



**Sindicatura de
Comptes**

Exercici 2016

**MEMÒRIA D'ACTIVITATS I
COMPTES ANUALS**





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

Exercici de 2016



En compliment del mandat 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 i els Comptes Anuals d'aquesta Institució corresponents a l'exercici 2016, que van ser aprovats pel Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana en la reunió celebrada el dia 6 de juny de 2017.



ÍNDEX	Pàgina
1. PRESENTACIÓ	4
2. PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ PER A 2016	5
3. EXECUCIÓ DEL PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ DE L'ANY 2016	5
3.1. Informes de fiscalització de la Generalitat	5
3.2. Informes de fiscalització del sector públic local	6
3.3. Altres informes de fiscalització	9
3.4. Comissió Tècnica d'Auditoria	10
3.5. Base de Dades Econòmiques del Sector Públic Autonòmic Valencià (BADESPAV)	12
4. ORGANITZACIÓ I FUNCIONAMENT DE LA INSTITUCIÓ	12
4.1. Reunions del Consell	12
4.2. Serveis Jurídics	13
4.3. Informàtica	13
4.4. Biblioteca, documentació i arxiu	14
4.5. Recursos humans	15
4.6. Gestió econòmica i pressupostària	18
4.7. Auditoria externa dels comptes anuals de la Institució	18
5. ASPECTES INSTITUCIONALS	19
5.1. Consell de la Sindicatura de Comptes	19
5.2. Premi d'Investigació "Mestre Racional"	20
5.3. Relacions amb els òrgans de control extern d'àmbit nacional	21
5.4. Relacions amb el Tribunal de Cuentas	22
5.5. Relacions amb les Corts	24
5.6. Altres relacions institucionals	25
5.7. EURORAI	27
6. COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI DE 2016	29
6.1. Balanç	30
6.2. Compte del resultat econòmic i patrimonial	31
6.3. Estat de liquidació del pressupost	32
6.4. Memòria	35



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 2016, tant pel que fa 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 2016, en el qual s'han fiscalitzat els ens que comprén el Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2015, les cinc universitats públiques de la Comunitat Valenciana, les cambres de comerç i el seu Consell, i els Fons de Compensació Interterritorial. Així mateix es van efectuar 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'han emés informes de fiscalització sobre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost, advertiments i informes de la Intervenció i acords adoptats pels òrgans de govern contraris a l'informe de la Secretaria de les entitats locals, així com els informes sobre control intern dels ajuntaments amb població entre 30.000 i 50.000 habitants i entre 25.000 i 30.000 habitants i informes específics de corporacions locals.

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 de la Comissió Tècnica d'Auditoria, dels serveis d'informàtica, documentació i jurídics, i en temes de personal.

En l'àmbit de les relacions institucionals, cal ressenyar el Premi d'Investigació "Mestre Racional", les relacions amb el Tribunal de Comptes i els OCEX i altres activitats que ha portat a terme la Sindicatura de Comptes.

En l'àmbit institucional europeu, la labor que han realitzat els serveis de la Secretaria General de l'Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic (EURORAI), en la seu de la Sindicatura de Comptes, ha estat dedicada en especial a l'organització d'un seminari celebrat a Sankt Pölten (Àustria) el 29 d'abril de 2016, així com a l'organització del IX Congrés i Assemblea General de membres, celebrat a Nantes (França) els dies 20 i 21 d'octubre de 2016, respectivament.

Per finalitzar, cal fer referència a un fet que no es produeix de manera habitual tots els anys: l'elecció dels síndics per part de les Corts en el mes de juny, després de finalitzar el mandat de sis anys dels síndics de comptes elegits en 2010.



Després d'aquesta elecció, el president de la Generalitat va elegir un nou síndic major i es va constituir el Consell de la Sindicatura per a un nou període de sis anys.

2. PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ PER A 2016

El Consell de la Sindicatura, en la sessió del dia 23 de desembre de 2015, va aprovar el Programa Anual d'Actuació de 2016. Aquest Programa va ser tramés el dia 20 de gener de 2016 al president de les Corts, al president i membres del Consell de la Generalitat i al president del Tribunal de Comptes.

El 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 els riscos que previsiblement afectarien els diferents ens en el període, 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 2016

3.1 Informes de fiscalització de la Generalitat

- Compte General de la Generalitat

El Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2015 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 web de la Sindicatura).

Dins d'aquest Compte General es van emetre els informes especials següents:

Entitats

Agència Valenciana de Foment i Garantia Agrària

Ferrocarrils de la Generalitat

Ciutat de les Arts i de les Ciències, SA

CulturArts Generalitat

Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana

Institut Valencià de Finances

Entitat d'Infraestructures de la Generalitat



Fundacions

Fundació Palau de les Arts Reina Sofia

Fundació per a la Investigació de l'Hospital Universitari i Politècnic la Fe de la Comunitat Valenciana

ConSORCIS

ConSORCI Hospital General Universitari de València

ConSORCI Hospital Provincial de Castelló

L'Informe del Compte General de la Generalitat corresponent a l'exercici de 2015 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 2016. Es va lliurar al president de les Corts i al president de la Generalitat el dia 28 de desembre de 2016.

Juntament amb aquest Informe, també es van presentar l'informe especial sobre la contractació de l'Administració de la Generalitat, i l'informe especial sobre les despeses de personal docent de l'Administració de la Generalitat.

- Durant l'any 2016 es van iniciar els treballs relatius a l'elaboració de l'informe d'auditoria operativa de la concessió de l'assistència sanitària integral en el Departament de Salut de Manises, exercicis 2009 a 2015, i sobre la gestió de la inspecció tècnica de vehicles amb criteris d'eficiència, eficàcia i economia.
- Seguiment del grau d'implantació per part de la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública de les recomanacions incloses en els nostres informes d'auditoria operativa emesos sobre la gestió de concerts sanitaris: Hemodiàlisi (2012) i Ressonàncies magnètiques (2013). Aprovat el 19 de maig de 2016.

3.2 Informes de fiscalització del sector públic local

Durant el 2016 es van iniciar els treballs relacionats amb l'auditoria operativa relativa a la cooperació en matèria de gestió tributària i recaptació de les diputacions.

A més, en l'any 2016 es van aprovar i es van emetre tots els informes de fiscalització sobre el control intern corresponent a l'exercici pressupostari de 2014 dels ajuntaments amb població compresa entre 30.000 i 50.000 habitants, en concret:



Detall dels ajuntaments fiscalitzats

MUNICIPI	PROVÍNCIA	COMARCA	POBLACIÓ 1/01/2013
Alzira	València	La Ribera Alta	44.788
Dénia	Alacant	La Marina Alta	44.450
Mislata	València	L'Horta Oest	43.775
Burjassot	València	L'Horta Nord	38.148
Ontinyent	València	La Vall d'Albaida	36.974
Villena	Alacant	L'Alt Vinalopó	34.834
Petrer	Alacant	El Vinalopó Mitjà	34.757
Borriana	Castelló	La Plana Baixa	34.744
Santa Pola	Alacant	El Baix Vinalopó	34.134
La Vila Joiosa	Alacant	La Marina Baixa	33.834
Xàbia	Alacant	La Marina Alta	33.149
La Vall d'Uixó	Castelló	La Plana Baixa	32.202
Manises	València	L'Horta Oest	31.057
Aldaia	València	L'Horta Oest	31.028
Alaquàs	València	L'Horta Oest	30.273

Així mateix es va emetre un informe sobre el control intern del conjunt dels ajuntaments compresos en aquest tram de població.

Es va iniciar la fiscalització del control intern dels ajuntaments amb població entre 25.000 i 30.000 habitants, corresponent a l'exercici de 2015 i es van aprovar els informes de fiscalització sobre el control intern dels ajuntaments d'Algemés, Almassora, el Campello i Calp. També es van emetre els esborranys dels informes de fiscalització per a trametre'ls a al·legacions dels ajuntaments de Catarroja, Crevillent, Oliva, Quart de Poblet, Sueca i Vinaròs.

A més es van realitzar els informes següents:

- Informe de fiscalització de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament de Bellreguard, exercici 2014.
- Informe de fiscalització de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament de Castelló de Rugat, exercici 2014.



- Informe de fiscalització de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament de Navaixes, exercici 2013.
- Informe de fiscalització de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament d'Almenara, exercicis 2013-2015.
- Informe de fiscalització de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament de Tavernes Blanques, exercici 2014.
- Informe de fiscalització de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament d'Albalat dels Sorells, exercici 2014.
- Informe de fiscalització de diversos aspectes de l'activitat econòmica i financera de l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics.

Durant l'any 2016 es van iniciar els informes següents:

- Informe de fiscalització de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament de Vallada, exercici 2014.
- Informe de fiscalització de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament de Favara, exercici 2014.
- Informe de fiscalització de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament de la Jana, exercici 2014.
- Informe de fiscalització de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament de Gàtova, exercici 2014.

En finalitzar l'any 2016 es van remetre a al·legacions els informes següents:

- Informe de fiscalització de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament de l'Orxa, exercici 2014.
- Informe de fiscalització de l'activitat econòmica i financera de l'Ajuntament de Riba-roja de Túria, exercici 2014.
- Informe de fiscalització de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost, informes i advertiments de la Intervenció i acords de les entitats locals contraris als informes de la Secretaria, exercici 2015.

Al llarg de l'any 2016 es va acabar d'elaborar l'Informe del Compte General de les entitats locals de l'exercici 2014 i es van iniciar els treballs relatius a l'exercici de 2015.



3.3 Altres informes de fiscalització

- Informes de fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana de l'exercici 2015.

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.

L'Informe 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 2016. Es va lliurar al president de les Corts i al president de la Generalitat el dia 28 de desembre de 2016.

- Informe de fiscalització de les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana de l'exercici 2015.

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

Després del tràmit als comptedants per a al·legacions, aquest informe es va aprovar per l'Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes el dia 15 de desembre de 2016. Es va lliurar al president de les Corts i al president de la Generalitat el dia 28 de desembre de 2016.

