




SINDICATURA
DE COMPTES



**Memoria de actividades y
cuentas anuales de la
Sindicatura de Comptes de la
Comunitat Valenciana**

Ejercicio 2019



Memoria de actividades y cuentas anuales de la Sindicatura de Comptes. Ejercicio 2019

MEMORIA DE ACTIVIDADES Y CUENTAS ANUALES DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Ejercicio 2019



ÍNDICE	Página
1. Presentación	5
2. Programa Anual de Actuación para 2019	7
2.1 Informes de fiscalización de la Generalitat	7
2.2 Informes de fiscalización del sector público local	9
2.3 Otros informes de fiscalización	10
3. Comisión Técnica de Auditoría	11
4. Base de Datos Económicos del Sector Público Autonómico Valenciano (BADESPAV)	12
5. Organización y funcionamiento de la institución	12
5.1 Reuniones del Consell	12
5.2 Servicios jurídicos	13
5.3 Informática	15
5.4 Administración digital: implantación del documento y expediente electrónico	16
5.5 Biblioteca, documentación y archivo	22
5.6 Recursos humanos	24
5.7 Gestión económica y presupuestaria	30
5.8 Auditoría externa de las cuentas anuales de la institución	30
6. Aspectos institucionales	31
6.1 XIII Encuentros Técnicos de los OCEX 2019	31
6.2 Relaciones con los órganos de control externo autonómicos	33
6.3 Relaciones con el Tribunal de Cuentas	35
6.4 Relaciones con las Corts	39
6.5 Otras relaciones institucionales	41
6.6 EURORAI (Organización Europea de las Instituciones Regionales de Control Externo del Sector Público)	45
Aprobación de la Memoria	47
ANEXO Cuentas anuales del ejercicio 2018	
1. Balance	
2. Cuenta del resultado económico y patrimonial	
3. Estado de cambios en el patrimonio neto	
3.1. Estado total de cuentas del patrimonio neto	



- 3.2. Estado de ingresos y gastos reconocidos
- 3.3 Estado de operaciones con la entidad o entidades propietarias
- 4. Estado de flujos de efectivo
- 5. Estado de liquidación del presupuesto
 - 5.1 Liquidación del presupuesto de gastos
 - 5.2 Liquidación del presupuesto de ingresos
 - 5.3 Resultado presupuestario
- 6. Memoria

1. PRESENTACIÓN

La Sindicatura de Comptes presenta esta memoria para ofrecer a las Corts la información sobre su actividad a lo largo del año 2019, tanto en lo referente al control externo de la gestión económica y financiera del sector público valenciano como respecto a su organización y funcionamiento interno.

Hay que reseñar la ejecución del Programa Anual de Actuación de la institución para el año 2019.

En el ámbito autonómico se han fiscalizado, como viene siendo habitual, los entes que comprende la Cuenta General de la Generalitat en su ejercicio 2018 y, además, se ha realizado un informe de fiscalización de la Cuenta General de las Corts Valencianes correspondiente al ejercicio 2017, en cumplimiento del acuerdo adoptado por la Mesa el 17 de octubre de 2017. También se han fiscalizado otros entes de ámbito autonómico; las cuentas del ejercicio 2017 de las instituciones estatutarias; los proyectos financiados con cargo al Fondo de Compensación Interterritorial (FCI), y se ha emitido una declaración sobre la regularidad de las contabilidades electorales derivadas de las elecciones a las Corts Valencianes de 28 de abril de 2019. A estos informes hay que añadir el control formal de las cinco universidades públicas de la Comunitat Valenciana y de los contratos de investigación de la Universitat Politècnica de València.

Respecto al sector público local, hay que destacar que se han emitido informes de fiscalización de diversos aspectos de la gestión de diferentes ayuntamientos, así como sobre el control interno. También se ha realizado una auditoría operativa sobre la gestión y recaudación delegada en las diputaciones de la Comunitat Valenciana y otra sobre las inversiones efectuadas por las diputaciones, y se han fiscalizado las obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto, informes y reparos de la Intervención y acuerdos de las entidades locales contrarios a los informes de Secretaría en el ejercicio 2016. A estos informes hay que añadir la auditoría operativa sobre la gestión del servicio de abastecimiento y saneamiento del agua en los municipios de la Comunitat Valenciana (2015 a 2017).

La relación completa de las fiscalizaciones realizadas en 2019 se encuentra en el punto 2.

Este año hemos continuado siguiendo el rumbo que nos marca el Plan Estratégico de la Sindicatura de Comptes 2019-2022, aprobado por el Consell el 27 de diciembre de 2018, que representa un hito de referencia para planificar el camino de lo que debe ser la institución en los próximos años. El documento resulta esencial como orientación de los objetivos y acciones a desarrollar en los ámbitos organizativo y de funcionamiento interno sobre la base, entre otros pilares, de la administración electrónica. Además, en el Plan también se definen las áreas prioritarias de riesgo que

han de marcar la hoja de ruta de la Sindicatura en los siguientes ejercicios con la finalidad de ayudar a la mejora del sector público valenciano.

En cuanto a la organización y el funcionamiento interno de la Sindicatura, en esta memoria se incluyen los acuerdos del Consell de especial relevancia, las actividades de la Comisión Técnica de Auditoría, de los servicios de informática, documentación y jurídicos, y los temas de personal.

A lo largo de 2019 se aprobaron las diferentes convocatorias para la provisión de puestos de trabajo contemplados en la oferta pública de empleo de 23 de mayo de 2019. El calendario de procesos de selección previsto para 2020 está siendo objeto de reajustes a la fecha de redacción de la presente memoria debido a su interrupción a causa de la situación de alarma por la pandemia de COVID-19.

En el año 2019 se amplió la sede de la Sindicatura para dar cabida a la plantilla actual, una vez celebrados los procesos selectivos de personal y en previsión de su crecimiento a medio plazo. A tal efecto, ante la imposibilidad de encontrar local idóneo en las inmediaciones de la sede central en la calle de San Vicente, 4 entre el patrimonio público disponible de la Generalitat, pese a las numerosas conversaciones y peticiones formuladas, se optó por una fórmula de mercado a través de un alquiler anual prorrogable. Tras el estudio de las ofertas presentadas y de acuerdo con las necesidades de la Sindicatura, se optó por un local de oficinas en la calle del Maestro Clavé, 2, de València, en el que, una vez dotado del mobiliario y material necesarios, actualmente está ubicada la Unidad de Auditoría de Sistemas de Información (UASI).

Los días 26 y 27 de septiembre se celebraron en València los XIII Encuentros Técnicos de los Órganos de Control Externo, donde se trataron temas muy actuales y de gran interés para todos los que trabajamos en las labores de control. El hilo conductor de estos encuentros fue un aspecto central y presente en buena parte de las ponencias: la fiscalización en la era de la administración electrónica. Hay información ampliada de las conclusiones de estos encuentros en el punto 6.1.

En 2019 celebramos el 600º aniversario de la creación del oficio del mestre racional, antecedente histórico de nuestra actual Sindicatura de Comptes, y del Archivo del Real, que evolucionó al Archivo del Reino de València.

Por haber sido dos instituciones importantísimas creadas a raíz de una reunión de las Cortes forales, celebramos esta conmemoración con una exposición en la sede de las Corts Valencianes, con la colaboración de esta institución. La muestra, que se inauguró el 12 de septiembre, incluía documentos históricos y fotografías sobre el Archivo y un mural expositivo sobre la historia reciente y la actividad actual de la Sindicatura de Comptes, y permaneció en la Sala de los Espejos del palacio de los Borja hasta diciembre de 2019.

Durante la permanencia de la exposición, todas las visitas programadas a las Corts recorrieron la muestra. Igualmente, se pudo visitar a propósito de las jornadas de puertas abiertas que se realizan con motivo del 9 de octubre. Además, en la web de las Corts se habilitó un correo electrónico para reservar la visita y los servicios de protocolo de la cámara organizaron grupos cerrados en horarios de mañana y tarde.

En el ámbito de las relaciones institucionales se reseñan, en los apartados correspondientes de esta memoria, las relaciones con el Tribunal de Cuentas y los órganos de control externo (OCEX) y otras actividades que ha llevado a cabo la Sindicatura de Comptes.

A nivel europeo, la labor realizada por los servicios de la Secretaría General de la Organización Europea de las Instituciones Regionales de Control Externo del Sector Público (EURORAI), en la sede de la Sindicatura de Comptes, ha estado dedicada en especial a la organización de un seminario celebrado en Varsovia (Polonia) el 17 de mayo de 2019, así como a la organización del X Congreso y Asamblea General de miembros, celebrados en Linz (Austria) los días 17 y 18 de octubre de 2019, respectivamente.

De todo ello y de otras actividades y noticias sobre EURORAI se tratará más ampliamente en el apartado cuarto de esta memoria, dedicado a los aspectos institucionales.

2. PROGRAMA ANUAL DE ACTUACIÓN PARA 2019

El Consell de la Sindicatura, después de escuchar al Consejo de Personal de la institución y a la Comisión Técnica de Auditoría, en sesión mantenida el día 27 de diciembre de 2018, aprobó el Programa Anual de Actuación de 2019. Este programa fue remitido el día 25 de enero de 2019 al presidente de las Corts, al presidente y miembros del Consell de la Generalitat y a la presidenta del Tribunal de Cuentas.

El Programa Anual de Actuación se ha desarrollado en el contexto de las dos principales áreas del sector público valenciano –la Generalitat y las entidades locales– y de las circunstancias y riesgos que previsiblemente afectarían a los distintos entes en el período, teniendo en cuenta las disponibilidades de recursos humanos de la institución. El Programa preveía un refuerzo de la actividad fiscalizadora en el área de entidades locales y auditoría operativa.

2.1 Informes de fiscalización de la Generalitat

La Cuenta General de la Generalitat del ejercicio de 2018 comprende todas las operaciones presupuestarias, patrimoniales y de tesorería realizadas durante el ejercicio por la Generalitat, las entidades autónomas, las empresas públicas, las fundaciones públicas y los consorcios, de acuerdo



con la documentación presentada por la Intervención General (publicada en la web de la Sindicatura).

En la Cuenta General se emitieron los siguientes informes:

- Informe de fiscalización de la Cuenta de la Administración de la Generalitat
- Informe de fiscalización de la contratación de la Administración de la Generalitat
- Informe de fiscalización de los gastos de personal de la Administración de la Generalitat
- Informes de control formal de los organismos autónomos de la Generalitat
- Informes de control formal de las sociedades mercantiles, entidades públicas empresariales y otras entidades de derecho público de la Generalitat
- Informes de control formal de las fundaciones del sector público de la Generalitat
- Informes de control formal de los consorcios adscritos a la Generalitat
- Informe de fiscalización del Consorci de Museus de la Comunitat Valenciana
- Informe de fiscalización de la Agencia Valenciana de Seguridad y Respuesta a las Emergencias
- Informe de fiscalización de Valenciana de Aprovechamiento Energético de Residuos, SA (VAERSA)
- Informe de fiscalización de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV), de los ingresos por transporte de viajeros
- Informe de fiscalización del Aeropuerto de Castellón
- Informe de fiscalización de la Sociedad Proyectos Temáticos de la Comunidad Valenciana
- Informe de fiscalización de la Corporació Valenciana de Mitjans de Comunicació
- Informe de fiscalización de la Societat Anònima de Mitjans de Comunicació de la Comunitat Valenciana (SAMC)



- Informe de fiscalización de la Ciudad de la Luz, SAU (CDL)
- Informe de fiscalización de la Fundación para la Investigación del Hospital Universitario y Politécnico La Fe de la Comunitat Valenciana

Todos estos informes se aprobaron, tras el trámite a los cuentadantes para alegaciones, mediante los acuerdos del Consell de la Sindicatura de Comptes de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2019.

