostaris				1.845,23
3. Creditors				
a) Pressupostaris		256.598,13	13.868,17	
b) No pressupostaris	8.017,55			75.132,87
4. Inversions financeres temporals	2.310,34		475,60	
7. Tresoreria	322.465,22			174.093,35
8. Ajusts per periodificació		0,46		17,63
<b>TOTAL</b>	<b>332.793,11</b>	<b>413.146,77</b>	<b>415.639,95</b>	<b>251.089,08</b>
<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>		<b>80.353,66</b>	<b>164.550,87</b>	



#### 4. MEMÒRIA

##### 3.2 Romanent de tresoreria

L'estat de romanent de tresoreria, al tancament dels exercicis de 2014 i 2013, es el següent:

Conceptes	31-12-2014	31-12-2013
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	244.748,00	401.296,18
(+ del pressupost corrent	244.745,00	401.296,18
(+ de pressuposts tancats	3,00	
(+ d'operacions no pressupostàries		
(-) de dubtós cobrament		
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	715.714,97	469.931,84
(+ del pressupost corrent	281.175,40	24.577,27
(+ de pressuposts tancats		
(+ d'operacions no pressupostàries	434.539,57	445.354,57
3. (+) FONS LÍQUIDS	1.320.622,48	998.157,26
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	849.655,51	929.521,60
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)	849.655,51	929.521,60



#### 4. MEMÒRIA

D'acord amb el que estipula la disposició addicional primera de la Llei 8/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2015, es fa constar que el romanent de tresoreria no emprat en la incorporació de romanents de crèdit és de 8.280,61 euros.

#### 3.3 Tresoreria

L'estat de la tresoreria, al tancament de l'exercici de 2014, és el següent:

Conceptes	Imports
1. COBRAMENTS	8.531.740,63
(+) del pressupost corrent	5.892.405,20
(+) de pressupostos tancats	401.293,18
(+) d'operacions no pressupostàries	2.238.042,25
2. PAGAMENTS	8.209.275,41
(+) del pressupost corrent	5.935.840,89
(+) de pressupostos tancats	24.577,27
(+) d'operacions no pressupostàries	2.248.857,25
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)	322.465,22
3. Saldo inicial de tresoreria	998.157,26
II. SALDO FINAL DE TRESORERIA TOTAL (I+3)	1.320.622,48





#### 4. MEMÒRIA

L'estat del flux net de la tresoreria de l'exercici de 2014 és el següent:

Pagaments	Import	Cobraments	Importe
1. Operacions de gestió		1. Operacions de gestió	
b) Serveis exteriors	472.982,37	g) Ingressos financers	1.172,42
c) Tributs	18.495,04	h) D'altres ingressos de gestió	5.880.168,17
d) Despeses de personal	4.441.202,92	5. Alienació o reintegram. de les inversions financ. a curt t.	
e) Prestacions socials	934.207,70	d) D'altres conceptes	11.064,61
f) Despeses financeres	5.898,32	6. Pressupostos tancats	
3. Adquisicions d'immobilitzat		a) Operacions de gestió	401.293,18
b) Immaterial	11.850,29	7. Comptes no pressupostaris	
c) Material	33.704,25	a) Avançaments de caixa fixa	3.000,00
e) Financer	14.000,11	b) Creditors no pressupostaris	2.235.042,25
5. Adquisicions d'inver. financ. a curt ter.			
d) D'altres conceptes	3.499,89		
7. Pressupostos tancats			
a) Operacions de gestió	24.577,27		
8. Comptes no pressupostaris			
a) Avançaments de caixa fixa	3.000,00		
b) Creditors no pressupostaris	2.245.857,25		
<b>Total pagaments</b>	<b>8.209.275,41</b>	<b>Total cobraments</b>	<b>8.531.740,63</b>
<b>Superàvit de tresoreria</b>	<b>322.465,22</b>	<b>Dèficit de tresoreria</b>	