- Informe de fiscalització dels Fons de Compensació Interterritorial de l'exercici de 2015

El Consell de la Sindicatura de Comptes va aprovar l'esborrany de l'informe en la reunió del dia 22 de desembre de 2016 i, després del tràmit de les al·legacions, va aprovar l'informe definitiu en la reunió del dia 20 de gener de 2017. Es va lliurar al president de les Corts i al president de la Generalitat el dia 26 de gener de 2017.

- En l'any 2016, les Corts van sol·licitar a la Sindicatura de Comptes que realitzara un informe sobre el Compte General de les Corts corresponent a l'exercici de 2015 i posteriorment també sobre l'exercici 2016. Una vegada aprovada aquesta petició es van iniciar els treballs de fiscalització en el mateix any 2016.

Tots els informes que es van realitzar durant l'any 2016 es van publicar en la seu electrònica de la Sindicatura el mateix dia que es van presentar en les Corts i es van trametre als ens fiscalitzats.



3.4 Comissió Tècnica d'Auditoria

Les guies pràctiques de fiscalització dels OCEX

En 2016, els OCEX van continuar la tasca d'adaptar les normes tècniques d'auditoria dels OCEX a les millors pràctiques nacionals i internacionals, recollides tant en les NIA-ES com en les ISSAI. En aquest sentit, la Comissió Tècnica dels OCEX, en el treball de la qual participa activament la Sindicatura, va elaborar les següents "Guies pràctiques de fiscalització", que van ser aprovades per la Conferència de Presidents dels OCEX en dues reunions celebrades el 17 de maig i el 29 de novembre de 2016:

- GPF-OCEX 1220 Guia per al control de qualitat de les fiscalitzacions dels OCEX
- GPF-OCEX 1230 La documentació d'una fiscalització
- GPF-OCEX 1250 Consideració de les disposicions legals i reglamentàries en l'auditoria d'estats financers
- GPF-OCEX 1300 Planificació de l'auditoria d'estats financers
- GPF-OCEX 1320 Guia sobre la importància relativa en les auditories financeres
- GPF-OCEX 1500 Evidència d'auditoria
- GPF-OCEX 1520 Procediments analítics
- GPF-OCEX 4320 Guia sobre la importància relativa en les fiscalitzacions de legalitat.

El Consell de la Sindicatura va acordar incorporar-les al *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes i aplicar-les a les fiscalitzacions futures.

Guies de fiscalització de la contractació

Per desenvolupar el que es preveu en la ISSAI-ES 400 "Principis fonamentals de la fiscalització de compliment", la Comissió Tècnica d'Auditoria va elaborar una nova sèrie de guies detallades per a la fiscalització dels contractes formalitzats pels diferents ens del sector públic valencià, que complementen les que el Consell de la Sindicatura ha anat aprovant progressivament al llarg dels últims anys i que han representat una referència indiscutible i han sigut una ajuda molt gran en les tasques fiscalitzadores.

Totes les guies, recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura, constitueixen un conjunt de criteris interpretatius de les distintes normes aplicables, basats en la jurisprudència disponible i en l'abundant doctrina



administrativa emanada dels distints tribunals administratius de recursos contractuals i de les juntes consultives de contractació.

També s'han tingut en consideració els criteris manifestats pel Tribunal de Comptes en els seus informes de fiscalització en relació amb els distints aspectes analitzats i, per descomptat, en l'experiència acumulada per la Sindicatura de Comptes en la seua activitat fiscalitzadora de la contractació administrativa.

En definitiva, les noves guies detallades fonamenten sòlidament i indiquen clarament quins han de ser els criteris interpretatius dels equips de fiscalització davant determinades situacions controvertides.

Les noves guies van ser elaborades per la Comissió Tècnica d'Auditoria, que el 20 d'abril de 2016 va acordar traslladar-les al Consell de la Sindicatura perquè les considerara.

El 5 de maig de 2016 el Consell de la Sindicatura va aprovar les guies de fiscalització següents, incorporar-les al *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes i que els equips d'auditoria les aplicaren immediatament:

- MFSC 4821: Guia de fiscalització de contractes: Actuacions administratives prèvies
- MFSC 4822: Guia de fiscalització de contractes: Qualificació jurídica: Serveis vs gestió de serveis vs administratiu especial
- MFSC 4823: Guia de fiscalització de contractes: Los criteris d'adjudicació
- MFSC 4824: Guia de fiscalització de contractes: Criteris de adjudicació: el preu
- MFSC 4825: Guia de fiscalització de contractes: Les variants i millores
- MFSC 4826: Guia de fiscalització de contractes: Baixes temeràries i límits de sàcietat
- MFSC 4827: Guia de fiscalització de contractes: La mesa de contractació i el comitè d'experts
- MFSC 4828: Guia de fiscalització de contractes: Procediment d'obertures de pliques
- MFSC 4829: Guia de fiscalització de contractes: Motivació de l'adjudicació



3.5 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, incloent-hi també informació pressupostària.

L'elaboració de l'esmentada base de dades, denominada BADESPAV, és un treball que s'ha completat en anys posteriors. En aquest sentit, l'any 2016 es va donar entrada a la informació de l'exercici 2015 i es van revisar, es van fer els agregats i es van publicar els exercicis 1997, 1998 i 1999.

Cal destacar que, amb caràcter previ a l'enregistrament de les dades, es va realitzar una anàlisi detallada de la informació rellevant i fiable necessària per a la seua construcció i disseny, i de com es subministraria aquesta informació en l'explotació de la web.

4. ORGANITZACIÓ I FUNCIONAMENT DE LA INSTITUCIÓ

4.1 Reunions del Consell

Durant l'any 2016 el Consell de la Sindicatura de Comptes es va reunir en 34 ocasions i va tractar 223 punts en l'ordre del dia. Els de major transcendència ja es donen a conèixer al llarg d'aquesta Memòria, però caldria destacar aquells que, pels seus aspectes pressupostaris o econòmics, així com de recursos humans, també van tenir certa rellevància:

- El dia 11 de febrer es va tenir coneixement de la liquidació del pressupost de la Sindicatura corresponent a l'any 2015, del qual va resultar un romanent de tresoreria acumulat d'1.104.970,58 €.
- El dia 25 de febrer es va aprovar la modificació de crèdit número 1 per incorporació de romanents de crèdit a diferents capítols del pressupost de 2016, per un import total d'1.093.638,84 €.
- El 5 de maig es van aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici de l'any 2015, que es van trametre a les Corts i es van publicar en el *Butlletí Oficial de les Corts*, número 81, del dia 27 de maig del 2016.
- El 5 de maig del 2016 es va aprovar la Memòria d'Activitats de la Sindicatura de Comptes corresponent a l'any 2015, i es remet posteriorment a les Corts el 16 de maig del 2016.
- El 14 d'octubre de 2016 el Consell va aprovar el projecte del pressupost de despeses de la Sindicatura per a l'any 2017, per un total de 7.272.000 €, així com les seues bases d'execució, i es va enviar a



les Corts aquest mateix dia per integrar-lo en els Pressupostos de la Generalitat per a l'any 2017.

- El dia 2 de desembre de 2016 es va aprovar la modificació tècnica de crèdit número 1 per transferència de crèdits dins dels mateixos capítols del pressupost de 2016, per un import total de 195.291,60 €.
- El dia 15 de desembre es va aprovar la modificació de crèdit número 2 per transferència de crèdit entre diferents capítols del pressupost de 2016, per un import total de 160.000 €.
- El dia 22 de desembre de 2016 es va aprovar la modificació tècnica de crèdit número 2 per transferència de crèdits dins dels mateixos capítols del pressupost de 2016, per un import total de 72.000 €.

4.2 Serveis jurídics

En relació amb la participació dels serveis jurídics en les fiscalitzacions, cal destacar l'emissió d'informes puntuals i concrets sobre aspectes jurídics complexos que excedeixen la competència requerida als equips de fiscalització.

Així mateix, els serveis jurídics van participar al llarg de 2016 en la Comissió Tècnica d'Auditoria i van actuar també en les meses de negociació col·lectiva.

D'altra banda, en la seua funció de suport directe a l'execució de les competències pròpies de la Secretaria General, 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'expedients administratius i la resolució de recursos, entre altres.

4.3 Informàtica

La Llei 40/2015 a més de regular i definir els diferents tipus de convenis, estableix l'obligació de les entitats del sector públic de trametre electrònicament al Tribunal de Comptes o òrgan extern de fiscalització de la comunitat autònoma a què pertanyen, aquells convenis els compromisos econòmics dels quals superen els 600.000 €. Igualment hauran de comunicar les modificacions, pròrrogues o variacions de terminis, alteració dels imports dels compromisos econòmics assumits i l'extinció dels convenis indicats.

Per donar compliment a aquesta obligació legislativa hem incorporat un procediment per a la remissió telemàtica de convenis i les relacions anuals de convenis que inclou dues àrees de treball. La primera referent a l'entrada de dades mitjançant el certificat digital en la web, dedicada a les entitats del sector públic autònom. Aquesta àrea també permet a cada entitat la possibilitat d'accedir a l'històric dels seus enviaments, igual que



a la resta de procediments ja incorporats a l'actualització en el Registre Electrònic d'Entrada. I la segona correspon a l'àrea d'administració que comprèn la part de gestió interna, concretament la que permet l'accés dels usuaris dels equips d'auditoria de la Sindicatura per al manteniment i explotació de la informació rebuda.

Amb aquest nou procediment, unit als quatre procediments de tramesa de la documentació per mitjà de la seu electrònica ja existents, vam completar la major part de la documentació que es remet a la Sindicatura de Comptes.

D'altra banda, durant 2016 hem incorporat una sèrie de millores a la zona d'administració interna del registre electrònic que ens facilita la gestió de la documentació rebuda.

Com tots els anys, per a la publicació dels informes s'elabora un projecte individualitzat de cada informe, amb marcadors que faciliten el seu accés que es plasma en un USB o bé en CD ROM que s'envien als ens fiscalitzats i institucions que determina la Llei de la Sindicatura, i posteriorment s'edita a la web oficial de la Sindicatura. El total de projectes de l'any 2016 va ser de 34.