Al mismo tiempo, se han publicado las fiscalizaciones de las cuentas del ejercicio 2017 de las Corts y de las instituciones estatutarias valencianas: Comité Econòmic i Social, Consell Valencià de Cultura, Acadèmia Valenciana de la Llengua, Síndic de Greuges de la Comunitat Valenciana i Consell Jurídic Consultiu.

En el año 2019, todos los informes se han publicado exclusivamente en la web de la Sindicatura y se ha informado a los cuentadantes y a los destinatarios que se señalan en el Reglamento de Régimen Interior de la Sindicatura. La cuenta general de la Generalitat fue presentada el 30 de diciembre al presidente de las Corts y al presidente de la Generalitat.

2.2 Informes de fiscalización del sector público local

En 2019 se concluyeron y se aprobaron los siguientes informes de fiscalización:

- Cuenta General de las entidades locales. Ejercicio 2017
- Informe de fiscalización sobre las obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto, informes y reparos de la Intervención y acuerdos de las entidades locales contrarios a los informes de Secretaría. Ejercicio 2016
- Informe de fiscalización sobre el control interno del Ayuntamiento de Picassent (ejercicio 2018)
- Informe de fiscalización sobre el control interno del Ayuntamiento de La Nucia (ejercicios 2017 a 2019)
- Informe de fiscalización sobre el control interno del Ayuntamiento de La Pobla de Vallbona (2017 a 2019)
- Informe de fiscalización sobre el control interno del Ayuntamiento de Bétera (2017 a 2019)
- Informe de gestión del Ayuntamiento de Gandia (2016 y 2017)
- Informe de gestión del Ayuntamiento de Villena (2016 a 2018)
- Informe de gestión del Ayuntamiento de Santa Pola (2016 a 2018)

- Informe de fiscalización del Consorcio para la Ejecución del Plan Zonal de Residuos del Área V3 (2017)

También se han realizado dos auditorías operativas en el ámbito local:

- Auditoría operativa sobre la gestión del servicio de abastecimiento y saneamiento del agua en los municipios de la Comunitat Valenciana (2015 a 2017)
- Informe sobre auditoría operativa de la gestión y recaudación delegada en las diputaciones de la Comunitat Valenciana. Ejercicio 2016

A su vez, se ha aprobado el Informe de auditoría operativa sobre las inversiones efectuadas por las diputaciones en las entidades locales, ejercicios 2014-2016.

En 2019 se ultimaron las tareas relacionadas con la fiscalización de las actuaciones medioambientales llevadas a cabo por los ayuntamientos de más de 10.000 habitantes. Esta fiscalización se realiza en coordinación con el Tribunal de Cuentas.

Durante 2019 se ha realizado el trabajo de campo de numerosos informes de control interno de los ayuntamientos con población comprendida entre 20.000 y 25.000 habitantes, así como de los informes sobre los controles básicos de ciberseguridad de los municipios con más de 50.000 habitantes. Muchos de estos informes se han publicado durante los primeros meses de 2020.

2.3 Otros informes de fiscalización

Además de los informes de ámbito estrictamente local o autonómico, también se han emitido otros de gran interés, como son:

- Declaración sobre la regularidad de las contabilidades electorales derivadas de las elecciones a las Corts Valencianes de 28 de abril de 2019
- Informe de fiscalización de los contratos de investigación de la Universitat Politècnica de València, ejercicio 2018
- Informes de fiscalización de las universidades públicas de la Comunitat Valenciana del ejercicio 2018: Universitat de València, Universitat Politècnica de València, Universidad de Alicante, Universitat Jaume I y Universidad Miguel Hernández de Elche
- Informe de fiscalización de los proyectos financiados con cargo a los Fondos de Compensación Interterritorial (FCI), ejercicio 2017

3. COMISIÓN TÉCNICA DE AUDITORÍA

La Comisión Técnica de Auditoría elaboró en 2019 los siguientes documentos propuesta que se trasladaron al Consell para su aprobación:

- Sección 2872: Guía de fiscalización del área de ingresos por tributos y recaudación
- Sección 4800: Fiscalización de la contratación del sector público valenciano
- Sección 4801: Normativa de contratación y grado de aplicación
- Sección 4802: Guía de fiscalización de la contratación: comprobaciones a realizar sobre los contratos celebrados por las administraciones públicas
- Sección 4803: Guía de fiscalización de la contratación: comprobaciones a realizar sobre los contratos celebrados por poderes adjudicadores que no son administraciones públicas
- Sección 4810: Guía de fiscalización de la contratación: contratos menores
- Sección 4813: Guía de fiscalización de la contratación: fraccionamiento de contratos
- Sección 4814: Guía de fiscalización de la contratación: contratos de patrocinio
- Sección 4815: Los encargos a entidades que tienen la consideración de medios propios
- Sección 4900: Guía de fiscalización del área de subvenciones concedidas
- Sección 5331: Guía básica de auditoría en entornos de computación en la nube
- Manual de procedimientos del Inventario de entes sujetos a rendición de cuentas (INVENS)

El Consell de la Sindicatura acordó su incorporación al *Manual de fiscalización* de la Sindicatura de Comptes y su aplicación a las fiscalizaciones de la Sindicatura.

4. BASE DE DATOS ECONÓMICOS DEL SECTOR PÚBLICO AUTONÓMICO VALENCIANO (BADESPAV)

En el año 2010 se inició la elaboración de una base de datos históricos de los balances y cuentas de pérdidas y ganancias de las entidades autónomas, empresas públicas, fundaciones públicas, consorcios y Cuenta de la Administración, incluyendo también información presupuestaria.

La elaboración de la citada base de datos, denominada BADESPAV, es un trabajo que se ha ido completando durante estos años. En este sentido, en el año 2019 se ha grabado la información de los ejercicios 2018, 1987, 1988, 1989 y 1990, y se ha revisado la relativa a los ejercicios 1990 y 2018. La información de estos dos años se ha publicado en 2020.

Hay que destacar que, con carácter previo a la grabación de los datos, se realizó un análisis detallado de la información relevante y fiable necesaria para su construcción y diseño, y de cómo se suministraría dicha información en la explotación de la web.

5. ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LA INSTITUCIÓN

5.1 Reuniones del Consell

Durante el año 2019, el Consell de la Sindicatura de Comptes se reunió en 32 ocasiones, en las que trataron 294 puntos en el orden del día. Los de mayor trascendencia ya se dan a conocer a lo largo de esta memoria, pero cabría destacar aquellos que, por sus aspectos presupuestarios o económicos, también tuvieron cierta significación:

- El día 26 de febrero se tomó razón de la liquidación del presupuesto de la Sindicatura correspondiente al año 2018, del que resultó un remanente de tesorería acumulado de 2.468.931,31 euros.
- El mismo día 26 de febrero se aprobó la modificación de crédito número 1 por incorporación de remanentes de crédito de presupuestos anteriores por un importe total de 2.388.805,85 euros, la modificación de crédito núm. 2 por generación de créditos por ingresos por un importe de 160.650,00 euros, y la modificación de crédito número 3 de suplemento de crédito financiado con remanente de tesorería por un importe de 80.125,46 euros.
- El 6 de junio se aprobaron las cuentas anuales correspondientes al ejercicio del año 2018, que se remitieron a las Corts el día 19 de junio de 2019 y se publicaron en el *Butlletí Oficial de les Corts Valencianes* núm. 15, del día 22 de julio de 2019.

- El 14 de junio de 2019 se aprobó la Memoria de actividades de la Sindicatura de Comptes correspondiente al año 2018, que se remitió posteriormente a las Corts el día 19 de junio de 2019.
- El 24 de octubre de 2019, el Consell aprobó el proyecto del presupuesto de gastos de la Sindicatura para el año 2020, por un total de 8.112.000,00 euros, así como sus bases de ejecución, y se remitió a las Corts ese mismo día para integrarlo en los presupuestos de la Generalitat para el año 2020.
- El día 29 de octubre se aprobó la modificación de crédito núm. 4, de generación de créditos por ingresos, por un importe de 8.930,00 euros.

5.2 Servicios jurídicos

En relación con la participación de los servicios jurídicos en las fiscalizaciones, cabe destacar la emisión de informes puntuales y concretos sobre aspectos jurídicos complejos que exceden la competencia requerida a los equipos de fiscalización. Asimismo, los servicios jurídicos participaron a lo largo de 2019 en la Comisión Técnica de Auditoría y actuaron también en las mesas de negociación colectiva.

Por otra parte, en su función de apoyo directo a la ejecución de las competencias propias de la Secretaría General, colaboraron en las tareas siguientes: gestión económica y contable, mantenimiento, tramitación de los expedientes de contratación, gestión del plan de formación, preparación de expedientes administrativos, participación en los tribunales de pruebas selectivas y emisión de informes para la resolución de recursos, entre otros asuntos.

Asimismo, los servicios jurídicos están interviniendo en la creación y actualización permanente del inventario de entes (INVENS), que es un instrumento que posibilita el conocimiento actualizado de las entidades que, por reunir los requisitos legales, deben considerarse incluidas en el ámbito subjetivo de la actuación fiscalizadora de la Sindicatura de Comptes.

El INVENS es una importante novedad que prevé el nuevo Reglamento de Régimen Interior de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana (RSC), aprobado por el Consell de la Sindicatura de Comptes el 23 de mayo de 2018 (DOGV núm. 8308, de 1 de junio de 2018).

En su artículo 2, dicha norma reglamentaria regula el inventario de entes sujetos a rendición de cuentas, determinando su contenido y publicidad, los responsables de las funciones de llevanza, autorización y actualización, así como los procedimientos para las inscripciones de las altas y bajas de los entes.

Esta regulación se adapta a la Ley de Sindicatura de Comptes, cuyo ámbito subjetivo de aplicación fue objeto de una importante ampliación por la Ley 16/2017, de 10 de noviembre, de la Generalitat.

Dicha ampliación ha supuesto incluir, en el ámbito de actuación de la Sindicatura de Comptes, cualquier ente instrumental que esté situado en la órbita de lo público, con independencia de que dicha situación venga determinada por la participación o la financiación mayoritarias, o por el dominio efectivo, de un ente del sector público valenciano (art. 2.1 de la LSC).

Se da la circunstancia de que el ámbito de actuación de la Sindicatura de Comptes, tal como se define actualmente en su ley reguladora, es más amplio que el recogido en la legislación presupuestaria y hacendística aplicable a la Generalitat, a las entidades locales y a las universidades.

Esta mayor amplitud del ámbito de actuación de la Sindicatura determina la existencia de entes que estarán sujetos a su fiscalización, aunque no formen parte del sector público autonómico, local o universitario, tal como los define la normativa propia de estos subsectores, y por tanto sus cuentas no se integrarán ni acompañarán a sus respectivas cuentas generales.

La idea que debe quedar clara es que todos los entes incluidos en el ámbito subjetivo de la Ley de Sindicatura de Comptes deberán rendir sus cuentas ante la Sindicatura, y que, a falta de normativa específica que regule cómo deben hacerlo, será aplicable lo dispuesto en el Acuerdo de 4 de junio de 2018, del Consell de la Sindicatura de Comptes, que regula la forma y los criterios de rendición de las cuentas de los entes instrumentales que, formando parte del sector público valenciano, conforme al artículo 2 de la referida norma legal, no integren ni acompañen sus cuentas a la Cuenta General de la Generalitat o de una entidad local (art. 10.2).