## 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	-139.700,19
2. Saldo pressupostari	-79.866,09
3. Diferència en resultats (1-2)	-59.834,10
Factors de diferència en els resultats	
A) Ingressos pressupostaris no econòmics	11.064,61
B) Despeses econòmiques no pressupostàries	162.812,82
C) Despeses pressupostàries no econòmiques	114.043,33
D) Ingressos econòmics no pressupostaris	
4. Diferència en els factors (A+B) – (C+D)	59.834,10
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 extraordi- naris	Suplements de crèdits	Amplia- cions de crèdit	Transfe- rències positives	Transfe- rències negatives	Incorpo- ració de romanents	Crèdits generats per ingressos	Total modifi- cacions
1 Despeses de personal	0,00	0,00	0,00	0,00	137.000,00	712.478,50	0,00	575.478,50
2 Despeses de funcionament	0,00	0,00	0,00	52.661,53	0,00	94.943,45	0,00	147.604,98
3 Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	32.000,00	26.000,00	0,00	0,00	6.000,00
6 Inversions reals	0,00	0,00	0,00	66.000,00	0,00	85.597,71	0,00	151.597,71
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	12.338,47	0,00	26.596,92	11.064,61	50.000,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>163.000,00</b>	<b>163.000,00</b>	<b>919.616,58</b>	<b>11.064,61</b>	<b>930.681,19</b>

La incorporació de romanents s'ha finançat amb la incorporació de part del romanent de tresoreria existent a 31 de desembre de 2013.

##### 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 1ª LP)	Incorporables
1 Despeses de personal	50.567,49	0,00	519.727,39	0,00
2 Despeses de funcionament	14.742,63	0,00	111.854,54	0,00
3 Despeses financeres	0,00	0,00	101,68	0,00
6 Inversions reals	13.566,46	0,00	98.314,71	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	32.500,00	0,00
<b>Total</b>	<b>78.876,58</b>	<b>0,00</b>	<b>762.498,32</b>	<b>0,00</b>

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:



#### 4. MEMÒRIA

- Crèdits que garantisquen compromisos de despeses concretes fins a l'últim dia de l'exercici (crèdits en fases A i/o D).
- Crèdits per a operacions de capital (crèdits dels capítols 6, 7, 8 i 9 en fase de crèdit disponible, retenció de crèdit, A i/o D).
- Crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de drets afectats (en fase de crèdit disponible, retenció de crèdit, A i/o D).
- Els generats i finançats amb majors ingressos sobre els prevists (en fase de crèdit disponible, retenció de crèdit, A i/o D).

A aquests tipus de romanents de crèdit que no s'anul·len automàticament 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<sup>a</sup>LP), 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. MEMÒRIA

##### 4.4 Contractació administrativa

En els quadres següents es mostra el resum de la contractació administrativa efectuada al llarg de l'exercici de 2014.

Tipus de contracte	Procediments d'adjudicació			Total
	Obert	Negociat amb publicitat	Negociat sense publicitat	
Serveis	0,00	0,00	22.745,28	22.745,28
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22.745,28</b>	<b>22.745,28</b>

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	
Serveis		0,00	22.745,28	22.745,28	0,00
<b>Total</b>		<b>0,00</b>	<b>22.745,28</b>	<b>22.745,28</b>	<b>0,00</b>



#### 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	8	1	11	3	23
Equips de fiscalització	33	22	9	0	64
<b>Total 2014</b>	<b>41</b>	<b>23</b>	<b>20</b>	<b>3</b>	<b>87</b>
<b>Total 2013</b>	<b>42</b>	<b>23</b>	<b>20</b>	<b>3</b>	<b>88</b>





#### 4. MEMÒRIA

La situació de la plantilla (llocs ocupats) a 31 de desembre de 2014 i les retribucions abonades en el dit exercici són les següents:

Categoria	Perceptors homes	Perceptors dones	Total perceptors	Import 2014
<b>Alts càrrecs</b>	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)				11.979,22
<b>Personal funcionari</b>	42	34	76	
Retribucions fixes i variables (subconceptes pptaris. 02.01.10 i 02.01.11)				3.553.769,25
Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12))				246.877,45
<b>Personal interí</b>	2	2	4	
Retribucions fixes i variables (subconceptes pptaris. 02.01.10 i 02.01.11)				187.305,01
Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)				4.045,15
<b>Personal eventual</b>	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)				8.683,92
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>40</b>	<b>87</b>	<b>4.441.202,92</b>



#### 4. MEMÒRIA

##### 4.6 Creditors pressupostaris

El saldo d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2014 el componen íntegrament les obligacions pendents de pagament que deriven de la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici de 2014.

##### 4.7 Obligacions pendents de pressuposts tancats

El quadre següent mostra la informació relativa als saldos pendents de pagament procedents de l'exercici de 2013 i la seua evolució en l'exercici de 2014.

Capítol	Obligacions pendents 01-01-2014	Anul·lacions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents 31-12-2014
2 Despeses de funcionament	23.798,24	0,00	23.798,24	0,00
6 Inversions reals	779,03	0,00	779,03	0,00
<b>Total</b>	<b>24.577,27</b>	<b>0,00</b>	<b>24.577,27</b>	<b>0,00</b>

##### 4.8 Creditors no pressupostaris

A 31 de desembre de 2014, en el compte 411, "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries", figuraven despeses meritades pendents de venciment per import de 53.433,14 euros. La major part d'aquesta quantitat (el 81,8%) correspon a conceptes retributius del personal meritats en 2014, el reconeixement de l'obligació dels quals i el seu pagament es produirà en 2015. Per tant, d'acord amb el que preveu 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 2014:

Concepte	Exercicis				Total
	2015	2016	2017	2018	
Formació i perf. del personal	1.751,12	0,00	0,00	0,00	1.751,12
Assegurances dels treballadors	5.686,32	5.686,32	5.686,32	5.686,32	22.745,28
Mant. instal·lacions	14.850,35	0,00	0,00	0,00	14.850,35
Mant. progr. informàtics	4.603,47	0,00	0,00	0,00	4.603,47
Lloguers	15.935,41	15.935,41	0,00	0,00	31.870,82
Energia elèctrica	45.246,35	0,00	0,00	0,00	45.246,35
Serveis postals	3.630,00	0,00	0,00	0,00	3.630,00
Neteja	24.172,33	0,00	0,00	0,00	24.172,33
Seguretat	23.833,19	0,00	0,00	0,00	23.833,19
Auditoria	7.865,00	7.865,00	0,00	0,00	15.730,00
Assessorament	21.707,40	0,00	0,00	0,00	21.707,40
Altres indemnitzacions	960,00	0,00	0,00	0,00	960,00
<b>Total</b>	<b>170.240,94</b>	<b>29.486,73</b>	<b>5.686,32</b>	<b>5.686,32</b>	<b>211.100,31</b>



#### 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:

Concepte	Saldo 01-01-2014	Abonaments (Ingressos)	Càrrecs (Pagaments)	Creditors pendents 31-12-2014
Retencions a compte IRPF	341.117,18	1.147.450,78	1.147.446,74	341.121,22
Retencions judicials	755,03	9.331,32	10.086,35	0,00
Quotes de la Seguretat Social	86.302,39	1.073.859,39	1.073.961,53	86.200,25
Drets passius	0,00	3.060,68	3.060,68	0,00
MUFACE	190,96	1.340,08	1.339,60	191,44
Acompte caixa fixa	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00
Depòsits i fiances	16.989,01	0,00	9.962,35	7.026,66
<b>Total</b>	<b>445.354,57</b>	<b>2.238.042,25</b>	<b>2.248.857,25</b>	<b>434.539,57</b>