4.4 Biblioteca, documentació i arxiu

Biblioteca i documentació

L'any 2016 van ingressar 77 llibres en la biblioteca de la Sindicatura, un 90% mitjançant compra, per un import de 1.779,56 €. Aquesta quantitat va ser superior a la de l'exercici anterior en 16 exemplars. Es continua notant l'augment de llibres en format electrònic (sobretot PDF, per exemple els d'Aeca i llibres que amb l'edició en paper inclouen també l'electrònica a través d'un codi), així com els cursos als quals assisteixen els funcionaris de la casa, que envien un exemplar en PDF a la biblioteca, i els 575 informes d'altres OCEX, tots en format electrònic, que també s'han incorporat al catàleg de la biblioteca. Tots aquests llibres han seguit el procés tècnic corresponent (registre i catalogació electrònics).

Mitjançant el programa Gestpress es va facilitar la informació de premsa diària en format web sobre temes d'interès per a la Sindicatura. Durant 2016 es van realitzar 57 dossiers específics sol·licitats pels tècnics i auditors quant a les tasques assignades en el Programa Anual d'Actuació i les institucions i ajuntaments que calia auditar. Tota aquesta informació és accessible des de la intranet. Es van seleccionar i van administrar 7.796 registres de premsa.

Segueix consultant-se diàriament les edicions electròniques del BOE, BOCV, del DOGV i dels butlletins oficials de les províncies, per tal de poder informar de qualsevol novetat d'interès, mitjançant alertes per correu electrònic.



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.

Després d'instal·lada la documentació d'arxiu en el Centre Logístic de Riba-roja de Túria, s'està realitzant una detallada revisió dels documents en paper, per al seu condicionament al nou local i el seu millor control. Es van portant per períodes a la Sindicatura, s'expurguen de fotocòpies de legislació i altres papers que no pertocuen i es descriuen en Arxi 3000, després d'un estudi i classificació. Durant l'any 2016 es va analitzar la documentació de 1992 a 1994, del Compte General, fiscalitzacions d'ajuntaments, FCI, cambres de comerç, universitats i altres auditories d'aquest període. Per a aquesta tasca es compta amb l'ajuda d'un becari del Grau de Biblioteconomia i Documentació.

A més, està estudiant-se la possibilitat d'implantar un programa de gestió d'arxius electrònics que compleix els requisits ENI i els de les lleis 39 i 40/2015, que és propietat del Ministeri d'Administracions Públiques.

4.5 Recursos humans

Carrera professional

Tots els funcionaris de carrera de la casa es van incorporar al sistema de carrera professional i se'ls va reconèixer el grau corresponent a cada un, segons el que preveu l'Acord del Consell de 26 de novembre de 2015 pel qual es regula el sistema de carrera professional horitzontal i l'avaluació de l'exercici del personal funcionari de carrera de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana. A més, es va constituir la Comissió de Valoració i Seguiment de la Carrera Professional i es va aprovar el Pla Anual d'Avaluació per a la progressió en la carrera dels funcionaris de la Sindicatura.

Seguretat i salut laboral

Es va continuar amb un servei de prevenció aliè que presta les quatre especialitats preventives. També es va difondre entre tot el personal el pla de prevenció de riscos laborals de la Sindicatura de Comptes.

Els delegats de prevenció de riscos laborals van efectuar un curs de prevenció de riscos laborals segons l'article 35 del Reglament 39/1997 dels Serveis de Prevenció.



Formació del personal

La formació del personal va continuar sent un factor clau en l'estratègia de la Sindicatura de Comptes, i s'ha realitzat un esforç important per fomentar-la. La mitjana d'hores de formació durant l'any 2016 per funcionari va ser de 44,84 hores.

El Pla de Formació per a l'any 2016 incloïa tant la realització d'accions formatives organitzades per la pròpia Sindicatura, com accions formatives externes.

La Sindicatura va organitzar els següents cursos, seminaris i jornades:

- a) *Àrea de fiscalització:*
- Col·laboració tributària de les diputacions provincials amb els ajuntaments
 - Procediment administratiu i arxiu electrònics
 - Pla General de Comptabilitat Pública de l'Administració local
 - Principis d'estabilitat pressupostària en l'àmbit local, la regla de la despesa i límits d'endeutament
 - Càlcul, àmbit d'aplicació i obligació d'informació en la memòria dels comptes anuals del període mitjà de pagament del Reial Decret 635/2014, en comparació amb el període mitjà de pagament de la Llei de Morositat
 - Metodologia per a la verificació dels comptes anuals amb ACL
 - Seguretat de la informació en suport electrònic i seu electrònica de la Sindicatura de Comptes
 - Les ISSAI-ES i les guies pràctiques de fiscalització dels OCEX
 - Transformació digital impulsada per les lleis 39 i 40/2015
- b) *Àrea d'idiomes:*
- Cours de valencià de preparació per als exàmens de la Junta Qualificadora, organitzat per les Corts. Nivells elemental, mitjà, superior i correcció de textos



- Curs d'anglès en línia, nivells: *Elementary Plus*, *Pre-Intermediate Plus*, *Intermediate*, *Intermediate Plus*, i *Upper Intermediate d'Oxford English*
- c) *Àrea d'informàtica*
 - Aplicacions Access 2010
- d) *Àrea de seguretat i salut*
 - Nivell bàsic de prevenció de riscos laborals
 - Formació general de seguretat i salut
 - Seminari d'emergències
 - Seguretat en oficines

A més a més, diversos funcionaris de la Sindicatura van participar en les següents activitats organitzades per entitats externes:

Per l'Institut Valencià d'Administració Pública:

- Curs en línia sobre certificats digitals i signatura electrònica

Per la Subdirecció General del Llibre:

- IV Jornada sobre Arxius del segle XXI

Per la Fundació FIASEP: Cursos en línia:

- Auditoria del compliment de la legalitat: Contractació administrativa i altres àmbits de responsabilitat comptable
- Curs general de comptabilitat pública (adaptat al PGCP 2010)
- Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic

Pel Col·legi d'Economistes de València:

- Com dissenyar el model de negoci
- L'economista auditor davant del deteriorament dels actius i el valor raonable

Cal indicar també l'assistència de funcionaris i alts càrrecs de la Institució a:

- VII Congrés nacional d'auditoria

Finalment, és de destacar la participació com a ponents de funcionaris de la Institució en diferents cursos.



4.6 Gestió econòmica i pressupostària

El pressupost inicial de despeses per a l'any 2016 va ser de 6.748.750 euros, i el definitiu de 7.842.388,84 euros, d'acord amb el següent desglossament:

Capítol de despeses	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Percentatge obligacions reconegudes sobre total
Cap. I Despeses de personal	6.873.365,77	5.823.372,03	91,53%
Cap. II Despeses de funcionament	699.088,82	500.081,26	7,86 %
Cap. III Despeses financeres	41.135,28	1.267,16	0,02 %
Cap. VI Inversions	196.298,97	33.576,55	0,53 %
Cap. VIII Actius financers	32.500,00	3.900,00	0,06 %
TOTAL	7.842.388,84	6.362.197,00	100,00 %

Per dur a terme el compliment d'aquest pressupost, es van realitzar 3.025 assentaments comptables i van tenir entrada 407 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 llicències 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 2016, que figuren a 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 gestió, els comptes anuals de l'exercici de 2016 han sigut objecte d'un informe d'auditoria independent, realitzat per la firma GrantThornton, 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 la Sindicatura: imparcialitat, aparença d'imparcialitat i absència d'incompatibilitat.

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



5. ASPECTES INSTITUCIONALS

5.1 Consell de la Sindicatura de Comptes

L'article 23.1 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, estableix que els síndics seran elegits per un període de sis anys. Els síndics de comptes, Rafael Vicente Queralt, Marcela Miró Pérez i Antonio Mira-Perceval Pastor, van ser elegits pel Ple de les Corts en la sessió efectuada el dia 19 de maig de 2010. Per tant, en aqueix dia i mes de 2016 va finalitzar el període de nomenament.

L'article 9.n) del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, indica que el síndic major haurà de comunicar, amb dos mesos d'antelació al president de les Corts, la finalització del període per al qual van ser nomenats els síndics.

Per donar compliment a aquests preceptes, el dia 8 de març de 2016, el síndic major, Rafael Vicente Queralt, va ser rebut pel president de les Corts, Enric Morera, a qui va comunicar el pròxim cessament dels tres síndics, tot iniciant així el procés per a la nova elecció dels síndics de comptes.

El Ple de les Corts, realitzat el 15 de juny de 2016, va elegir els tres síndics de comptes, Vicent Cucarella Tormo —elegit per primera vegada—, Antonio Mira-Perceval Pastor i Marcela Miró Pérez, reelegits per a un nou mandat (BOC número 87, de 17 de juny de 2016; i DOGV número 7808, de 17 de juny de 2016).

El dia 21 de juny, el Saló dels Espills de les Corts va acollir l'acte de presa de possessió dels síndics de comptes. L'esmentat acte va ser presidit pel president de les Corts, Enric Morera, i hi assistiren els membres de la Mesa de les Corts, els portaveus dels grups parlamentaris, representants de les institucions valencianes i familiars del síndic.

Per Decret del president de la Generalitat, de 21 de juny de 2016, va ser nomenat síndic major, el síndic de comptes Vicent Cucarella Tormo, per a un període de tres anys (DOGV número 7810, de 21 de juny de 2016).

L'acte de presa de possessió del síndic major Vicent Cucarella Tormo, va tenir lloc el 21 de juliol de 2016 en el Saló Daurat del Palau de la Generalitat.

A l'acte van assistir la vicepresidenta del Consell, Mónica Oltra, els consellers d'Hisenda, Vicent Soler, i d'Economia, Rafael Climent, la consellera de Justícia, Gabriela Bravo, representants de les Corts i de les institucions valencianes, així com el president del Tribunal de Cuentas, Ramón Álvarez de Miranda, el president de la Cámara de Cuentas de Andalucía, Antonio López, el de la Cámara de Cuentas de Madrid, Arturo Canalda, el de la Sindicatura de Cuentas de Asturias, Avelino Viejo i el vicepresident de la Cámara de Cuentas de Aragón, Alfonso Peña Ochoa.