La existencia del INVENS, que se actualizará permanentemente, resulta imprescindible para controlar debidamente que todos los entes sujetos a la obligación de rendir cuentas cumplen con la misma.

De acuerdo con lo establecido en la disposición transitoria única del Reglamento de Régimen Interior, en primer lugar, se ha dado el alta en el INVENS (alta inicial) a todos los entes que figuran en los antecedentes que se señalan en dicha norma.

Una vez realizada el alta inicial, de acuerdo con lo señalado en el párrafo anterior, se están tramitando los procedimientos de alta precisos para incorporar al INVENS el resto de entes que, después de la última reforma legal, están sujetos a la fiscalización de la Sindicatura de Comptes.

Para la rendición de cuentas correspondiente al ejercicio 2019, figuran actualmente en el INVENS 122 entes autonómicos, 887 entes locales y 1 ente multinivel. En total, 1.010 entes.

5.3 Informática

Durante el ejercicio de 2019 se han implantado de manera destacada los siguientes proyectos:

- Adecuación de la UASI en la red de la sede central de la Sindicatura para que el personal que la integra tenga acceso a la información necesaria y pueda trabajar sin problemas.
- Implantación y puesta en marcha de una nueva plataforma web para dar respuesta a las necesidades del portal corporativo y de transparencia de la Sindicatura de Comptes, así como de la intranet de la organización. Con esta web se dispone de una herramienta que permite aplicar un diseño más actual y moderno a la vez que posibilita descentralizar la publicación de la información de forma que cada responsable de la información a publicar sea el encargado de mantener actualizada la página web. Asimismo, da a conocer, tanto a las instituciones públicas como a los ciudadanos, toda la información relevante de los estados contables y presupuestarios que las administraciones públicas valencianas han rendido a la Sindicatura.
- Implantación de una solución de cobertura wifi para la Sindicatura de Comptes con puntos de acceso en todas las plantas del edificio, así como más cobertura en las distintas salas en las que se realizan reuniones de trabajo, cursos de formación, etc. Se trata en definitiva de una red wifi versátil, robusta e intuitiva y que cumple con las normas y guías que exige el Centro Criptológico Nacional (CCN). Además, en estas salas se han instalado monitores táctiles interactivos que disponen de conexión y herramientas que facilitan las reuniones a distancia utilizando varias aplicaciones no propietarias que nos podemos descargar de la nube. Estos monitores no necesitan proyector.
- Ampliación de almacenamiento con una nueva cabina. La Sindicatura dispone de un entorno informático virtualizado desplegado mediante dos huéspedes de HP DL380 G9, junto con una cabina de almacenamiento HP MSA 2040 SAS. Con la incorporación de la administración electrónica se ha producido un aumento significativo de la necesidad de recursos informáticos, como por ejemplo la ampliación del espacio de disco para máquinas existentes o la creación de nuevas máquinas virtuales. Como consecuencia, se ha procedido a adquirir una nueva, con capacidad para 24 discos duros, aunque, de momento, hemos adquirido ocho. Con esta

ampliación esperamos tener cubiertas las necesidades de dos ejercicios.

- Implantación definitiva de Tableau. Tableau es un *software* de *business intelligence* (BI), que significa poner la información para la toma de decisiones en manos de las personas que la necesitan, y que permite además publicarla directamente en la web.
- Durante este ejercicio se ha conseguido automatizar y publicar todas las vistas correspondientes en la información de las diferentes áreas de las bases de datos de corporaciones locales que actualmente se encuentran albergadas en los servidores del Tribunal de Cuentas. La explotación de estos datos representa el trabajo fundamental del equipo de corporaciones locales para la edición del informe anual de la Cuenta General de entidades locales que se elabora todos los ejercicios.
- Por otro lado, la UASI se ha incorporado para la explotación de los datos mediante esta herramienta de *big data* Tableau, para la publicación de las bases de datos de la Plataforma de Contratación del Sector Público.
- Finalmente se incorpora también un inventario que engloba las entidades del sector autonómico y el sector local, además del uso que le da el departamento de la UASI para la explotación de la información que se les adjudica.
- Certificado digital del empleado público. Durante este ejercicio se ha pedido al ACCV certificados digitales de empleado público para la mayoría del personal, recomendado por nuestras normas de seguridad y que permite, entre otras, la utilización de la aplicación de portafirmas.
- Incorporación y configuración de teléfonos móviles a una aplicación MDM (*mobile device management*). Se han adquirido teléfonos para determinadas personas de la Sindicatura y, mediante la aplicación MDM, se han configurado los teléfonos móviles corporativos, de forma que contengan un catálogo de aplicaciones disponibles para instalar, y se han incorporado las medidas de seguridad aprobadas por la Comisión de Informática y de Gestión de Seguridad de la Información (CIGSI) referidas al uso de teléfonos móviles de la Sindicatura.

5.4 Administración digital: implantación del documento y expediente electrónico

Este proyecto se inició a finales de 2018. A tal fin se ha elaborado un cuadro de mando en el que se recogen las actuaciones necesarias para la implantación efectiva del documento y del expediente electrónico en la

Sindicatura, tanto en el ámbito administrativo y de gestión como en el específico de la auditoría. Las actuaciones a realizar según el cronograma están encuadradas dentro de cada uno de los ámbitos: organizativo, técnico, gestión documental, tecnológico y de la contratación pública.

Para su desarrollo y seguimiento se ha creado el grupo de trabajo ETAGED (Equipo de Trabajo de Administración y Gestión Electrónica del Documento), integrado por el secretario general, la archivera-bibliotecaria-documentalista, el delegado de protección de datos y la técnica en administración electrónica y aplicaciones corporativas, que se reúne de forma periódica para analizar la evolución del proyecto y retroalimentarlo a través de las correspondientes propuestas tanto a la Comisión de Informática y de Gestión de Seguridad de la Información (CIGSI) como al Consell.

Establecimiento de convenios para el uso de herramientas de administración electrónica

1. Adhesión al convenio marco en materia de administración electrónica en el ámbito de la Comunitat Valenciana, lo que permite utilizar los servicios básicos de administración electrónica que la Administración General del Estado pone a disposición de las administraciones públicas en el marco legal de la reutilización prevista en el artículo 157 de la Ley 40/2015.

Este convenio habilita la posibilidad de realizar consultas, así como el consumo de servicios de interoperabilidad a través de la Plataforma Autonómica de Interoperabilidad (PAI).

2. Convenio de colaboración entre la Diputación de Valencia y la Sindicatura en materia de tecnologías de la información y la comunicación y administración electrónica para poder utilizar herramientas propiedad de la Diputación.

Servicios de interoperabilidad

Se ha impulsado una política de fomento de la interoperabilidad, en el marco actual de relaciones interadministrativas, para reducir cargas y simplificar procedimientos:

1. Los servicios de interoperabilidad que se están utilizando son, dentro del ámbito de los expedientes de contratación:
 - a. Estar al corriente con la Agencia Estatal de Administración Tributaria.
 - b. Estar al corriente con la Tesorería General de la Seguridad Social.

- c. Inscripción de los licitadores en el Registro Oficial de Licitadores y Empresas Clasificadas del Estado (dentro de la Plataforma de Contratación del Sector Público).
2. Se ha elaborado el catálogo de servicios de interoperabilidad disponibles para ser utilizados, que se irá actualizando conforme vayan siendo liberados más servicios.
3. Se ha redactado y aprobado el procedimiento interno para el consumo de servicios de la PAI, en el que se indican los pasos a seguir en el caso de que sea necesaria la utilización de alguno de los servicios ofrecidos por otras administraciones.
4. Se ha adquirido el sello de órgano de interoperabilidad de la Sindicatura para la realización de las consultas.
5. Como productor de servicios de interoperabilidad, desde la Sindicatura se ha diseñado el servicio “Estar al corriente en el cumplimiento de la obligación de rendir cuentas ante la Sindicatura”, para ser consultado en abierto por cualquier interesado. Este servicio, que utiliza la información de la Plataforma de Rendición de Cuentas de las Entidades Locales, genera un certificado que incorpora firma electrónica (automatizada con el sello de órgano de Secretaria) y sellado de tiempo, así como un código seguro de verificación (CSV) para comprobar la validez del documento. La oferta de este servicio, que aliviará la gestión de numerosas entidades, se pondrá en funcionamiento a lo largo de 2020.
6. Se han realizado las gestiones administrativas necesarias para dar de alta a la Sindicatura de Comptes como usuario cesionario de la Base de Datos Nacional de Subvenciones, siendo el administrador institucional de dicha base de datos el secretario general. Se probará su utilidad en el ámbito de los trabajos de fiscalización y auditoría.

Políticas

1. En la Comisión de Informática y de Gestión de Seguridad de la Información (CIGSI) del 3 de julio de 2019 se han aprobado los siguientes documentos, fruto del proyecto de implantación del documento y expediente electrónico:
 - a. *Política de gestión del documento electrónico*, en el que se fijan las bases estratégicas y organizativas para la gestión de documentos electrónicos en el marco de la tramitación de los procedimientos administrativos o de auditoría, con el fin de asegurar que los documentos se crean, gestionan y preservan para que sean auténticos, fiables e íntegros.

- b. *Política de firma y sellos electrónicos y certificados digitales*, que establece las directrices a seguir para el uso de la firma electrónica para garantizar la autenticidad, integridad y conservación de los documentos firmados digitalmente.
- c. *Anexos de la política de gestión del documento electrónico*:
 - i. Vocabulario de metadatos: determina qué información se utilizará para describir, expediente, documentos y firmas electrónicas.
 - ii. Catálogo de tipologías documentales: tipologías de los documentos que constituyen los expedientes de la Sindicatura.
 - iii. Catálogo de formatos de documentos electrónicos: formatos tecnológicos de los documentos electrónicos.
 - iv. Cuadro de clasificación: para la clasificación de los expedientes desde un punto de vista funcional.
 - v. Modificación de las políticas generales de gestión y seguridad de los sistemas de información. Esta modificación ha supuesto, entre otros cambios, la ampliación de las funciones de la CIGSI para dotarla de competencias en materia de administración electrónica.

Firma electrónica

En el mes de julio, y como consecuencia de la adjudicación a una nueva empresa de la licitación de la herramienta de portafirmas corporativo y gestor centralizado de certificados, se pusieron en marcha estas dos nuevas herramientas, que sustituían a las anteriores, lo que ha permitido un alto grado de implantación. Una cuarta parte de los usuarios ya disponen y utilizan el certificado digital, que ha comportado más de 2.300 actuaciones (firma y visto bueno).

Registro

El Tribunal de Cuentas nos ha cedido la herramienta que han desarrollado para la creación de formularios electrónicos que pueden ser utilizados por los usuarios (tanto externos como internos) para, mediante una navegación sencilla sobre estos, cumplimentar la información necesaria. Esta herramienta garantiza la seguridad de la información desde todas sus dimensiones: confidencialidad, disponibilidad, integridad y no repudio.

Se ha procedido a su instalación, configuración y parametrización en los servidores de la Sindicatura y se ha desplegado en el entorno de PRE: se graba en el registro, se genera un justificante firmado de manera

automatizada por el sello electrónico de Secretaría y también se le incorpora un CSV.

Disponemos de una versión de la herramienta que no está orientada a su utilización para una explotación amigable de la información recogida mediante los formularios; es por ello por lo que se ha programado un *parser* que permite incorporar de manera estructurada a un Excel la información recogida para su posterior explotación.