#### 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 2014, 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 Reintegrament pptos. tancats	0,00	0,00	0,00	1.108,19	1.108,19	0,00	0,00
390 Lliuraments mensuals	6.127.710,00	0,00	6.127.710,00	6.117.804,98	5.873.059,98	0,00	244.745,00
390 Altres ingressos	0,00	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00
<i>Total capítol 3</i>	6.127.710,00	0,00	6.127.710,00	6.124.913,17	5.880.168,17	0,00	244.745,00
520 Interessos de dipòsits	0,00	0,00	0,00	1.172,42	1.172,42	0,00	0,00
<i>Total capítol 5</i>	0,00	0,00	0,00	1.172,42	1.172,42	0,00	0,00
830 Bestretes a funcionaris	0,00	11.064,61	11.064,61	11.064,61	11.064,61	0,00	0,00
870 Romanent de tresoreria	0,00	919.616,58	919.616,58	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Total capítol 8</i>	0,00	930.681,19	930.681,19	11.064,61	11.064,61	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>6.127.710,00</b>	<b>930.681,19</b>	<b>7.058.391,19</b>	<b>6.137.150,20</b>	<b>5.892.405,20</b>	<b>0,00</b>	<b>244.745,00</b>



#### 4. MEMÒRIA

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 quantitats reduïdes— els reintegraments de les bestretes concedides al personal, el patrocini concedit per una entitat financera per al IX Premi d'Investigació "Mestre Racional", els interessos abonats per les entitats financeres, així com els reintegraments de despeses econòmiques de pressupostos tancats.

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, “Altres ingressos”.

Els ingressos consignats a favor de la Sindicatura de Comptes en la Llei de la Generalitat 6/2013, de 26 de desembre, de Pressupostos per a 2014, van ser de 6.127.710,00 euros, els quals s'han reduït al llarg de l'exercici en 9.905,02 euros, per la devolució de part del romanent de tresoreria existent a 31 de desembre de 2013. La dita devolució, que s'ha realitzat en aplicació del que estableix l'Acord del Govern Valencià de 30 de desembre de 2014, 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 99,7% dels drets reconeguts en el pressupost de l'exercici de 2014.

Els ingressos financers s'han generat, majoritàriament, per operacions de col·locació d'excedents de tresoreria en dipòsits 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 2013, se n'han aplicat 919.616,58 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 6/2013, de Pressupostos de la Generalitat.



#### 4. MEMÒRIA

##### 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 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 2014:

	Saldo 31-12-2013	Altes	Baixes	Saldo 31-12-2014	Amortització acumulada
Aplicacions informàtiques	240.752,89	11.850,29	0,00	252.603,18	239.916,27
<b>Total</b>	<b>240.752,89</b>	<b>11.850,29</b>	<b>0,00</b>	<b>252.603,18</b>	<b>239.916,27</b>

###### 7.2 Immobilitzat material

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



#### 4. MEMÒRIA

establits en el PGCPG, amb efectes 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 31-12-2013	Altes	Baixes	Saldo 31-12-2014	Amortització acumulada
1. Terrenys i construccions	4.752.888,89	0,00	0,00	4.752.888,89	274.717,24
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.051.056,57	7.602,43	0,00	1.058.659,00	882.053,13
3. Utillatge i mobiliari	620.939,84	5.984,06	3.360,26	623.563,64	463.574,34
4. Equips processament de la informació	295.874,46	18.578,26	13.258,17	301.194,55	273.851,45
5. Material de transport	35.614,80	0,00	0,00	35.614,80	27.343,10
6. D'altre immobilitzat material (llibres)	48.872,66	1.701,50	150,36	50.423,80	50.423,80
<b>Total</b>	<b>6.805.247,22</b>	<b>33.866,25</b>	<b>16.768,79</b>	<b>6.822.344,68</b>	<b>1.972.959,57</b>

##### *Amortitzacions*

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

##### *Immobilitzat adscrit*

El principal element de l'immobilitzat és l'edifici del carrer de sant Vicent, número 4, de la ciutat de València, seu de la Sindicatura de Comptes. Pertany al patrimoni de la Generalitat i està adscrit a la Sindicatura des de la seua





#### 4. MEMÒRIA

construcció, segons 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.