La reunió constitutiva del nou Consell va tenir lloc el 23 de juny de 2016, en la qual va actuar com a secretari general accidental Robert Cortell, Giner, lletrat de la Sindicatura de Comptes, qui ja exercia aquestes funcions.

5.2 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 deu edicions.

En l'any 2015, la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, amb el patrocini del Banc Sabadell, SA, sota la seua marca SabadellCAM, va convocar el X Premi d'Investigació "Mestre Racional" de l'any 2016.

El Consell, en la seua reunió de 13 de juliol de 2016, va designar els membres del jurat del Premi (publicació en el DOGV número 7839, de 28 de juliol de 2016):

President:

Vicent Cucarella Tormo, síndic major.

Vocals:

Amparo Navarro Faure. Vice-rectora d'Investigació i Transferència de Coneixement de la Universitat d'Alacant

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

Fermín Cerezo Peco. Cap de secció de Transparència i Govern Obert de la Diputació de València

J. Javier Cuenca Cervera. Subdirector general de l'Institut Valencià d'Administració Pública

Secretari:

El secretari general de la Sindicatura de Comptes

Una vegada finalitzat el termini d'admissió de treballs (30 de maig de 2016), s'hi havien presentat dues obres amb els títols següents:

Endeutament i inversió en les hisendes locals valencianes. Hi ha un cicle polític pressupostari?

Nous reptes en la rendició de comptes: les cartes de serveis en les web municipals com a instrument d'informació al ciutadà



Tal 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 9 de novembre de 2016, després de deliberar i estudiar exhaustivament els dos treballs presentats, va acordar per unanimitat atorgar el X Premi d'Investigació "Mestre Racional" al treball *Endeutament i inversió en les hisendes locals valencianes. Hi ha un cicle polític pressupostari?* realitzat per Jordi Vila i Vila.

L'acte de lliurament del Premi es va fer el 14 de febrer de 2017, en la seu central del Banc Sabadell a València.

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

Les relacions institucionals entre els òrgans autonòmics de control extern es van consolidar al llarg dels anys amb les reunions de la Conferència de Presidents dels OCEX.

Tal com ja vam esmentar en la memòria de l'any 2015, el 2 de juny d'aqueix any es va signar l'acta fundacional de l'ASOCEX i tingué lloc la XXV i última Conferència de presidents i la I de l'ASOCEX.

Des de la seua constitució es va establir que la presidència de l'esmentada 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. Aquest criteri es manté per a la presidència de la Conferència de l'ASOCEX. En l'any 2016, aquesta presidència la va ocupar la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears durant el primer semestre i a partir de juny la Cámara de Cuentas de Castilla y León.

L'any 2016 l'ASOCEX va fer dues reunions, la IV i la V, les quals van tenir lloc, respectivament, el 17 de maig a Madrid i el 29 de novembre a Palència. A la primera va assistir Rafael Vicente Queralt, en aqueix moment síndic major i representant de la Sindicatura en la dita Conferència; i a la segona Vicent Cucarella Tormo, nou síndic major i representant actual de la Sindicatura en l'ASOCEX.

En la IV Conferència es van aprovar: els comptes anuals de l'ASOCEX, la unificació de la web de l'ASOCEX amb la de la revista *Auditoria pública*, les guies pràctiques de fiscalització i s'hi va informar sobre les activitats d'EURORAI, seminaris i jornades de diferents OCEX.

Tot seguit es va realitzar una reunió extraordinària per aprovar una modificació dels estatuts, el cessament i la renovació de la Junta Directiva de l'ASOCEX.

En la V Conferència es va presentar la web institucional de l'associació, es van aprovar guies pràctiques de fiscalització, el pressupost anual per a



2017 i s'hi va informar sobre les activitats d'EURORAI, seminaris i jornades de diferents OCEX.

Pel que fa a la revista *Auditoria pública*, es va signar l'annex del XXII Conveni de Col·laboració per a l'edició de la revista que en 2016 va editar dos números.

L'article *El cumplimiento de los principios de economía, eficacia y eficiencia en la gestión de fondos públicos destinados a la enseñanza primaria en la Comunitat Valenciana* de Joaquín Izquierdo i Raquel González, tècnics d'auditoria d'aquesta Sindicatura, va guanyar el primer premi del XVIII Premi Auditoria Pública.

El lliurament del Premi va tenir lloc a Canàries durant la realització de les jornades tècniques sobre auditoria operativa.

5.4 Relacions amb el Tribunal de Comptes

En l'any 2016 va tenir lloc una reunió dels presidents dels OCEX amb el president del Tribunal de Comptes, que es va efectuar el 30 de novembre a Palència.

Durant la reunió, els presidents van informar sobre l'estat de tramitació dels seus programes anuals, tant en l'àmbit autonòmic com en el local.

Pel que fa a l'àmbit local, la posada en comú va tractar, entre altres temes:

- La fiscalització que està desenvolupant-se de manera coordinada amb pràcticament la totalitat dels OCEX, sobre els acords i les resolucions contraris als advertiments formulats pels interventors locals i les anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre els acords adoptats amb l'omissió del tràmit de fiscalització prèvia.
- El foment de les actuacions comunes per a potenciar el compliment de l'obligació de les entitats locals de retre comptes.
- Diverses iniciatives encaminades a homogeneïtzar procediments, actuacions i eines de treball per a desenvolupar la fiscalització en aquest àmbit, com ara la revisió del document d'indicadors financers i pressupostaris comuns ja adoptat, i l'anàlisi d'una iniciativa per a elaborar indicadors de transparència.

En relació amb l'àmbit autonòmic, els responsables de les institucions de control extern van debatre sobre la previsió de realitzar una fiscalització sobre el procés d'extinció d'entitats de les comunitats autònomes, com a conseqüència de la reestructuració del seu sector públic.



Els dies 3 i 4 de maig de 2016 va tenir lloc a Santiago de Compostel·la la primera reunió semestral de la Comissió de Coordinació en l'àmbit local del Tribunal de Comptes i els Òrgans de Control Extern de les Comunitats Autònomes (OCEX), així com de la Comissió de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals. En la primera de les reunions es van debatre diverses qüestions d'interès comú en l'àrea local. En aquest context es va intercanviar informació sobre les fiscalitzacions incorporades en els respectius programes de fiscalització per a 2016.

També es van abordar qüestions adreçades a establir mecanismes per a impulsar actuacions coordinades. Es va fer atenció especial a la relativa a la fiscalització dels acords i resolucions contraris a advertiments formulats pels interventors locals i les anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre els acords adoptats amb ommissió del tràmit de fiscalització prèvia, que el Tribunal de Comptes i els OCEX tenen previst realitzar en col·laboració. Igualment es van discutir diverses iniciatives adreçades a homogeneïtzar procediments, indicadors i eines de treball.

En la reunió de la Plataforma de Rendició de Comptes es van presentar els nous desenvolupaments de les aplicacions existents en aquesta eina informàtica, que habilita la tramesa telemàtica dels comptes anuals i de la documentació contractual de les entitats locals, així com d'una altra documentació que estan legalment obligades a enviar a les institucions fiscalitzadores.

La segona reunió semestral de la Comissió de Coordinació en l'àmbit local del Tribunal de Comptes i els Òrgans de Control Extern de les Comunitats Autònomes (OCEX), així com de la Comissió de la Plataforma de Rendició de Comptes, va tenir lloc a Madrid el 4 d'octubre de 2016.

En la reunió de la primera Comissió es va intercanviar informació sobre possibles àrees de fiscalització que podrien abordar-se en els respectius programes per a 2017, identificant-se les de valor compartit, a fi d'evitar duplicitats o llacunes i enfortir les actuacions conjuntes. Així mateix, s'hi va posar especial atenció en el punt relatiu a l'estat de situació de la rendició dels comptes generals i de la remissió d'informació contractual per part de les entitats locals de 2015, i als resultats del desenvolupament dels plans d'actuacions duts a terme pel Tribunal de Comptes i els OCEX per a promoure-les, ja que constitueixen una obligació legal essencial per a l'execució de la fiscalització i un deure bàsic per a fer efectiva la necessària transparència de la gestió.

En la reunió de la Plataforma de Rendició de Comptes es van presentar diverses propostes per adaptar, tant com es pugui, l'operativa d'aquesta eina informàtica i de les seues utilitats als desenvolupaments de les seues aplicacions i als nous requeriments establits per la normativa.



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

La Comissió de Coordinació de Comunitats Autònomes del Tribunal de Comptes i els Òrgans de Control Extern de les Comunitats Autònomes (OCEX), es va reunir dues vegades, a Saragossa el 25 de gener i a Vitòria el 19 d'octubre de 2016.

En aquestes reunions es van revisar les fiscalitzacions que totes les institucions de control extern estan realitzant de manera coordinada, especialment la relativa a la utilització de la comanda de gestió per part de les entitats del sector públic espanyol, l'execució de la qual es va acordar en reunions anteriors a fi que les diferents entitats d'àmbit autonòmic presenten uns resultats globals comuns sobre l'ús de la dita figura.

Així mateix, es va deliberar sobre aquells aspectes de la gestió econòmica i financera de l'àmbit autonòmic que, per la seua transcendència, oportunitat i interès comú resulten susceptibles d'integrar als programes d'actuació de tots els òrgans de control extern, i abordar la realització de noves fiscalitzacions de caràcter horitzontal en tot l'Estat espanyol en les quals participen totes les institucions, de manera que els seus resultats puguen oferir als parlaments autonòmics i a les Corts Generals, una informació completa i homogènia d'aqueixos aspectes rellevants i comuns de la gestió econòmica i financera autonòmica. En aquest sentit, es va considerar l'àmbit de la contractació pública com un dels aspectes sobre els que caldria desenvolupar noves actuacions coordinades per tractar-se d'una àrea de risc que ha de ser d'especial control.

La síndica Marcela Miró, com a representant de la Sindicatura de Comptes, va assistir a les dues reunions.