Transparencia

Publicación en el portal de transparencia. Se ha elaborado y aprobado por la CIGSI el procedimiento de publicación descentralizada de información en la web, que afecta también al portal de transparencia en cuanto a información de viajes y obsequios de los miembros del Consell, estableciendo responsabilidades sobre la información que se publica.

Impulso, desarrollo y divulgación de la administración electrónica en las organizaciones públicas

Participación y asistencia en grupos de trabajo multidisciplinares y de ámbito nacional mediante la asistencia a varias jornadas de trabajo convocadas para los grupos de trabajo creados dentro del ámbito de la Comisión del Tribunal de Cuentas (TCU) y de los OCEX para el impulso de la administración electrónica.

Participación activa en el proyecto del TCU de interconexión de las plataformas de rendición de cuentas y la Plataforma de Contratación del Sector Público mediante un análisis y envío de la información que se solicita para la realización de las fiscalizaciones.

Catálogo de procedimientos

Se han iniciado los trabajos para elaborar el catálogo de procedimientos de la Sindicatura y encajarlo con el cuadro de clasificación (aprobado por la CIGSI el 3 de julio del 2019), centrándose principalmente en la sección primera del cuadro de clasificación, gobierno y régimen interior. Como resultado de las diferentes reuniones mantenidas, se ha conseguido, con pocas modificaciones y/o adiciones, la integración de ambos.

Inteligencia artificial y datos abiertos

Se ha participado en el II Seminario Internacional de Derecho Administrativo e Inteligencia Artificial (DAIA): “Datos e inteligencia artificial en el sector público: la importancia de las garantías jurídicas”.

En el mes de diciembre, la Sindicatura ha dado un paso importante en su política de impulsar los datos abiertos. A tal fin, se ha dado de alta en el

portal <https://datos.gob.es> (es el primer ICEX que lo hace) para empezar a publicar datos accesibles y realmente interoperables.

También se ha participado por primera vez en un encuentro Aporta¹, en la novena edición, que bajo el lema “Impulsando los datos de alto valor” se celebró en el mes de diciembre en Madrid.

Esquema Nacional de Seguridad

En enero de 2019 se ha reportado información correspondiente a 2018 al CCGN-CERT para la elaboración del Informe Nacional sobre el Estado de la Seguridad de los Sistemas de Información, cumpliendo así con la obligación de evaluar el estado de seguridad de los sistemas de información de la Sindicatura.

Ello ha de permitir en 2020 llevar a cabo una auditoría de la seguridad en la Sindicatura, como paso previo a la posterior auditoría en materia de protección de datos.

Protección de datos

La Sindicatura de Comptes ha mantenido en 2019 su esfuerzo para garantizar el máximo respeto de los derechos de los titulares de datos personales que utiliza para la ejecución de las funciones que le asigna su ley de creación.

El año 2018 fue un año crucial por las modificaciones normativas y por el cambio de enfoque en la gestión de datos personales adoptado por el Reglamento General de Protección de Datos de la UE y la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre, de Protección de Datos Personales y Garantía de los Derechos Digitales, basado en la responsabilidad proactiva por parte del responsable de los tratamientos. En ese ejercicio, la Sindicatura de Comptes ya nombró a su delegado de protección de datos y elaboró la relación de actividades de tratamiento de la institución, que se encuentra publicada en la sede electrónica.

En 2019, en aplicación del principio de responsabilidad proactiva, se han llevado a cabo diversas actividades para garantizar la protección de los derechos de los titulares de datos personales gestionados en la Sindicatura de Comptes con el objetivo de incorporar cada vez más controles que garanticen estos derechos.

También se ha contratado una prestación de servicios de apoyo a la gestión de tratamiento de datos personales con el fin de avanzar en la mejora de los procedimientos de gestión de estos datos y asegurar la

¹ La Iniciativa Aporta arranca en 2009 con el fin de promocionar la apertura de la información pública y el desarrollo de servicios avanzados basados en datos. Es promovida por el Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital y la Entidad Pública Empresarial Red.es.

metodología para estar en disposición de cumplir con todos los controles y realizar, con resultados favorables, una auditoría de protección de datos personales a finales de 2020 o principios de 2021.

Se han revisado los procedimientos y controles relativos a tres actividades de tratamientos de datos personales llevadas a cabo por la Sindicatura y se han determinado las correspondientes áreas de mejora, cuyas recomendaciones se están implantando en esos procedimientos.

En el seno de la Comisión de Informática y de Gestión de la Seguridad de la Información se ha trabajado en mejorar los controles de seguridad de la información de acuerdo con el Real Decreto 3/2010, de 8 de enero, por el que se regula el Esquema Nacional de Seguridad, y se han aprobado diversos procedimientos en esta materia que son necesarios para una adecuada protección de los datos personales.

El personal designado por la Secretaría General y el delegado de protección de datos han hecho el seguimiento oportuno de cualquier incidente que hubiera podido afectar a los datos personales, se han atendido las dudas del personal de la Sindicatura, así como las reclamaciones de derechos.

5.5 Biblioteca, documentación y archivo

En el año 2019 ingresaron 69 libros en la biblioteca de la Sindicatura, un 90% de ellos mediante compra, por un importe de 1.459,60 euros. Esta cantidad fue inferior a la del ejercicio anterior en un total de 7 ejemplares. Se continúa notando el aumento de libros en formato electrónico (sobre todo PDF, por ejemplo los de AECA y libros que con la edición en papel llevan consigo también la electrónica a través de un código), así como los cursos a los que asisten los funcionarios de la institución, que envían un ejemplar en PDF a la biblioteca, a los que se puede acceder desde la misma ficha del catálogo. Todos estos libros han seguido el proceso técnico correspondiente (registro y catalogación electrónicos), así como los 353 informes, propios y de otros OCEX, todos ellos en formato electrónico, que también han ingresado en el catálogo de la biblioteca. El servicio continúa realizando una transformación de la biblioteca de informes a formato digital, de tal manera que se están convirtiendo todos los registros de informes para que desde la misma ficha se acceda a los datos catalográficos y al contenido del informe. Se está haciendo en retrospectiva y con los informes nuevos que van entrando. Todos estos informes están archivados en el repositorio electrónico del servicio y vinculados a los metadatos, por lo que se pueden recuperar por cualquier campo.

Según acuerdo de los responsables de los servicios de archivo, biblioteca y documentación de los OCEX, a petición de nuestra Sindicatura, cuando cualquier cámara emite un informe el servicio de documentación correspondiente envía un aviso con el enlace al resto de servicios para que estén enterados y puedan descargar el informe, catalogarlo e incluirlo en

su biblioteca. Esto aligera los trámites de búsqueda y es más exhaustivo y rápido.

Como consecuencia del convenio firmado entre todos los órganos de control externo con la Universidad de La Rioja en relación con el programa Dialnet, se continúa enviando por correo electrónico, según perfiles previamente fijados, gran número de referencias de artículos de revistas, que son revisadas por los usuarios a fin de que soliciten las que estimen de interés. Las revistas se controlan desde el momento de su recepción en Biblio 3000 y su vaciado se incorpora directamente a la base de datos a través de este programa. Muchas de las revistas que recibimos ya son en formato electrónico, por lo que las peticiones a los usuarios se sirven rápidamente en PDF. A lo largo de 2019 se han enviado 170 alertas informativas sobre revistas recibidas en la biblioteca y han sido 461 artículos remitidos a los funcionarios de la institución según sus propias solicitudes.

Mediante el programa Gestpress se sigue facilitando el servicio de información de prensa y compilación diaria, en formato web, acerca de temas de interés para la Sindicatura. Se siguen realizando los *dossiers* de temas generales (Cuenta General, cuenta de corporaciones locales y otros), lo que permite mantener informados a los usuarios de todo lo que acontece y puede afectar a la institución. Continúan las peticiones de documentación de prensa por parte de los equipos de auditoría, dichos *dossiers* son más concretos y se adaptan más a las necesidades del trabajo de los equipos. Durante 2019 se han realizado 135 dossieres específicos solicitados por los técnicos y auditores respecto de las tareas asignadas en el Programa Anual de Actuación y las instituciones y ayuntamientos a auditar. Toda esta información es accesible desde la intranet. Este año se han seleccionado y administrado 6.431 registros de prensa, de los cuales 1.196 nombraban explícitamente a la Sindicatura.

Se sigue consultando diariamente las ediciones electrónicas del BOE, BOCV, del DOGV y de los boletines oficiales de las provincias, a fin de poder informar de cualquier novedad de interés mediante alertas por correo electrónico.

El archivo de la Sindicatura ha continuado en la línea del tratamiento de los documentos electrónicos de archivo. Las transferencias de los proyectos de TeamMate² cerrados se realizan también electrónicamente, mediante impreso alojado en la intranet y con firma electrónica, de tal manera que también los documentos administrativos de remisión quedan depositados en el repositorio del servicio, así como los justificantes de las consultas a los mismos. La base de datos de TeamMate de producción se convierte en histórica para los proyectos cerrados y transferidos.

² Aplicación informática de auditoría sin papeles.

Después de instalada la documentación de archivo en el Centro Logístico de Riba-roja, se está realizando una pormenorizada revisión de los documentos en papel, para su acondicionamiento al nuevo local y mejor control. Se van trayendo por períodos a la sede principal de la Sindicatura, se expurgan de fotocopias de legislación y otros papeles que no procedan y, después de un estudio y clasificación (así como del cambio de archivadores que por el tiempo transcurrido estén en mal estado), se describen en Archivo3000. Este es el programa de gestión del archivo documental de la Sindicatura, donde se describe y localiza toda la documentación generada y transferida al Servicio de Archivo de la Sindicatura.

Durante el año 2019 no ha habido posibilidad de abordar esta tarea, ya que no hemos dispuesto de apoyo de un becario, como venía siendo habitual, y el personal del servicio ha tenido una acumulación de tareas que ha hecho inabarcable mantener esta continuidad, por lo que se mantiene la situación del año anterior. Se está trabajando la documentación de 1997, de Cuenta General, fiscalizaciones de ayuntamientos, FCI, cámaras de comercio, universidades y otras auditorías de ese período. Se están estudiando alternativas que nos permitan acabar dicha revisión de la documentación.

5.6 Recursos humanos

Oferta pública de empleo

El 23 de mayo, el Consell, previa negociación con las organizaciones sindicales, aprobó la oferta pública de empleo de 2019, que se concretó en los puestos de trabajo siguientes:

- Cuatro vacantes de técnico de auditoría en puestos de trabajo correspondientes a la modalidad de corporaciones territoriales y otros entes públicos. Subgrupo A1. Administración general. Una plaza por el turno libre y tres plazas por el de promoción interna.
- Una vacante de traductor-corrector. Subgrupo A1. Administración especial. Turno libre.
- Tres vacantes de ayudantes de auditoría en puestos de trabajo correspondientes a la modalidad de corporaciones territoriales y otros entes públicos. Subgrupo A2. Administración general. Una plaza por el turno libre, una plaza por el turno de promoción interna y una plaza por el turno de diversidad funcional.
- Una vacante de ayudante de la Unidad de Auditoría de Sistemas de Información. Subgrupo A2. Administración general. Turno de promoción interna.

- Tres vacantes de administrativos. Subgrupo C1. Administración general. Dos plazas por el turno libre y una plaza por el de promoción interna.
- Una vacante de administrativo de gestión informática. Subgrupo C1. Administración general. Promoción interna.

En junio de 2019 se aprobaron las convocatorias correspondientes a los procesos selectivos para la provisión de las vacantes reseñadas, previstas para 2020, que a la fecha de redacción de la presente memoria están siendo objeto de reajuste debido al estado de alarma a causa de la pandemia de COVID-19.