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
<b>Total edifici</b>	<b>2.400.575,03</b>	<b>3.189.444,20</b>	<b>5.590.019,23</b>
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.



#### 4. MEMÒRIA

El valor assignat a l'immoble a què hem fet referència en el paràgraf anterior, és, en l'immobilitzat de la Sindicatura, el mateix que figurava en l'inventari de béns immobles de la Generalitat en el moment de fer-ne l'adscripció, 200.935,88 euros, dels quals corresponien 89.458,87 euros al valor del sòl i 111.477,01 euros al valor de construcció. Igual que l'immobilitzat rebut en adscripció en exercicis anteriors, la contrapartida comptable d'aquests valors, per un total de 200.935,88 euros, també es troba registrada en el compte "Patrimoni rebut en adscripció".

#### 8. Informació sobre els fons propis

El moviment dels fons propis durant l'exercici de 2014 ha estat el següent:

	Saldo 31-12-2013	Traspàs resultats 2013 resultats 2014	Saldo 31-12-2014
Patrimoni rebut en adscripció	5.941.163,77	0,00	5.941.163,77
Resultats negatius exercicis anteriors	-198.858,90	78.977,29	-119.881,61
Resultats de l'exercici 2013	78.977,29	-78.977,29	0,00
Resultats de l'exercici 2014	0,00	-139.700,19	-139.700,19
<b>Total</b>	<b>5.821.282,16</b>	<b>-139.700,19</b>	<b>5.681.581,97</b>



#### 4. MEMÒRIA

#### 9. Informació sobre les inversions financeres

Les inversions financeres permanents que es reflecteixen en el balanç a 31 de desembre de 2014, de 7.611,71 euros, corresponen a la part de les bestretes concedides al personal de la Sindicatura que venceran en l'any 2016 o posteriors.

Les bestretes al personal que vencen en 2015, que pugen a 9.875,06 euros, es registren en l'epígraf d'inversions financeres temporals del balanç.

València, 31 de març de 2015

EL SÍNDIC MAJOR

Rafael Vicente Queralt

LA SÍNDICA

Marcela Miró Pérez

EL SÍNDIC

Antonio Mira-Perceval Pastor

EL SECRETARI GENERAL  
ACCIDENTAL

Robert Cortell i Giner



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

**CERTIFIQUE:** Que el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió realitzada el dia trenta-u de març de dos mil quinze, entre altres, va adoptar l'Acord següent:

**"APROVACIÓ DE LA MEMÒRIA D'ACTIVITATS, AIXÍ COM DELS COMPTES ANUALS DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA, CORRESPONENTS A L'EXERCICI DE 2014.**

Vist que els membres d'aquest Consell han estudiat la Memòria d'Activitats d'aquesta institució de l'exercici de 2014.

Vistos els Comptes Anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2014, i atès que l'auditor extern contractat per la Sindicatura els ha revisats i no hi ha plantejat cap objecció, el Consell, per unanimitat, acorda:

1) Aprovar els Comptes Anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2014, el contingut dels quals —de conformitat amb el que preveu el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat i les Bases d'execució del pressupost de la Sindicatura de Comptes per a 2014—, és el següent:

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

Tota la documentació queda arxivada en l'expedient corresponent.

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici de 2014 informa d'un desestalvi de 139.700,19 euros.

La xifra del Romanent de Tresoreria, segons el criteri del càlcul establert en l'Ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 16 de juliol de 2001, puja a 849.655,51 euros.

2) Aprovar la Memòria d'Activitats de 2014 de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana.

3) Trametre a les Corts els Comptes Anuals juntament amb la Memòria d'Activitats de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2014 en suport informàtic.

4) Publicar els Comptes Anuals de 2014 d'aquesta Sindicatura en el BOC, així com en la pàgina d'Internet de la nostra institució".

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

**Vist i plau**

**EL SÍNDIC MAJOR**



Rafael Vicente Queralt