5.5 Relacions amb les Corts

En les relacions amb les Corts cal assenyalar la compareixença, el dia 23 de febrer de 2016, del síndic major, Rafael Vicente, davant la Comissió d'Economia, Hisenda i Pressupostos de les Corts per 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, de les despeses de personal de l'Administració de la Generalitat, de la gestió de la prestació farmacèutica i dels Fons de Compensació Interterritorial, tots de l'exercici 2014, així com l'Informe de fiscalització del Compte General de les entitats locals, exercici 2013 i l'Informe-Declaració sobre la regularitat de les comptabilitats electorals derivades de les eleccions a Corts Valencianes de 24 de maig de 2015.*

El Butlletí Oficial de les Corts número 55, de 17 de febrer de 2016, va publicar una proposició de llei de modificació de la Llei de la Generalitat Valenciana



6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, presentada pel grup parlamentari Podemos-Podem. Davant d'aquesta proposició de llei els membres del Consell de la Sindicatura van mantenir reunions amb representants de tots els grups parlamentaris de les Corts.

Els serveis jurídics i d'auditoria juntament amb els síndics van estudiar amb profunditat aquesta proposta de llei i van redactar en primer lloc un *Informe preliminar adreçat a les Corts, per a coneixement de tots els grups parlamentaris, sobre la reforma de la Llei de la Sindicatura de Comptes* que el Consell de la Sindicatura va aprovar i va trametre a les Corts el dia 16 de març de 2016.

Posteriorment el dia 12 de maig, el Ple de les Corts va prendre en consideració la proposició de llei del Grup parlamentari Podemos-Podem sobre la modificació de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes.

El Consell d'aquesta Institució, va elaborar una nova documentació, en la qual concretava una proposta de regulació fonamentada d'aquells aspectes que, d'una manera genèrica, s'exposaven en l'informe preliminar que va remetre en data 16 de març de 2016. La dita documentació establia a doble columna una comparança entre la redacció actual de la Llei i els canvis que s'hi proposaven pel Consell de la Sindicatura.

Aquest document comparatiu i un sobre fonaments per a una modificació tècnica de la Llei de la Sindicatura els va trametre el síndic major al president de les Corts el 17 de maig de 2016 per a proposar la seua incorporació al text legal.

El 7 de febrer de 2017, el síndic major, Vicent Cucarella, va comparèixer davant la Comissió de Coordinació, Organització i Règim de les institucions de la Generalitat per explicar i defensar les propostes i observacions de la Sindicatura a la proposició de llei de modificació de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes.

5.6 Altres relacions institucionals

El dia 7 de març, la consellera de Justícia, Administració Pública, Reformes Democràtiques i Llibertats Públiques, Gabriela Bravo va visitar la Sindicatura de Comptes per mantenir una reunió amb els membres del Consell i per conèixer el funcionament de la Sindicatura, després de trenta anys d'activitat.

El 22 d'abril de 2016, el síndic major, Rafael Vicente, va participar en les IX Jornades de l'Associació Espanyola d'Interventors de Parlaments, amb la conferència *Auditoria externa en els parlaments. El procediment en les Corts*.



En el segon semestre de 2016, el síndic major, Vicent Cucarella, va impartir diverses conferències:

- El 8 de juliol, en el MuVIM a València, conferència-presentació del llibre *Una nova via per a l'empresa valenciana. Bases i propostes econòmiques per al futur*. (Diversos autors. Fundació Nexè i Editorial Afers, 2016).
- El 22 de juliol, en la Universitat d'Estiu a Gandia, conferència *Economia i territori. Economia per a un futur sostenible*.
- El 17 d'octubre, a la Facultat de Dret de València, participació en la taula rodona *Recaptar més o gastar menys? dintre del seminari Finançament i autogovern: els límits de la solidaritat. Cap on va l'autogovern valencià?*
- El 27 d'octubre a Elx, conferència-presentació del llibre *El finançament valencià* (Vicent Cucarella, Bromera, 2015).
- El 7 de novembre, a Torrent, conferència *El finançament autonòmic: diagnòstic i solucions*.
- El 13 de novembre, a Silla, conferència-presentació del llibre *El finançament valencià* (Vicent Cucarella, Bromera, 2015).
- El 22 de novembre, a l'Alcúdia, conferència-presentació del llibre *Economia per a un futur sostenible* (Vicent Cucarella, Bromera, 2016).

A més ha publicat els articles següents:

- Juliol 2016, "Capital humà i treball en un escenari nou" (Vicent Cucarella i Àngel Soler), en el llibre *Una nova via per a l'empresa valenciana. Bases i propostes econòmiques per al futur*. (Diversos autors. Fundació Nexè i Editorial Afers, 2016).
- Novembre 2016, "Las necesidades relativas de gasto de las comunidades autónomas" (Francisco Pérez i Vicent Cucarella), en el núm. 30 de la revista *Mediterráneo Económico, Financiación autonómica: problemas del modelo y propuestas de reforma*.
- Novembre 2016, "El doble ajust fiscal de la Comunitat Valenciana" (Francisco Pérez i Vicent Cucarella), en el núm. 61 de la Revista Valenciana d'Estudis Autonòmics, *Autonomia política i sistema de finançament: les carències d'un model caduc*.

Dintre d'un curs organitzat per COSITAL, el 24 de maig de 2016 a València, va intervenir el síndic Antonio Mira-Perceval amb la conferència *El suport de la Sindicatura al control intern. El recent informe sobre els advertiments*; i el 17 de novembre, el síndic va participar en el VII Congrés Nacional



d'Auditoria Pública, a Toledo, amb la conferència *Comptedants i contribuents. Quan acabarà la asimetria en el seu tracte?*

A més d'aquestes activitats concretes, al llarg de l'any 2016, el síndic major Rafael Vicente, la síndica Marcela Miró, el síndic Antonio Mira-Perceval i l'actual síndic major Vicent Cucarella van assistir a jornades i seminaris, així com a diversos actes organitzats per la Generalitat, les Corts i d'altres institucions.

Continuen en vigor els convenis que la Sindicatura va subscriure 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, i fomentar l'adquisició de metodologies per al desenvolupament posterior professional. En aquest marc de col·laboració, un alumne de la Universitat Politècnica de València va realitzar les pràctiques en l'arxiu de la Institució.

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

En el marc del conveni entre la FIASEP i la Sindicatura de Comptes, la síndica Marcela Miró va continuar representant aquesta Institució en el Consell Superior d'Activitats de FIASEP i en la Comissió Permanent del dit Consell. Es van realitzar dues reunions a Madrid, el 30 de juny i el 14 de desembre de 2016. S'hi tractaren entre d'altres els temes següents: situació general i relacions institucionals, activitats i plans d'actuació de les diverses comissions, VII Congrés Nacional d'Auditoria Pública i programació per a 2017.

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

Durant el primer semestre del 2016 EURORAI va organitzar un seminari adreçat als membres de l'Associació i a altres institucions fiscalitzadores interessades en la seua tasca.

L'esdeveniment va tenir lloc a la ciutat austríaca de St. Pölten, el 29 d'abril, i el tema al que va estar dedicat va ser: "*Directrius per als òrgans regionals de control extern independents i exemples pràctics dels membres*". La institució amfitriona del seminari i coorganitzadora, juntament amb la Secretaria General d'EURORAI va ser el Tribunal de Comptes de la Baixa Àustria. Al



seminari van assistir més de 90 participants provinents de 15 països, entre els quals, com a representant d'aquesta Sindicatura de Comptes, hi era el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor.

Durant la primera sessió del seminari van ser presentades les directrius per a òrgans regionals de control extern independents preparades per un grup de treball al llarg de l'any 2015 i aprovades pel Comitè Directiu al març de 2016 en la reunió celebrada a Linz. Les directrius, que van ser elaborades segons el model de la Declaració de Lima i Mèxic d'INTOSAI, i que inclouen les propostes de millora assenyalades per les institucions membres en les seues respostes a un qüestionari, pretenen ser una eina útil per a tots els membres d'EURORAI en la qual puguen tenir un suport a l'hora de realitzar les seues tasques.

En el segon semestre de 2016 EURORAI va realitzar el seu IX Congrés i l'Assemblea General de membres, els dies 20 i 21 d'octubre, respectivament, a la ciutat francesa de Nantes. El tema triat per al Congrés va ser *Les auditories dels òrgans regionals de control extern en l'àmbit de l'assistència social*. La institució amfitriona de l'esdeveniment, la Cambra Regional de Comptes dels Països del Loira, en col·laboració amb la Secretaria General d'EURORAI, van ser els responsables de l'organització. Es va comptar amb l'assistència de 130 participants provinents de 14 països, entre els quals s'hi trobaven el síndic major Vicent Cucarella Tormo en la seua qualitat de Secretari General d'EURORAI i el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor, qui va moderar una de les taules del Congrés.

Totes les ponències presentades durant el seminari de St. Pölten i el Congrés de Nantes han sigut incloses en la pàgina web d'EURORAI www.eurorai.org, en els respectius idiomes de treball.

Pel que fa a l'Assemblea General de membres, que va tenir lloc el 21 d'octubre dins el marc del IX Congrés de l'Associació, representants de 47 institucions membres d'EURORAI, així com dos observadors, en van prendre part. A l'inici de la sessió, el Secretari General va presentar un informe de les activitats realitzades durant els tres anys transcorreguts des de la realització del vuitè Congrés. Posteriorment l'Assemblea va aprovar els comptes anuals dels exercicis 2013-2015, juntament amb el corresponent informe de fiscalització que havia sigut elaborat prèviament per la Cámara de Cuentas de Aragón. S'hi va elegir un nou Comitè Directiu amb membres titulars i suplents. La presidència d'EURORAI l'ostentarà fins a l'any 2019 el President de la Cambra Regional de Comptes dels Països del Loira, François Monti. El nou president va presentar el programa d'activitats per als propers tres anys —el qual inclou efectuar dos seminaris en l'any 2017; el primer a Kazan (Rússia), sobre *l'Auditoria de les inversions públiques en l'àmbit de l'esport*, i el segon sobre el tema *Govern electrònic i control-anàlisi de bones pràctiques*, a Sevilla—, així com un projecte de pressupost, que va ser aprovat per l'Assemblea.