Carrera profesional

El Consell de la Sindicatura de Comptes, en fecha de 23 de mayo de 2019, ha aprobado un nuevo acuerdo por el que se regula el sistema de carrera profesional horizontal y la evaluación del desempeño del personal funcionario de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana. El texto del acuerdo, negociado en la Comisión Técnica y aprobado en mesa de negociación, ha seguido un modelo homogéneo al de la Generalitat pero con las singularidades propias de la Sindicatura de Comptes.

Se ha aprobado el Plan Anual de Evaluación para la progresión en la carrera de los funcionarios de la Sindicatura.

Seguridad y salud laboral

Se continúa con un servicio de prevención ajeno que presta las cuatro especialidades preventivas. Además, se ha licitado y adjudicado un nuevo Plan de Autoprotección, que incluye el nuevo local de la Sindicatura, y se han realizado sesiones divulgativas del plan para los miembros de los equipos de intervención, primeros auxilios y evacuación.

Elecciones sindicales

Se han celebrado elecciones sindicales en la Sindicatura de Comptes. El día 30 de octubre se constituyó la mesa electoral para las elecciones a órganos de representación de los funcionarios de la Sindicatura de Comptes, realizándose el acto de votación y escrutinio el día 16 de diciembre.

Formación del personal

La formación del personal continuó siendo un factor clave en la estrategia de la Sindicatura de Comptes, y se ha realizado un esfuerzo importante para fomentarla. La media de horas de formación durante el año 2019 por funcionario fue de 57,64 horas.

El Plan de Formación para el año 2019 incluía tanto la realización de acciones formativas organizadas por la propia Sindicatura como acciones formativas externas.

La Sindicatura organizó los siguientes cursos, seminarios y jornadas:

a) *Área de fiscalización:*

- Tramitación de los contratos en la Ley de Contratos del Sector Público. FIASEP.
- Contratación electrónica. FIASEP.
- Curso básico de la herramienta ACL.
- Curso avanzado ACL.
- Metodología de auditoría, ISSAI-ES, GPF-OCEX: novedades 2018-2019.
- Redacción en valenciano y en castellano.
- Prezzi o PowerPoint.

b) *Área de idiomas:*

- Curso de valenciano de preparación para los exámenes de la Junta Qualificadora, organizado por las Corts. Niveles medio, superior y capacitación de lenguaje administrativo.
- Curso de inglés en línea. Niveles Pre-Intermediate, Pre-Intermediate Plus, Intermediate, Intermediate Plus y Advanced de Ardor English.

c) *Área de informática:*

- A principio de año, el personal de informática asistió a la acción formativa contratada el año anterior, en la materia de Tableau.
- Seminario de formación y concienciación sobre seguridad de la información en soporte electrónico y protección de datos y transparencia.
- Transformación digital en las administraciones públicas.
- Administración electrónica. Aspectos prácticos.
- Simplificación administrativa y rediseño de procedimientos.
- Utilización de portafirmas y el gestor centralizado de certificados.

d) *Área de seguridad y salud laboral*

- Uso del desfibrilador y reanimación cardiopulmonar.

Además, varios funcionarios de esta institución participaron en las siguientes actividades organizadas por entidades externas:

Por el Ministerio de Hacienda:

- Plataforma de contratación del sector público.

Por la Asociación de Órganos de Control Externo (ASOCEX) y el Instituto Nacional de Administración Pública (INAP):

- Módulo de formación en materia de evaluación de políticas y programas públicos.

Por ADEIT:

- La reforma de la contabilidad pública de la Generalitat Valenciana.

Por la Agencia Española de Protección de Datos:

- Jornada Delegados de Protección de Datos Comunidades Autónomas.

Por la Fundación FIASEP. Cursos en línea:

- Las fases de preparación y adjudicación de los contratos públicos.
- RPT y otros instrumentos alternativos de organización.
- Auditoría del cumplimiento de la legalidad. Contratación administrativa y otros ámbitos. La responsabilidad contable.
- Curso avanzado de gestión y control de subvenciones públicas.
- Auditoría de la ejecución presupuestaria (1ª y 2ª ediciones).
- Marco jurídico de la actividad económica y financiera del sector público.
- Normas de auditoría pública.
- Sistema de control interno y externo en el sector público español.
- Auditoría de las entidades locales.
- Auditoría de las fundaciones públicas.
- El presupuesto público: ciclo y estructura.
- Auditoría de las universidades públicas.
- Informes de auditoría pública.
- Curso general de contabilidad pública.

Por COSITAL:

- El control interno y otras actuaciones en materia económico-financiera.

Por FIASEP y el Colegio de Censores Jurados de Cuentas de Cataluña:

- III Jornadas sobre el Control y Auditoría en el Sector Público Local.

Por FIASEP:

- Jornada gratuita sobre redacción de informes de auditoría.
- Jornada de auditoría operativa.

Por el IVAP:

- Facturación electrónica y registro contable de facturas.
- Mejorar la expresión oral en valenciano.
- Perfeccionamiento para la inspección de servicios. Protección de datos.
- El control financiero y auditorías.
- Aspectos prácticos esenciales de la contratación pública.

Por UNIMAT:

- Medidas de emergencia.
- Seguridad en oficinas.

Por ISACA Valencia:

- Curso CSX Cybersecurity Fundamentals Certificate.
- XIII Congreso ISACA Valencia, “Inteligencia Artificial - Nuevos Retos en Auditoría, Seguridad y Gobierno de TI”.

Por el Colegio de Economistas:

- Rendición de cuentas en funciones y asociaciones.
- Auditoría del sector público.

Hay que señalar también la asistencia de funcionarios y altos cargos de la institución a:

- Congreso Transformación Digital en las Administraciones Públicas, organizado por la Asociación @aslan.
- XIII Encuentros Técnicos de los OCEX, organizados por la Sindicatura de Comptes.
- Jornadas Técnicas organizadas por el Tribunal de Cuentas Europeo en Luxemburgo.

Finalmente, hay que destacar la participación como ponentes de funcionarios de la institución en diferentes cursos:

- La gestión documental y la gestión del cambio dentro del contexto de implantación de la administración electrónica en un órgano de control externo (OCEX): el caso de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana.



- Máster en contabilidad, auditoría y control de gestión, organizado por la Universitat de València.
- La auditoría operativa, organizado por el Centro de Estudios de la Administración Regional del Gobierno de Cantabria.
- Fiscalización de la contratación administrativa, organizado por la Audiencia de Canarias.
- Control financiero permanente y auditoría pública, organizado por el Centro de Estudios de la Administración Regional del Gobierno de Cantabria.
- La auditoría en entornos de administración electrónica. La auditoría de sistemas de información, organizado por el Tribunal de Cuentas.
- XIII Encuentros Técnicos de los OCEX, organizados por la Sindicatura de Comptes.

Continúan en vigor los convenios que la Sindicatura suscribió con la Universitat de València - Fundación Universidad-Empresa (ADEIT), la Universitat Politècnica de València, la Universidad de Alicante, la Universitat Jaume I, la Fundación Universidad Empresa Jaume I, la Universidad Miguel Hernández y la Universidad Católica de Valencia para que los alumnos que cursan un grado o un máster universitario puedan realizar prácticas en la Sindicatura. La finalidad de estas prácticas es conseguir un equilibrio entre la formación teórica y práctica de los universitarios y fomentar la adquisición de metodologías para el desarrollo profesional posterior.

También se renovó el protocolo general de actuación con el Colegio de Economistas de València y los convenios de colaboración con FIASEP y con ISACA-CV, en cumplimiento de los cuales funcionarios de la Sindicatura asistieron a varios cursos formativos.

5.7 Gestión económica y presupuestaria

El presupuesto inicial de gastos para el año 2019 fue de 7.897.990,00 euros, siendo el definitivo de 10.535.511,31 euros, de acuerdo con el siguiente desglose:

Capítulo de gastos	Presupuesto definitivo	Obligaciones reconocidas	Porcentaje obligaciones reconocidas sobre total
Cap. I. Gastos de personal	8.345.769,81	6.932.092,29	82,34 %
Cap. II. Gastos de funcionamiento	993.341,59	555.660,12	6,60 %
Cap. III. Gastos financieros	46.683,69	1.566,75	0,02 %
Cap. IV. Transferencias	700.000,00	700.000,00	8,31 %
Cap. VI. Inversiones	396.051,13	217.666,30	2,59 %
Cap. VIII. Activos financieros	53.665,09	11.400,00	0,14 %
TOTAL	10.535.511,31	8.418.385,46	100,00 %

Para llevar a cabo el cumplimiento de este presupuesto, se realizaron 3.922 asientos contables y tuvieron entrada 542 facturas de diversos proveedores. Los gastos de funcionamiento más relevantes correspondieron a los servicios de vigilancia y limpieza de la institución, así como los relacionados con servicios técnicos: telefonía, trabajos técnicos, licencias informáticas, etc. Las inversiones realizadas en adquisición y reposición de mobiliario, de telefonía y la obra de reparación de las fachadas de las calles Pescadería y San Vicente Mártir de la Sindicatura de Comptes han absorbido la mayoría de la cifra total del capítulo VI.

Un detalle más profundo y de acuerdo con las normas de gestión presupuestaria de la Generalitat se encuentra en las cuentas anuales de 2019, que figuran en el anexo de esta memoria.

5.8 Auditoría externa de las cuentas anuales de la institución

En virtud del compromiso de la Sindicatura con la transparencia en su actuación y en su gestión, las cuentas anuales del ejercicio de 2019 han sido objeto de un informe de auditoría independiente, realizado por la firma Grant Thornton, que cumple las tres normas sobre el principio de independencia establecidas en los *Principios y normas de auditoría del sector público* de aplicación para la Sindicatura: imparcialidad, apariencia de imparcialidad y ausencia de incompatibilidad.

Las citadas cuentas anuales, junto con el informe de auditoría elaborado sobre estas, cuyo examen corresponde a las Corts según el artículo 66.6 del Reglamento de Régimen Interior de la Sindicatura, se remitirán a dicha

institución parlamentaria en cumplimiento de la indicada disposición, junto con la presente memoria de actividades, y se publicarán en la página web de la Sindicatura de Comptes y en el BOCV.

6. ASPECTOS INSTITUCIONALES

6.1 XIII Encuentros Técnicos de los OCEX 2019

Los días 26 y 27 de septiembre se celebraron en València los XIII Encuentros Técnicos de los Órganos de Control Externo, donde se trataron temas muy actuales y de gran interés para todos los que trabajamos en las tareas de control. El hilo conductor de estos encuentros fue un aspecto central y presente en buena parte de las ponencias: la fiscalización en la era de la administración electrónica.

Hay que destacar que el desarrollo de los Encuentros fue, sin duda, un éxito tanto de asistencia, puesto que congregaron a 250 profesionales, entre ponentes y participantes, de diferentes órganos de control autonómicos, estatales, locales y europeos, como por la calidad, actualidad e interés de las ponencias y conferencias que se pudieron atender.

Los Encuentros han servido para potenciar a los OCEX como órganos de vanguardia en el uso de las nuevas tecnologías y la economía del conocimiento en las administraciones públicas.

Algunas de las conclusiones destacadas en estas dos jornadas de trabajo fueron:

- Es una necesidad ineludible adoptar medidas eficaces para hacer frente a las cada vez más ubicuas ciberamenazas en los entornos de la Administración pública.
- Los OCEX pueden jugar un papel importante en este sentido, por lo que tienen la necesidad de incorporar a sus actuaciones la revisión de los controles de ciberseguridad, una labor en la que tienen que ser proactivos.
- Se ha constatado la importancia de que los OCEX continúen por el camino ya iniciado hace años de realizar auditorías operativas.
- Las auditorías operativas dedicadas a evaluar aspectos relativos al medio ambiente están adquiriendo una importancia muy significativa. En este sentido, los OCEX, además de incorporar temas medioambientales en las fiscalizaciones, tienen que dar ejemplo en sus organizaciones adoptando medidas internas tendentes a la sostenibilidad medioambiental.

- Se nos alertó de los retos a que se enfrenta la sociedad, la economía y el sector público, provocados por el cambio climático y por la inminente reducción de la energía neta disponible ocasionada por el cenit en la extracción de combustibles fósiles y por las limitaciones de las denominadas *energías renovables*.
- La próxima aprobación de las NIA-ES-SP comportará una importante mejora en el ámbito de la auditoría pública en nuestro país. En la práctica no supondrán un cambio en la manera de trabajar en los OCEX que tienen implantadas las GPF-OCEX, ya que de hecho las NIA-ES están incluidas, pero su grado de implantación es desigual y los comentarios recogidos destacan que deberían ser menos teóricas y más prácticas.
- Hay que destacar la importancia del lenguaje utilizado en los informes para conseguir que el resultado de nuestro trabajo llegue a la sociedad de una manera fácil y comprensible.
- Para conseguir el éxito de las auditorías es necesario integrar la auditoría de sistemas de información en la programación anual de actuaciones y en las auditorías; mantener la concienciación e interés en las nuevas técnicas; herramientas y metodología e invertir en formación, y formar equipos multidisciplinares.
- Hay una tendencia general a ampliar el ámbito objetivo de actuación de los OCEX en dos direcciones: para que velen por el cumplimiento de la transparencia, la sostenibilidad ambiental y la igualdad de género y hacia la integración de todas las entidades sujetas a la influencia dominante de un ente público autonómico o local.
- Los OCEX tienen un papel relevante en la prevención y lucha contra el fraude y la corrupción. En relación con este tema, se han expuesto diferentes iniciativas puestas en marcha con este fin, como por ejemplo la creación de un buzón de denuncias, el sistema de alertas tempranas de la Generalitat Valenciana o el desarrollo de potentes herramientas analíticas y de inteligencia artificial sobre grandes bases de datos de empresas, trabajadores, etc.
- La administración electrónica, la nube, la IoT, el *big data*, el análisis de datos, la ciberseguridad, la inteligencia artificial, etc. son materias presentes cada vez más en el día a día de las administraciones públicas y el auditor tiene que adaptarse a este nuevo entorno para ejercer un papel estratégico. En este sentido, se requerirá la colaboración de los nuevos robots auditores, máquinas que a través de complejos algoritmos y futuras técnicas nos permitirán hacer un nuevo enfoque de la fiscalización.
- De los diferentes aspectos tecnológicos con efecto directo en nuestras fiscalizaciones, la provisión de servicios en la nube es una

de las modalidades de utilización de las TIC más comunes, con más crecimiento actual y proyección futura. La informática en la nube tiene que cumplir los mismos requisitos de seguridad que se piden a la informática “tradicional”.

- Debemos hacer un esfuerzo para hacer realidad y potenciar la interoperabilidad entre OCEX, otros órganos de control y administraciones con el fin de rendir una sola vez. En la misma línea de reducción de cargas, debemos hacer un esfuerzo revisando y analizando la información que solicitamos, preguntándonos si realmente es necesaria y simplificándola al máximo.

6.2 Relaciones con los órganos de control externo autonómicos

El 2 de junio de 2015 se firmó el acta fundacional de la ASOCEX y tuvo lugar la primera reunión de su Conferencia de Presidentes.

Desde su constitución se estableció que la presidencia de la Conferencia sería anual y rotatoria, que la iniciaría el primer órgano que se constituyó, la Cámara de Comptos de Navarra, y que se seguiría por orden cronológico de constitución. Este criterio se mantiene para la presidencia de la Conferencia de la ASOCEX. En 2019, esta presidencia la ocupó la Cámara de Cuentas de Aragón durante el primer semestre y, a partir de junio, la Cámara de Comptos de Navarra.

Las reuniones de la ASOCEX efectuadas en 2019 fueron dos y tuvieron lugar, respectivamente, el 3 de junio en Zaragoza y el 25 de noviembre en Madrid. A las dos asistió Vicent Cucarella Tormo, síndic major y representante de la Sindicatura en la ASOCEX.

La Conferencia de Presidentes de la Asociación de Órganos de Control Externo Autonómicos (ASOCEX), reunida en Zaragoza la primera semana de junio, dio luz verde a un ambicioso proyecto formativo que comenzó en septiembre, con la finalidad de que los OCEX asuman un papel más activo en la evaluación del cumplimiento de los objetivos de los programas presupuestarios y de las políticas públicas.

En el convenio firmado que sustenta el proyecto formativo también participan el Tribunal de Cuentas, el Instituto de Estudios Fiscales y el Instituto Nacional de Administración Pública.

Para la Conferencia de Presidentes de ASOCEX, la implantación de este programa de formación en evaluación de políticas públicas supone un nuevo avance en la modernización de las técnicas que utilizan los auditores de las instituciones de control externo para cumplir su mandato de fiscalización de la gestión económico-financiera del sector público. La realización de evaluaciones de las distintas políticas públicas por parte de los OCEX permitirá ampliar el alcance de las fiscalizaciones y dar información contrastada sobre la eficacia del gasto público.

En la reunión de Zaragoza, los máximos representantes de los órganos de control externo autonómicos también acordaron unir esfuerzos para avanzar en el acceso a las plataformas y bases de datos de contratación del sector público y otras similares con el fin de facilitar la fiscalización.

También se ratificó la concesión del Premio de Auditoría Pública y se decidió enviar sugerencias para mejorar la encuesta entre los OCEX relativa al grado de aplicación de las ISSAI-ES y las GPF-OCEX.

Con respecto a EURORAI, se renovó el cargo de auditor para los próximos años, asumiendo esta tarea la Cámara de Cuentas de Madrid. Por su parte, Joan Roselló asumió el cargo de suplente del representante español, Antonio López. Se solicitó la implicación de los OCEX en el congreso de EURORAI que se celebraría en octubre en Linz y se animó a asumir la organización de algún seminario en España.

En la reunión de Zaragoza, bajo la presidencia de la Cámara de Cuentas de Aragón, los máximos representantes de los órganos de control externo autonómicos también acordaron unir esfuerzos para avanzar en el acceso a las plataformas y bases de datos de contratación del sector público y otras similares con el fin de facilitar la fiscalización.

La segunda reunión tuvo lugar el 25 de noviembre en la sede de la Cámara de Cuentas de Madrid bajo la presidencia de la Cámara de Comptos de Navarra. Entre otros asuntos, se abordaron temas como el plan de adaptación de las guías de fiscalización a las NIA-ES-SP, propuesto por la Comisión Técnica, así como la valoración de las encuestas sobre su aplicación en los OCEX.

A lo largo de esta jornada de trabajo, los presidentes mostraron su preocupación por las necesidades de formación especializada del personal de los órganos de control externo, valorando el desarrollo del curso sobre “Evaluación de políticas y programas públicos”, que estaba en marcha desde septiembre, así como analizando la posibilidad de elaborar programas de intercambio y estancias temporales del personal de fiscalización entre los distintos OCEX.

Por otra parte, se eligió el OCEX responsable para la celebración de los próximos encuentros técnicos. La edición XIV será asumida por Galicia, coincidiendo con el Xacobeo, y Aragón acogerá la XV edición en 2023.

Las instituciones de control externo reiteraron, además, su compromiso con la revista *Auditoría Pública*, planificando actuaciones para la próxima conmemoración de su vigésimo quinto aniversario, en el año 2020. En concreto, se aprobó la publicación de un número especial conmemorativo y la celebración de un acto durante la próxima reunión de presidentes, en la cual también se entregaría el premio al artículo ganador de 2019.

Tras la convocatoria ordinaria, se celebró una reunión extraordinaria al objeto de debatir sobre la modificación de estatutos de ASOCEX, y se acordó establecer una secretaría permanente, inicialmente en Andalucía, que facilite los trabajos administrativos y de gestión de la Asociación.

El 27 de septiembre se llevó a cabo el acto de entrega del premio Auditoría Pública, que concede la revista *Auditoría Pública* entre los artículos que se publican en los dos números editados cada año. El galardón recayó en el artículo “Aspectos de legalidad en las fiscalizaciones de internalizaciones o remunicipalizaciones”, de Gemma Angélica Sánchez Lerma. El accésit ha sido para el artículo “El nuevo contrato de concesión de servicios: claves para su fiscalización”, de Mirta García Rosa. El acto tuvo lugar durante la celebración de los Encuentros Técnicos organizados por la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana.

En 2019 se editaron dos números de la revista, en los que funcionarios de esta institución publicaron sendos artículos. Antonio Minguillón Roy publicó en el número 73 el artículo con el título “Las nuevas guías prácticas de fiscalización de los OCEX, unas guías de auditoría de la administración electrónica para el siglo XXI”. Por su parte, Lorenzo Pérez Sarrión publicó en el número 74 el artículo titulado “Estrategia de implantación de la administración electrónica en un órgano de control externo (OCEX): No hablamos solo de tecnología”, que ha acabado siendo elegido para el premio Auditoría Pública de 2019, que se ha fallado en 2020.

Por otra parte, el vídeo corporativo de la ASOCEX que se inició en 2018 se acabó de editar en 2019. En él, los órganos de control externo autonómico explican en qué consiste la labor de fiscalización que ejercen en el ámbito del sector público. El vídeo ha sido coordinado por la Cámara de Cuentas de Andalucía y tiene un contenido divulgativo y de fácil comprensión para que la opinión pública entienda en qué consiste la labor ejercida por estas instituciones.

6.3 Relaciones con el Tribunal de Cuentas

El 21 enero se celebró en Madrid la primera reunión del año de la Comisión de Coordinación para el Impulso de la Administración Electrónica del Tribunal de Cuentas y los OCEX, a la que asistió el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor. Durante esta sesión de trabajo en la sede del Tribunal de Cuentas se trataron asuntos como la propuesta de adaptación de las plataformas de rendición (RETECON) y fiscalización de la contratación (FISCON) para dar servicio a los órganos de control externo. También se analizaron las herramientas Plataforma de Gestión Electrónica y tramitador de la sede electrónica (HERMES) y otros temas, como el impulso a la rendición telemática y de acceso a los sistemas contables auditados.

Los presidentes del Tribunal de Cuentas y de los órganos de control externo de las comunidades autónomas se reunieron en Zaragoza el 4 de junio en el marco de la Comisión de Coordinación. Durante esta jornada

de trabajo, a la que asistió el síndic major, Vicent Cucarella Tormo, se abordaron diversos temas de interés común. Entre ellos, los programas de fiscalización para 2019 de las distintas instituciones de control. Los máximos responsables de las instituciones de control externo repasaron la situación en la que se encuentran las fiscalizaciones que están realizando de forma coordinada, tanto en el ámbito autonómico como local. Los presidentes volvieron a mostrar su preocupación por los niveles de rendición de cuentas de las entidades públicas e insistieron en la necesidad de que se adopten medidas para activarla.

Durante esta reunión también se abordó la implantación y mejora de herramientas electrónicas que permitan agilizar los procedimientos fiscalizadores sobre las entidades del sector público. Y, como propuestas de futuro, los responsables de las instituciones de control plantearon la posibilidad de colaborar, a nivel técnico, en actuaciones que posibiliten la puesta en común de los resultados de fiscalizaciones de especial interés o más novedosas, así como de prácticas y manuales de fiscalización; igualmente, debatieron sobre iniciativas para favorecer la mayor eficiencia y efectividad en la implementación de las políticas de formación.