En 2016 EURORAI va continuar igualment amb l'ampliació del nombre dels seus membres. Així, el Comitè Directiu va aprovar l'adhesió de les següents institucions, decisió que va ser posteriorment ratificada per l'Assemblea General de Nantes:

- Tribunal de Comptes de Renània del Nord-Westfàlia (Alemanya) com a membre de ple dret.
- Cambra Regional de Comptes de Nord-Paso de Calais, Picardia (França) com a membre de ple dret.
- Tribunal de Comptes de l'Estat federat de Mines Gerais (Brasil) com a membre associat.
- Institut Rui Barbosa, l'Associació dels tribunals de comptes del Brasil com a observador.

A les darreries de 2016, EURORAI va passar d'aquesta manera a comptar amb 86 membres provinents de setze països. A més, nou entitats o associacions tenen un estatut d'observador en l'Associació.

Finalment, durant 2016 es van efectuar, igualment, dues reunions del Comitè Directiu d'EURORAI, la primera l'11 de març a la ciutat austríaca de Linz, i la segona el 19 d'octubre a Nantes, dins del marc del IX Congrés i Assemblea General.

6. COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2016

El contingut dels comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2016, conformement al que es preveu en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat i en les bases d'execució del pressupost de la Sindicatura de Comptes per a 2016, és el següent:

1. Balanç
2. Compte del resultat econòmic i patrimonial
3. Estat de liquidació del pressupost
 - Liquidació del pressupost de despeses
 - Liquidació del pressupost d'ingressos
 - Resultat pressupostari
4. Memòria



6.1 Balanç

Actiu	31-12-2016	31-12-2015	Passiu	31-12-2016	31-12-2015
A) IMMOBILITZAT			A) FONS PROPIS		
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni		
4. Béns del patrimoni històric, artístic i c.	5.609,71	5.609,71	2. Patrimoni rebut en adscripció	5.941.163,77	5.941.163,77
II. Immobilitzacions immaterials			III. Resultats d'exercicis anteriors		
3. Aplicacions informàtiques	280.613,37	275.035,31	2. Resultats negatius d'exerc. ant.	-93.592,24	-259.581,80
7. Amortitzacions	-264.350,83	-251.849,97	IV. Resultats de l'exercici		
III. Immobilitzacions materials			1. Resultats de l'exercici	308.859,31	165.989,56
1. Terrenys i construccions	4.752.888,89	4.752.888,89			
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.062.770,90	1.062.770,90			
3. Utilatge i mobiliari	624.156,14	623.563,64			
4. D'altre immobilitzat	403.316,32	403.236,32			
5. Amortitzacions	-2.148.262,46	-2.072.289,28			
V. Inversions financeres permanents					
2. D'altres inver. i crèdits a llarg termini	600,00	2.750,37			
C) ACTIU CIRCULANT			D) CREDITORS A CURT TERMINI		
II. Deutors			II. Deutes amb entitats de crèdit		
1. Deutors pressupostaris	1.917.791,02	756.750,23	1. Operacions de <i>confirming</i>	1.206.830,02	479.605,84
III. Inversions financeres temporals			III. Creditors		
2. D'altres inver. i crèdits a curt termini	5.150,37	4.861,34	1. Creditors pressupostaris	54.350,61	36.913,94
IV. Tresoreria			2. Creditors no pressupostaris	59.762,43	64.242,63
1. Tresoreria	1.123.852,45	1.141.536,96	4. Administracions públiques	281.669,60	269.770,16
V. Ajusts per periodificació			6. Fiances i depòsits rebuts a curt termini	6.249,05	7.026,66
1. Despeses anticipades	1.156,67	266,34			
Total general	7.765.292,55	6.705.130,76	Total general	7.765.292,55	6.705.130,76



6.2 Compte del resultat econòmic i patrimonial

DEURE	2016	2015	HAYER	2016	2015
A) DESPESES			B) INGRESSOS		
1. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials			2. Altres ingressos de gestió ordinària		
a) Despeses de personal			a) Reintegraments	0,00	0,00
a.1) Sous, salaris i assimilats	4.899.130,19	4.550.774,94	c) Altres ingressos de gestió	6.744.009,26	6.242.500,39
a.2) Càrregues socials	927.175,82	893.248,99	f) Altres interessos i ingressos assimilats	0,00	1.248,69
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	115.597,74	111.298,41			
e) Altres despeses de gestió					
e.1) Serveis exteriors	471.910,60	500.037,04			
e.2) Tributs	20.749,09	18.505,72			
f) Despeses financeres i assimilables					
f.1) Per deutes	384,22	3.891,42			
3. Pèrdues i despeses extraordinàries					
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	202,29	0,00			
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0,00	3,00			
ESTALVI	308.859,31	165.989,56	DESESTALVI		



6.3. Estat de liquidació del pressupost

Liquidació del pressupost de despeses

S'inclou a continuació l'execució del pressupost de despeses de 2016, 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	6.195.509,00	677.856,77	6.873.365,77	6.186.331,73	5.823.372,03	1.049.993,74	5.821.534,81	1.837,22
2. Despeses de funcionament	492.241,00	206.847,82	699.088,82	539.448,22	500.081,26	199.007,56	448.154,39	51.926,87
3. Despeses financeres	0,00	41.135,28	41.135,28	1.267,16	1.267,16	39.868,12	1.267,16	0,00
6. Inversions reals	61.000,00	135.298,97	196.298,97	77.737,13	33.576,55	162.722,42	32.997,18	579,37
8. Actius financers	0,00	32.500,00	32.500,00	3.900,00	3.900,00	28.600,00	3.900,00	0,00
Total	6.748.750,00	1.093.638,84	7.842.388,84	6.808.684,24	6.362.197,00	1.480.191,84	6.307.853,54	54.343,46



Liquidació del pressupost d'ingressos

S'inclou a continuació l'execució del pressupost d'ingressos de 2016, d'acord amb la seua classificació econòmica:

Capítol	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets cancel·lats	Drets pendents de cobrament
3. Taxes i d'altres ingressos	6.748.750,00	0,00	6.748.750,00	6.744.009,26	4.826.318,24	0,00	1.917.691,02
5. Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Actius financers	0,00	1.093.638,84	1.093.638,84	5.761,34	5.661,34	0,00	100,00
Total	6.748.750,00	1.093.638,84	7.842.388,84	6.749.770,60	4.831.979,58	0,00	1.917.791,02



Resultat pressupostari

Conceptes	2016			2015		
	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports
1. (+) Operacions no financeres	6.744.009,26	6.358.297,00	385.812,26	6.243.749,08	5.998.306,06	245.443,02
2. (+) Operacions amb actius financers	5.761,34	3.900,00	1.861,34	9.875,06	0,00	9.875,06
I. Resultat pressupostari de l'exercici (1+2)			387.573,60			255.318,08
II. Variació neta de passius financers			0			0,00
III. Saldo pressupostari de l'exercici (I+II)			387.573,60			255.318,08
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			13.007,42			53.028,73
5. (-) Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici en despeses amb finançament afectat			0			0,00
6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat			0			0,00
IV. SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4+5+6)			400.581,02			308.346,81



6.4 Memòria

6.4.1 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 econòmica i financera del sector públic valencià, mitjançant la fiscalització dels comptes de les entitats que integren el dit sector (Generalitat, entitats locals i 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 va elaborar el Programa Anual d'Actuació de l'exercici de 2016, en què s'han definit les activitats operatives concretes de l'exercici i que ha permés d'emetre informes útils i en temps oportú.

6.4.2 Normes comptables, principis comptables i normes de valoració

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 en formen part integral. Totes aquestes institucions, amb independència de la seua configuració jurídica, tenen els seus pressuposts integrats en el de la Generalitat i posseeixen un règim específic de gestió dels seus



pressupostos. 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 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions (LGHP). 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 45 de l'LGHP per als pressupostos 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 dotzenes parts mensuals a nom de les dites seccions (disposició addicional primera-dos de la Llei de Pressupostos de la Generalitat). Aquestes entitats reben els fons consignats en els seus programes pressupostaris de la Tresoreria de la Generalitat mensualment i no estan 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 elaborar de forma individual i fer públics els comptes anuals d'aquesta Institució, amb la finalitat d'oferir la màxima transparència informativa.

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 a conjugar i concretar l'aplicació de les principals disposicions aplicables als aspectes pressupostaris i comptables (lleis de pressupostos anuals, LGHP, 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 2016. La informació comptable elaborada així, sens 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.

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.

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.

6.4.3 Informació de caràcter financer

Quadre de finançament

FONS APLICATS	2016	2015	FONS OBTINGUTS	2016	2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió			1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
c) Serveis exteriors	471.910,60	500.037,04	g) Ingressos financers.	0,00	1.248,69
d) Tributs	20.749,09	18.505,72	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	6.744.009,26	6.242.500,39
e) Despeses de personal	4.899.130,19	4.550.774,94	6. Traspàs a curt termini immobilitzat financer	5.150,37	4.861,34
f) Prestacions socials	927.175,82	893.248,99			
h) Despeses financeres	384,22	3.891,42			
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	0,00	3,00			
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat					
b) Immaterial	5.578,06	22.432,13			
c) Material	27.998,49	20.150,07			
e) Financer	0,00	0,00			
TOTAL APLICACIONS	6.352.926,47	6.009.043,31	TOTAL ORÍGENS	6.749.159,63	6.248.610,42
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT	396.233,16	239.567,11	EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		



Romanent de tresoreria

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2016		2015	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
2. Deutors				
a) Pressupostaris	1.161.040,79		512.002,23	
3. Creditors				
a) Pressupostaris		17.436,67	244.261,46	
b) No pressupostaris		6.641,63	146.933,26	
4. Inversions financeres temporals	289,03			5.013,72
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		727.224,18		479.605,84
7. Tresoreria		17.684,51		179.085,52
8. Ajusts per periodificació	890,33		75,24	
TOTAL	1.162.220,15	768.986,99	903.272,19	663.705,08
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	393.233,16		239.567,11	



L'estat de romanent de tresoreria al tancament dels exercicis de 2016 i 2015, es el següent:

Conceptes	31-12-2016	31-12-2015
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	1.917.791,02	756.750,23
(+) del pressupost corrent	1.917.791,02	756.750,23
(+) de pressupostos tancats	0,00	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00	0,00
(-) de cobrament dubtós	0,00	0,00
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	1.549.099,28	793.316,60
(+) del pressupost corrent	54.343,46	30.464,97
(+) de pressupostos tancats	7,15	6.448,97
(+) d'operacions no pressupostàries	1.494.748,67	756.402,66
3. (+) FONS LÍQUIDS	1.123.852,45	1.141.536,96
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	0,00	0,00
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	1.492.544,19	1.141.536,96
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)	1.492.544,19	1.104.970,59

D'acord amb el que estipula la disposició addicional primera de la Llei 14/2016, de 31 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2017, es fa constar que el romanent de tresoreria no emprat en la incorporació de romanents de crèdit és 12.352,35 euros.