El 5 de abril de 2019, el secretario general, Lorenzo Pérez Sarrión, acudió a una reunión en Madrid con el Tribunal de Cuentas y otros usuarios públicos que usan SIGEM como herramienta electrónica de gestión de expedientes. El objetivo fue compartir las experiencias de la comunidad de desarrollo y participar de forma colaborativa en la evolución de la aplicación tecnológica que se está implantando en la Sindicatura, con el partenariado del Tribunal de Cuentas y desde la visión de compartir en el futuro el proyecto con otras administraciones públicas.

Los días 6 y 7 de junio, la Sindicatura de Comptes acogió en Alicante las reuniones semestrales de las comisiones de coordinación en el ámbito local del Tribunal de Cuentas y los órganos de control externo de las comunidades autónomas y de la Plataforma de Rendición de Cuentas de las Entidades Locales.

Dichas reuniones, presididas por el consejero del Departamento de Entidades Locales de la Sección de Fiscalización del Tribunal de Cuentas, contaron con la asistencia de la síndica Marcela Miró Pérez, el síndic major, Vicent Cucarella Tormo, y el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor, durante las cuales se abordaron distintas actuaciones encaminadas a reforzar la colaboración en la fiscalización y el control del sector público local.

En especial, se puso en común el estado de situación de las fiscalizaciones que se están llevando a cabo de manera coordinada entre el Tribunal de Cuentas y los OCEX, que se concretan en la “Fiscalización de las actuaciones en materia medioambiental llevadas a cabo por ayuntamientos de más de 10.000 habitantes” y la “Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por

las entidades locales en el ejercicio 2018”, cuya iniciación se acordó en el ejercicio 2019.

También se debatió sobre la próxima renovación de los convenios de colaboración bilaterales en el ámbito local entre el Tribunal de Cuentas y los siguientes OCEX: Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, Audiencia de Cuentas de Canarias, Sindicatura de Cuentas de las Islas Baleares y Sindicatura de Cuentas del Principado de Asturias.

Finalmente, se abordaron cuestiones relativas a la adopción de medidas para la mejora de la rendición de cuentas y de remisión de otra información obligatoria por parte de las entidades del sector público local, en especial, mediante la formulación de requerimientos conminatorios y, en su caso, la imposición de multas coercitivas a los responsables de las entidades locales que hayan incumplido sus obligaciones de rendición.

El 11 de julio tuvieron lugar en la sede del Tribunal de Cuentas sendas reuniones del síndic Antonio Mira-Perceval Pastor con el consejero de Entidades Locales, Ramón Álvarez de Miranda, y con María Dolores Genaro, la consejera que preside la Comisión de Coordinación para el Impulso de la Administración Electrónica.

En el primer encuentro el síndic expuso, entre otras cuestiones, la necesidad de contar con una comisión de técnicos que pueda resolver las incidencias que se producen en la operatoria de la Plataforma de Rendición de Cuentas y mejorar sus funcionalidades, una iniciativa ante la que el consejero se mostró favorable.

El objeto de la reunión con María Dolores Genaro fue hacer un seguimiento de los desarrollos informáticos planteados en la reunión de constitución de la comisión el 21 de enero de 2019. El síndic agradeció la colaboración del Tribunal en el proceso de implantación de las herramientas SIGEM y tramitador en la Sindicatura. A continuación se trataron las distintas alternativas en cuanto a una herramienta de auditoría sin papeles. En este sentido, la Sindicatura ha participado en el análisis de distintas herramientas a disposición de las instituciones de control externo. Por último se abordó la cuestión de la rendición de contratos de forma que la información proporcionada pueda ser explotada por la herramienta FISCÓN, con la que cuenta el Tribunal y se emplea en el ámbito de la Seguridad Social. El síndic le manifestó su interés por que se acelerara su integración con la Plataforma de Rendición de Cuentas de las Entidades Locales.

El 12 de septiembre, el síndic Mira-Perceval se reunió en el Tribunal de Cuentas con el consejero del departamento 7º del Tribunal de Cuentas, Ramón Álvarez de Miranda, y funcionarios de su equipo. A dicha reunión acudió acompañado de los funcionarios de la Sindicatura Francisco Través, María José Ariño, José Antonio Martínez y Francisco Gálvez.

El objeto de la reunión fue tratar acerca de la Plataforma de Rendición de Cuentas y de cómo mejorar su funcionamiento y funcionalidades, así

como de solucionar los problemas de descarga de cara a la elaboración del informe anual de la cuenta general de las entidades locales. La reunión resultó muy positiva, ya que se quedó en encontrar un mecanismo para facilitar la información del censo de la plataforma.

El 14 de noviembre tuvo lugar en Santiago de Compostela la reunión anual de la Comisión de Coordinación de Comunidades Autónomas del Tribunal de Cuentas y los Órganos Autonómicos de Control Externo (OCEX), a la que asistió la síndica Marcela Miró Pérez. En la reunión se examinaron los informes aprobados por todas las instituciones de control externo relativos a la fiscalización efectuada, conjuntamente, sobre los procesos de extinción de entidades dependientes de las comunidades autónomas como consecuencia de la reestructuración de su sector público, para la elaboración de un informe global que ha recogido los resultados más relevantes.

Asimismo, durante el encuentro se informó y se debatió sobre los trabajos que se están desarrollando de forma conjunta sobre la fiscalización de la aplicación por las comunidades autónomas de la Ley de Dependencia, y se acordó examinar de manera igualmente coordinada la implantación de la contabilidad analítica en las universidades públicas.

La Comisión contribuye a poner en común los trabajos desarrollados, aunar criterios y fortalecer la coordinación de las actuaciones fiscalizadoras sobre las administraciones autonómicas y la colaboración entre todas las instituciones encargadas del control externo. Esta comisión ha constatado que los trabajos realizados coordinadamente por todas las instituciones de control han aportado notables mejoras en la gestión de las administraciones autonómicas.

El 18 de noviembre se celebraron en la sede del Tribunal de Cuentas y presididas por el consejero del Departamento de Entidades Locales de su Sección de Fiscalización sendas reuniones de las comisiones de coordinación del Tribunal de Cuentas y los órganos de control externo de las comunidades autónomas (OCEX) en el ámbito local y sobre la Plataforma de Rendición de Cuentas.

Entre las cuestiones analizadas figuraron las relativas a la situación de las fiscalizaciones sobre el sector público local que están llevando a cabo tanto el Tribunal de Cuentas como los OCEX, así como las propuestas para ser incluidas en sus programas o planes de fiscalización para el año 2020.

Adicionalmente, se presentó el contenido de la propuesta de modificación de las instrucciones del Tribunal de Cuentas sobre la rendición de las cuentas generales y sobre remisión de información relativa al ejercicio del control interno de las entidades locales.

Otro aspecto que fue puesto en conocimiento de los OCEX fue el relativo a la emisión de requerimientos conminatorios a los titulares de los órganos de la Intervención local que no han remitido la información preceptiva en materia de control interno. Dicho trámite es previo a la adopción de

medidas coercitivas contra ellos, en caso de persistir en el incumplimiento.

Asimismo, tuvo lugar la reunión de la Comisión de la Plataforma de Rendición de Cuentas de las Entidades Locales. Entre las cuestiones debatidas, se incluyen las relativas a la futura licitación de los servicios para la utilización, explotación y mantenimiento de las aplicaciones informáticas que forman la Plataforma y el Portal de Rendición de Cuentas. Se analizaron también los nuevos desarrollos de la Plataforma, como la realización de notificaciones telemáticas y la próxima implantación de un módulo específico en materia de control interno.

El 26 de noviembre tuvo lugar en la sede del Tribunal de Cuentas la reunión semestral de la Comisión de Coordinación de los Presidentes del Tribunal de Cuentas y de los Órganos de Control Externo de las Comunidades Autónomas (OCEX). Durante este encuentro, al que asistió el síndic major, Vicent Cucarella Tormo, los responsables de las instituciones de control externo pusieron en común los criterios que se tendrán en cuenta para la selección de trabajos y las principales áreas que serán objeto de control en el marco de los respectivos programas de fiscalización para 2020. Se sugirió que los programas recogieran fiscalizaciones sobre materias relevantes y de actualidad, sobre áreas de la gestión en las que se han identificado riesgos y en las que se gestiona un volumen de recursos relevante, haciendo especial hincapié en las entidades que no rinden cuentas. Además, se apostó por la integración de aspectos transversales en las fiscalizaciones tales como la transparencia, la igualdad, la sostenibilidad ambiental y la preparación e implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Los presidentes pusieron de manifiesto de nuevo su preocupación por la reducción de los niveles de rendición en plazo de las cuentas de las entidades locales correspondientes al ejercicio 2018, lo que también se produjo en ejercicios anteriores. Ante esta situación, se insiste en la necesidad de que se adopten medidas para activarla.

En la jornada también se examinó la situación en que se hallan las actuaciones que se están desarrollando en colaboración; entre otras, las fiscalizaciones coordinadas en el ámbito autonómico y local.

Los responsables de las instituciones de control reiteraron su compromiso con las tecnologías de la información y apostaron por continuar avanzando en el proceso de su implantación en la gestión pública.

6.4 Relaciones con las Corts

El 12 de febrero el síndic major, Vicent Cucarella Tormo, compareció ante la Comisión de Economía, Presupuestos y Hacienda de las Corts para presentar los informes de fiscalización del sector público autonómico de 2017. Concretamente, los informes presentados fueron los siguientes:



- Informes de fiscalización de la Administración de la Generalitat
- Informes de fiscalización de los organismos autónomos de la Generalitat
- Informes de fiscalización de las sociedades mercantiles, entidades públicas empresariales y otras entidades de derecho público de la Generalitat
- Informes de fiscalización de las fundaciones del sector público de la Generalitat
- Informe de fiscalización de los consorcios adscritos a la Generalitat
- Informe de fiscalización del Consorcio Alicante 2011, 2014 y 2017, Vuelta al Mundo a Vela
- Informe de fiscalización del Consorcio Hospitalario Provincial de Castellón. Gastos de personal
- Informe de fiscalización del Institut Valencià de la Joventut
- Informe de fiscalización del Instituto Valenciano de Investigaciones Agrarias
- Informe de fiscalización de la Ciudad de las Artes y de las Ciencias, SA
- Informe de fiscalización del Circuito del Motor y Promoción Deportiva
- Informe de fiscalización de la Societat Anònima de Mitjans de Comunicació de la Comunitat Valenciana
- Informe de fiscalización de la Corporació Valenciana de Mitjans de Comunicació
- Informe de fiscalización de la Fundació Palau de les Arts Reina Sofia
- Informe de fiscalización de la Fundación para el Fomento de la Investigación Sanitaria y Biomédica
- Informe de fiscalización de las cámaras de Comercio, Industria, Servicios y Navegación de la Comunidad Valenciana y su Consejo
- Informe de fiscalización de la Universidad de Alicante. Gastos de personal
- Informe de fiscalización de las universidades públicas de la Comunitat Valenciana

Además, el síndic major también presentó el Informe de fiscalización de la Cuenta General de las entidades locales de la Comunitat Valenciana, correspondiente al ejercicio 2016.