Tresoreria

L'estat de la tresoreria, al tancament de l'exercici de 2016, és el següent:

Conceptes	Imports
1. COBRAMENTS	9.096.148,12
(+) del pressupost corrent	4.831.979,58
(+) de pressupostos tancats	756.750,23
(+) d'operacions no pressupostàries	3.507.418,31
2. PAGAMENTS	9.113.832,63
(+) del pressupost corrent	6.307.853,54
(+) de pressupostos tancats	36.906,79
(+) d'operacions no pressupostàries	2.769.072,30
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)	-17.684,51
3. Saldo inicial de tresoreria	1.141.536,96
II. SALDO FINAL DE TRESORERIA TOTAL (I+3)	1.123.852,45



L'estat del flux net de la tresoreria de l'exercici de 2016, és el següent:

Pagaments	Import	Cobraments	Import
1. Operacions de gestió		1. Operacions de gestió	
b) Serveis exteriors	427.405,30	g) Ingressos financers	0,00
c) Tributs	20.749,09	h) Altres ingressos de gestió	4.826.318,24
d) Despeses de personal	4.894.484,07	5. Alienació o reintegram. de les inversions finan. a curt termini	
e) Prestacions socials	927.050,74	d) Altres conceptes	5.661,34
f) Despeses financeres	1.267,16	6. Pressupostos tancats	
3. Adquisicions d'immobilitzat		a) Operacions de gestió	756.750,23
b) Immaterial	5.578,06	7. Comptes no pressupostaris	
c) Material	27.419,12	a) Acomptes de caixa fixa	5.100,00
7. Pressupostos tancats		b) Creditors no pressupostaris	3.507.418,31
a) Operacions de gestió	36.906,79		
8. Comptes no pressupostaris			
a) Acomptes de caixa fixa	5.100,00		
b) Creditors no pressupostaris	2.769.072,30		
Total pagaments	9.118.932,63	Total cobraments	9.101.248, 12
Superàvit de tresoreria		Dèficit de tresoreria	17.684,51



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 patrimonial	308.859,31
2. Saldo pressupostari	387.573,60
3. Diferència en resultats (1-2)	-78.714,29
Factors de diferència dels resultats	
A) Ingressos pressupostaris no econòmics	5.761,34
B) Despeses econòmiques no pressupostàries	172.041,58
C) Despeses pressupostàries no econòmiques	99.088,63
D) Ingressos econòmics no pressupostaris	0,00
4. Diferència en els factors (A+B) – (C+D)	78.714,29
Conciliació: Diferència en resultats + Diferència en els factors (3+4)	0,00



6.4.4 Informació sobre l'execució de la despesa pública

Modificacions de crèdit

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

Capítol	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Ampliacions de crèdit	Transfèrències positives	Transfèrències negatives	Incorporació de romanents	Crèdits generats per ingressos	Total modificacions
1. Despeses de personal	0,00	0,00	0,00	0,00	160.000,00	837.856,77	0,00	677.856,77
2. Despeses de funcionament	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	106.847,82	0,00	206.847,82
3. Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.135,28	0,00	41.135,28
6. Inversions reals	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00	75.298,97	0,00	135.298,97
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.500,00	0,00	32.500,00
Total	0,00	0,00	0,00	160.000,00	160.000,00	1.093.638,84	0,00	1.093.638,84

La incorporació de romanents s'ha finançat amb la incorporació de part del romanent de tresoreria existent a 31 de desembre de 2015.

Execució de projectes d'inversió

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

Romanents de crèdit

Capítol	Romanents no compromesos	
	Incorporables (DA 1ª LP)	No incorporables
1. Despeses de personal	837.856,77	0,00
2. Despeses de funcionament	106.847,82	0,00
3. Despeses financeres	41.135,28	0,00
6. Inversions reals	75.298,97	0,00
8. Actius financers	32.500,00	0,00
Total	1.093.638,84	0,00

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

L'article 45.1.a) de l'LGHP autoritza la incorporació de romanents quan així ho autoritzi una norma de rang legal, i la disposició addicional primera de la Llei 11/2015, de 29 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2016, disposa que la Sindicatura podrà incorporar els romanents de pressupostos anteriors als mateixos capítols pressupostaris en què estigueren consignats en 2015. Així mateix, l'article 763 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, que és una norma de rang legal, preveu també la possibilitat d'incorporar els romanents en els termes expressats.

Els romanents existents a 31 de desembre de 2015 s'inclouen, d'acord amb el que estableix la normativa adés expressada, en la incorporació de romanents que el Consell de la Sindicatura va aprovar el dia 25 de febrer de 2016.



Contractació administrativa

En els quadres següents es mostra el resum de la contractació administrativa efectuada al llarg de l'exercici de 2016:

Procediments d'adjudicació					
Tipus de contracte	Obert	Negociat amb publicitat	Negociat sense publicitat	Acord marc	Total
Obres	0,00	0,00	64.795,50	0,00	64.795,00
Serveis	128.017,81	0,00	42.750,00	114.548,30	285.316,11
Total	128.017,81	0,00	107.545,50	114.548,30	350.111,61

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
Obres	0,00	0,00	0,00	64.795,50
Serveis	0,00	285.316,11	285.316,11	0,00
Total	0,00	285.316,11	285.316,11	64.795,50

Personal

La composició de la plantilla (llocs existents, estiguen ocupats o no) al tancament de l'exercici, segons la relació de llocs de treball de la Sindicatura, és la següent:

	A1	A2	C1	C2	Total
Serveis generals	10	1	14	3	28
Equips de fiscalització	29	27	7	1	64
Total 2016	39	28	21	4	92
Total 2015	41	24	19	3	87



La situació de la plantilla (llocs ocupats) a 31 de desembre de 2016 i les retribucions abonades a càrrec de les obligacions reconegudes en el dit exercici, són les següents:

Categoria	Perceptors	Import 2016
Alts càrrecs	3	
Retribucions fixes i variables (subconceptes pptaris. 02.01.10 i 02.01.11)		271.772,61
Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)		12.757,36
Personal funcionari	73	
Retribucions fixes i variables (subconceptes pptaris. 02.01.10 i 02.01.11)		4.210.230,37
Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)		301.908,05
Personal interí	7	
Retribucions fixes i variables (subconceptes pptaris. 02.01.10 i 02.01.11)		244.488,99
Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)		7.130,43
Personal eventual	4	
Retribucions fixes i variables (subconceptes pptaris. 02.01.10 i 02.01.11)		167.992,10
Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)		9.913,20
Total	87	5.226.193,11

Operacions de gestió de pagaments (confirming)

El 30 de juny de 2014, la Sindicatura va formalitzar un document d'adhesió al Conveni General del Sistema de Pagaments per *Confirming* de la Generalitat. En virtut del dit Conveni, la Sindicatura ha anticipat mitjançant el mecanisme de gestió de pagaments (*confirming*), en les condicions financeres establides per les entitats financeres participants en el Conveni, algunes de les dotacions pressupostàries que lliura per dotzenes parts mensuals la Tresoreria de la Generalitat (vegeu l'apartat 6.4.2 "Aspectes generals"), cedint els drets de cobrament a l'entitat financera.

L'import conjunt d'aquestes operacions durant l'exercici de 2016 es recull en l'apartat 6.4.4 "Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs" i dóna lloc al pagament d'unes despeses financeres en el dit exercici d'1.267,16 euros, 309,24 dels quals tenen la seua meritació comptable també en el dit exercici i 957,92 euros, en 2017.

El saldo que es recull en el compte "Operacions de gestió de pagaments (*confirming*)" del passiu del balanç, a 31 de desembre de 2016, és d'1.206.830,02 euros, i correspon a l'import de les mensualitats de novembre i desembre, anticipades en aqueixos mateixos mesos per una de les entitats financeres participants en el Conveni. El seu venciment ha tingut lloc els mesos de febrer i març de 2017.



Creditors pressupostaris

El saldo d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2016 el componen les obligacions pendents de pagament que deriven de la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici de 2016, 54.343,46 euros; i les obligacions reconegudes a càrrec de crèdits del pressupost de l'exercici de 2015, de les quals hi ha 7,15 euros pendents en la data esmentada adés.

Obligacions pendents de pressupostos tancats

El quadre següent mostra la informació relativa als saldos pendents de pagament provinents de l'exercici de 2015 i la seua evolució en l'exercici de 2016.

Capítol	Obligacions pendents 01-01-2016	Anul·lacions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents 31-12-2016
1. Despeses de personal	6.574,05	0,00	6.574,05	0,00
2. Despeses de funcionament	30.339,89	0,00	30.332,74	7,15
6. Inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	36.913,94	0,00	36.906,79	7,15

Creditors no pressupostaris

A 31 de desembre de 2016, en el compte 411, "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries", figuraven despeses meritades pendents de venciment per import de 55.975,21 euros. La major part d'aquesta quantitat (el 85,8%) correspon a conceptes retributius del personal meritats en 2016 el reconeixement de l'obligació de la qual i el seu pagament es produirà en 2017. 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.

Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs

El quadre següent mostra, en euros, les despeses compromeses a càrrec d'exercicis posteriors a 31 de desembre de 2016:

Concepte	Exercicis			Total
	2017	2018	2019	
Aigua mineral	1.250,00	250,00		1.500,00
Assegurances dels treballadors	5.686,32	5.686,32		11.372,64
Auditoria	7.018,00	7.018,00	7.018,00	21.054,00
Comunicació	19.602,00	19.602,00	19.602,00	58.806,00
Correos	3.000			3.000,00
Energia elèctrica	39.954,47			39.954,47
Manteniments	2.125,00			2.125,00
Neteja	38.246,81	22.310,64		60.557,45
Prevenió riscos laborals	3.913,14			3.913,14
Rènting vehicle	2.655,90			2.655,90
Seguretat	30.209,55			30.209,55
Telefonia	5.361,55			5.361,55
Total	159.022,74	54.866,96	26.620,00	240.509,70

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 01-01-2016	Abonaments (Ingressos)	Càrrecs (Pagaments)	Creditors pendents 31-12-2016
Retencions a compte IRPF	181.710,29	1.210.929,37	1.201.358,13	191.281,53
Retencions judicials	777,61	9.331,32	9.331,32	777,61
Quotes de la Seguretat Social	84.021,82	1.070.804,72	1.069.262,17	85.564,37
Drets passius	3.068,52	3.076,08	3.068,52	3.076,08
MUFACE	191,92	1.346,80	1.346,32	192,40
Acompte caixa fixa	0,00	5.100,00	5.100,00	0,00
Depòsits i fiances	7.026,66	0,00	0,00	7.026,66
Operacions de gestió de pagaments (<i>confirming</i>)	479.605,84	1.206.830,02	479.605,84	1.206.830,02
Total	756.402,66	3.507.418,30	2.769.072,30	1.494.748,67



Els moviments registrats en la rúbrica "Operacions de gestió de pagaments (*confirming*)" venen determinats per allò que hem comentat en l'apartat 6.4.4 "Operacions de gestió de pagaments (*confirming*)". Per tant, l'import dels lliuraments mensuals de la Tresoreria de la Generalitat anticipats per entitats financeres mitjançant operacions de gestió de pagaments (*confirming*) s'ha elevat al llarg de l'exercici de 2016 a 1.686.435,86 euros, 479.605,84 dels quals han vençut en 2016, i 1.206.830,02 euros en 2017.



6.4.5 Informació sobre l'execució de l'ingrés públic

Procés de gestió

La gestió del pressupost d'ingressos durant l'exercici de 2016, amb el màxim detall, ha sigut la següent:

Classificació econòmica	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets cancel·lats	Drets pendents de cobrament
390 Lliuraments mensuals	6.748.750,00	0,00	6.748.750,00	6.737.409,26	4.819.718,24	0,00	1.917.691,02
390 Altres ingressos	0,00	0,00	0,00	6.600,00	6.600,00	0,00	0,00
Total capítol 3	6.748.750,00	0,00	6.748.750,00	6.744.009,26	4.826.318,24	0,00	1.917.691,02
520 Interessos de dipòsits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total capítol 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
830 Bestretes a funcionaris	0,00	0,00	0,00	5.761,34	5.661,34	0,00	100,00
870 Romanent de tresoreria	0,00	1.093.638,84	1.093.638,04	0,00	0,00	0,00	0,00
Total capítol 8	0,00	1.093.638,84	1.093.638,04	5.761,34	5.661,34	0,00	100,00
Total	6.748.750,00	1.093.638,84	7.842.388,04	6.749.770,60	4.831.979,58	0,00	1.917.791,02



A priori, els únics recursos financers de la Sindicatura són els consignats en les respectives lleis de pressupostos, lliurats mensualment 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 i els interessos abonats per les entitats financeres.

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 11/2015, de 29 de desembre, de Pressupostos per a 2016, van ser de 6.748.750,00 euros, els quals s'han reduït al llarg de l'exercici en 11.331,74 euros, per la devolució de part del romanent de tresoreria existent a 31 de desembre de 2015. La devolució, que s'ha realitzat en aplicació del que estableix la disposició primera de la dita Llei, ha comportat un menor reconeixement sobre els drets consignats en la partida 390.

A 31 de desembre de 2016, quedaven pendents de cobrament 1.917.791,02 euros, si bé cal tenir en compte que s'han reduït en 1.206.830,02 euros en febrer i març de 2017, una vegada han tingut lloc els venciments de les operacions de gestió de pagaments (*confirming*), descrites en els apartats 6.4.4 “Operacions de gestió de pagament (*confirming*)” i 6.4.4 “Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs”.

Els drets anteriorment mencionats constitueixen la principal font d'ingressos de la Sindicatura de Comptes, ja que representen el 99,98% dels drets reconeguts en el pressupost de l'exercici de 2016.

Aplicació del romanent de tresoreria

Del romanent de tresoreria no afectat que hi havia a 31 de desembre de 2015, se n'han aplicat 1.093.638,84 euros per a finançar modificacions del pressupost de despeses. La resta s'ha tornat a la Generalitat d'acord amb el que estableix l'apartat 3 de la disposició addicional primera de la Llei 11/2015, de Pressupostos de la Generalitat.

6.4.6 Despeses amb finançament afectat

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



6.4.7 Informació sobre l'immobilitzat no financer

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 2016.

	Saldo 31-12-2015	Altes	Baixes	Saldo 31-12-2016	Amortització acumulada
Aplicacions informàtiques	275.035,31	5.578,06	0,00	280.613,37	264.350,83
Total	275.035,31	5.578,06	0,00	280.613,37	264.350,83

Immobilitzat material

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

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

	Saldo 31-12-2015	Altes	Baixes	Saldo 31-12-2016	Amortització acumulada
1. Terrenys i construccions	4.752.888,89	0	0	4.752.888,89	308.485,70
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.062.770,90	0	0	1.062.770,90	964.975,70
3. Utillatge i mobiliari	623.563,64	3.654,80	3.062,30	624.156,14	514.101,29
4. Equips processament de la informació	316.474,68	22.564,13	24.228,69	314.810,12	274.382,96
5. Material de transport	35.614,80	0	0	35.614,80	33.425,41
6. D'altre immobilitzat material (llibres)	51.146,84	1.779,56	35	52.891,40	52.891,40
Total	6.842.459,75	27.998,49	27.325,99	6.843.132,25	2.148.262,46



Amortitzacions

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

Immobilitzat adscrit

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

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

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

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

D'altra banda, en l'exercici de 2007, mitjançant la Resolució de 19 de febrer de la Sotssecretaria de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, es va adscriure a les Corts l'immoble ubicat a València, al carrer de sant Vicent, número 2, pis quart, porta 7, a l'objecte d'ampliar la ubicació de la Sindicatura de Comptes, i corresponia a les Corts l'exercici de les competències demaniales sobre el dit immoble (administració, defensa i conservació). Posteriorment, per Acord de 27 de febrer de 2007, les Corts delegaren en el Consell de la Sindicatura de Comptes les competències d'administració i conservació de l'immoble.



El valor assignat a l'immoble a què hem fet referència en el paràgraf anterior, és, en l'immobilitzat de la Sindicatura, el mateix que figurava en l'inventari de béns immobles de la Generalitat en el moment de fer-ne l'adscripció, 200.935,88 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".

6.4.8 Informació sobre els fons propis

El moviment dels fons propis durant l'exercici de 2016 ha sigut el següent:

	Saldo 31-12-2015	Traspàs resultats 2015 resultats 2016	Saldo 31-12-2016
Patrimoni rebut en adscripció	5.941.163,77	0,00	5.941.163,77
Resultats negatius exercicis anteriors	-259.581,80	165.989,56	-93.592,24
Resultats de l'exercici 2015	165.989,56	-165.989,56	0,00
Resultats de l'exercici 2016	0,00	308.859,31	308.859,31
Total	5.847.571,53	306.859,31	6.160.218,06

6.4.9 Informació sobre les inversions financeres

Les inversions financeres permanents que es reflecteixen en el balanç a 31 de desembre de 2016, de 2.400,00 euros, corresponen a la part de les bestretes concedides al personal de la Sindicatura que venceran en l'any 2017.

Les bestretes al personal que vencen en 2016, que pugen a 8.150,37 euros, es registren en l'epígraf d'"Inversions financeres temporals del balanç".

València, 6 de juny de 2017

EL SÍNDIC MAJOR



Vicent Cucarella Tormo

LA SÍNDICA



Marcela Miró Pérez

EL SÍNDIC



Antonio Mira-Perceval Pastor

**EL SECRETARI GENERAL
ACCIDENTAL**



Robert Cortell i Giner

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 2016, 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 2016, 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

14 de juny de 2017



GRANT THORNTON, S.L.P.

Año 2017 N° 30/17/00656

COPIA

.....
Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional
.....

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 celebrada el dia sis de juny de dos mil dèsset, va adoptar, entre altres, 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 2016

Vista la Memòria d'Activitats d'aquesta institució de l'exercici 2016 que ha sigut objecte d'estudi per part dels membres d'aquest Consell.

Vistos els Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de l'exercici 2016, i atés que l'auditor extern contractat per la Sindicatura els ha revisats i no hi ha plantejat cap objecció, el Consell, per unanimitat, acorda:

1r) Aprovar els Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de l'exercici 2016, el contingut dels quals, conformement al que preveuen el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat i les bases d'execució del pressupost de la Sindicatura de Comptes per a 2016, és el següent:

1. Balanç
2. Compte del resultat econòmic i patrimonial
3. Estat de liquidació del pressupost
 - I Liquidació del pressupost de despeses
 - II Liquidació del pressupost d'ingressos
 - III Resultat pressupostari
4. Memòria

Tota la documentació queda arxivada en l'expedient corresponent.

El compte del resultat econòmic i patrimonial de l'exercici 2016 informa d'un estalvi de 308.859,31 euros.

La xifra del romanent de tresoreria és d'1.492.544,19 euros.

2n) Aprovar la Memòria d'Activitats de 2016 de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana.

- 3r) Trametre a les Corts, en suport informàtic, els Comptes anuals juntament amb la Memòria d'Activitats de la Sindicatura de Comptes de l'exercici 2016.
- 4t) Publicar els Comptes anuals de 2016 d'aquesta Sindicatura en el BOC, com també en la web de la nostra institució.

I perquè conste i s'unisca a l'expedient corresponent, estenc aquest certificat, amb el vist-i-plau del síndic major, a València, el dia catorze de juny de dos mil dèsset.

Vist i Plau
EL SÍNDIC MAJOR



Vicent Cucarella Tormo