Su segunda comparecencia tuvo lugar el 2 de octubre y, en esta ocasión, el síndic major presentó ante la Comisión de Economía, Presupuestos y Hacienda de las Corts Valencianes los siguientes informes de fiscalización:

- Informe de los proyectos financiados con cargo a los Fondos de Compensación Interterritorial correspondiente al ejercicio 2017
- Informe de fiscalización del Síndic de Greuges, ejercicio 2017
- Informe de fiscalización de la Acadèmia Valenciana de la Llengua, ejercicio 2017
- Informe de fiscalización del Consell Valencià de Cultura, ejercicio 2017
- Informe de fiscalización del Consell Jurídic Consultiu, ejercicio 2017
- Informe de fiscalización del Comité Econòmic i Social, ejercicio 2017
- Informe de fiscalización de la Cuenta General de las entidades locales de la Comunitat Valenciana, ejercicio 2017
- Declaración sobre la regularidad de las contabilidades electorales derivadas de las elecciones a las Corts Valencianes de 28 de abril de 2019

6.5 Otras relaciones institucionales

En 2019 el síndic mayor ha participado, entre otros, en los siguientes actos oficiales e institucionales:

- Acto de constitución de la X legislatura en las Corts Valencianes (16 de mayo)
- Acto de celebración del 25 de abril en las Corts Valencianes.
- Acto de celebración del 9 de octubre en las Corts Valencianes.
- Reuniones con el presidente de las Corts Valencianes para la organización de la exposición conmemorativa del 600 aniversario de la creación del Mestre Racional.
- Reunión anual con el presidente de la Generalitat Valenciana (30 de diciembre), tras la entrega del Informe de la Cuenta General de la Generalitat Valenciana.

A lo largo de este año, el síndic mayor ha impartido varias conferencias y ha participado en diferentes mesas redondas o seminarios:

- El 30 de enero, en el IES de Massanassa, para hablar de la Sindicatura de Comptes, de financiación autonómica y de límites al crecimiento económico.
- El 18 de febrero, mesa redonda “Cambio climático y transición energética. De camino al Objetivo 13”, en la III Universidad de Invierno de la Universitat Politècnica de València, “Hacia el cambio social: hábitat y transiciones energéticas”.



- El 22 de febrero, moderador de la mesa redonda sobre pensiones en la Semana de la Economía de Alzira.
- El 10 de abril, conferencia “La financiación valenciana, el problema a resolver”, en Elche.
- El 13 de abril, conferencia “El 3%”, en Catadau.
- El 15 de mayo, conferencia “La financiación valenciana”, en Alberic.
- El 31 de mayo, clase en la escuela La Comarcal sobre cambios sociales y económicos ante el cambio climático, en Picassent.
- El 3 de octubre, panel “Decrecimiento, colapso y transición energética”, en las XXVII Jornadas Técnicas de SEAE y VI Congreso Valenciano de Agricultura Ecológica, en Gandia.
- El 26 de octubre, conferencia “El (de)crecimiento sostenible y el apoyo mutuo”, Fundación Novaterra, en València.
- El 12 de noviembre, seminario formativo “La financiación de las comunidades autónomas”, IVIE y Generalitat Valenciana, en València.
- El 29 de noviembre, presentando y moderando el debate con el científico Antonio Turiel, en Ca Revolta, València.

Además, ha publicado el artículo “Sostenibilitat i economia circular en un estat estacionari”, en la revista *Economistes*, agosto de 2019.

El síndic major también ha colaborado en la publicación cultural de la falla Plaça Malva de Alzira y el 7 de febrero fue destacado con el Guardó d’Or de esta asociación cultural.

Así mismo, se ha traducido al gallego su libro *Economía por un futuro sustentable* (Edicions Laiovento, 2019).

Y ha sido entrevistado en:

- EFEverde (programa *Mangas verdes*), 9 de enero
- Revista *Economía 3*, 23 de febrero
- Cadena SER Radio, 27 de febrero
- Revista *Tornaveu*, 28 de febrero
- Periódico *Valencia Plaza*, 4 de marzo
- Revista *Ribera News*, 19 de marzo
- Periódico *Levante-EMV*, 21 de abril
- Revista *Economía 3*, 23 de abril



- Periódico *El País*, 26 de abril
- Periódico *Información*, 9 de junio
- Revista *Sermos Galiza*, 2 de octubre
- Ames Radio (programa *Vivirmos nun mundo finito*), 4 de noviembre
- Periódico *Levante-EMV*, 15 de diciembre
- À Punt Ràdio (programa *La tertúlia*), 17 de diciembre
- À Punt Televisió (programa *Una habitació pròpia*), 22 de diciembre
- Cadena SER Radio (programa *La ventana*), 30 de diciembre

Por su parte, la síndica Marcela Miró Pérez asistió a la reunión de la Permanente del Consejo Superior de Actividades de la Fundación FIASEP, en representación de la Sindicatura de Comptes, que se celebró el 19 de junio en Madrid, en la sede de la Fundación, en la que se trató la situación general y las relaciones institucionales de la Fundación, así como las actividades y planes de actuación de sus comisiones. Durante esta reunión se dio a conocer que se estaba elaborando el libro *Manual práctico de auditoría de las entidades públicas administrativas*, en el que han participado los auditores de la Sindicatura Antonio Minguillón y Miguel Olivas. Marcela Miró Pérez asistió también al pleno del Consejo Superior de Actividades de la Fundación FIASEP, que tuvo lugar el 18 de diciembre.

La síndica Miró también participó en los siguientes actos celebrados en 2019:

- Acto de constitución de la X legislatura en las Corts Valencianes (16 de mayo)
- Acto de celebración del 25 de abril en las Corts Valencianes.
- Entrega de los Premios Rei Jaume I en València (25 de noviembre)
- Acto de apertura del nuevo curso académico de la Universitat Politècnica de València
- Acto de celebración del 50 aniversario de la Universitat Politècnica de València.

El síndic Antonio Mira-Perceval Pastor intervino el 27 de febrero en el curso "Actualización normativa 2019 en materia económico-financiera: el control interno y otras actuaciones en materia económico-financiera de las entidades locales", organizado por el Colegio Oficial de Secretarios, Interventores y Tesoreros de la Administración Local (COSITAL) de València dentro de su programa de formación. La ponencia de Mira-Perceval se centró en la fiscalización del control interno de las entidades locales por parte de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana y en la exposición de la previsión del programa de actuación para 2019.



Otro de los actos en los que participó el síndic Mira-Perceval fue el I Congreso de Control Interno Local (CCIL'19), celebrado en Badajoz los días 3 y 4 de octubre. El Sr. Mira-Perceval moderó la mesa redonda “¿Qué esperan las instituciones de control externo del control interno local?” y en ella participaron Ramón Álvarez de Miranda García, consejero del Tribunal de Cuentas, y María Begoña Villaverde Gómez, consejera del Consello de Contas de Galicia. En este mismo congreso, el auditor de esta institución Antonio Minguillón participó en la mesa redonda “Presente y futuro de la profesión: el papel del control interno de las AAPP” con una ponencia titulada “Los retos de la auditoría pública en la era de la administración electrónica”.

Asimismo, Antonio Mira-Perceval Pastor, además de los actos anteriormente mencionados, participó en los siguientes durante 2019:

- Seminario de concienciación sobre las TIC en València (29 de marzo)
- Acto de constitución de la X legislatura en las Corts Valencianes (16 de mayo)
- Sesión constitutiva de la Corporación Provincial de la Diputación de Alicante (19 de julio)
- III Jornadas sobre Control y Auditoría del Sector Público Local (FIASEP), en Barcelona (21 y 22 de noviembre)
- Entrega de los Premios Rei Jaume I en València (25 de noviembre)
- Acto de celebración del Día de la Constitución, en Alicante (6 de diciembre)

Por su parte, el secretario general, Lorenzo Pérez Sarrión, intervino en las siguientes actividades:

- Reunión de la Comunidad ALSIGM. Madrid, 5 de abril de 2019.
- Participación en los Encuentros Tecnológicos de los OCEX con la ponencia “Estrategia de implantación de la administración electrónica en un órgano de control externo (OCEX): no hablamos solo de tecnología”, septiembre de 2019.
- Asistió al II Seminario Internacional Derecho Administrativo e Inteligencia Artificial (DAIA). Universitat de València, 10 y 11 de octubre de 2019.
- Sesión de trabajo en la Universidad Pública de Navarra para ver sobre el terreno su utilización de SIGEM, como gestor de expedientes, y de Odilo, como herramienta de archivo, así como la integración entre ambas, noviembre de 2019.
- Participación en la Jornada de Innovación Pública en el Ámbito Local, “Datos abiertos: reutilización y colaboración para impulsar una gestión eficiente”, organizada por la Diputación de Castellón, en la que presentó una ponencia titulada “Del documento al dato. Del

expediente a la información. En busca del metadato perdido”.
Diputación de Castellón, 28 de noviembre de 2019.

- XIII Jornadas STIC CCGN-CERT - IV Jornada de Innovación Pública en el Ámbito Local, “Datos abiertos: reutilización y colaboración para impulsar una gestión eficiente”, diciembre de 2019.
- Visita a la Diputación de Castellón para valorar las alternativas de archivo electrónico y diseñar una estrategia de desarrollo en esta parcela de la administración digital, diciembre de 2019.
- 9ª Edición Encuentro APORTA, Madrid, 18 de diciembre de 2019, “Datos abiertos: Impulsando los datos de alto valor”.

6.6 EURORAI (Organización Europea de las Instituciones Regionales de Control Externo del Sector Público)

Durante el primer semestre de 2019, EURORAI organizó un seminario dirigido a los miembros de la Asociación y a otras instituciones fiscalizadoras interesadas en su labor.

El evento se celebró en Varsovia el 17 de mayo, y el tema al que estuvo dedicado fue “La auditoría de la deuda pública”. La institución anfitriona, y coorganizadora del seminario junto con la Secretaría General de EURORAI, fue la Cámara Regional de Cuentas en Varsovia. Al seminario asistieron más de 100 participantes procedentes de 14 países, entre ellos, el síndic major, Vicent Cucarella Tormo, como representante de la Sindicatura de Comptes.

En el segundo semestre de 2019 EURORAI celebró su X Congreso y Asamblea General de miembros, los días 17 y 18 de octubre, respectivamente, en la ciudad austríaca de Linz. El tema elegido para el congreso fue “Las auditorías de las instituciones en el ámbito de la educación”. La institución anfitriona del evento, el Tribunal de Cuentas de Alta Austria, en colaboración con la Secretaría General de EURORAI, fueron los responsables de la organización. Se contó con la asistencia de 140 participantes procedentes de 16 países, entre ellos, el síndic major Vicent Cucarella Tormo, en su calidad de secretario general de EURORAI, y el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor.

Todas las ponencias presentadas durante el seminario de Varsovia y el Congreso de Linz han sido incluidas en la página web de EURORAI www.eurorai.org, en los respectivos idiomas de trabajo.

En cuanto a la Asamblea General de miembros, celebrada el 18 de octubre dentro del marco del X Congreso de la Asociación, representantes de 52 instituciones miembros de EURORAI, así como tres observadores, tomaron parte en ella. Al inicio de la sesión, el secretario general presentó un informe de las actividades realizadas durante los tres años transcurridos desde la celebración del IX Congreso celebrado en Nantes (Francia).

Posteriormente la Asamblea aprobó las cuentas anuales de los ejercicios 2016-2018, presentadas por el gerente de la Secretaría General junto con el correspondiente informe de fiscalización que había sido elaborado previamente por la Cámara de Cuentas de Aragón. Además, la Asamblea General tomó nota de la designación de la Cámara de Cuentas de la Comunidad de Madrid como auditor de las cuentas anuales de EURORAI para los próximos tres años, así como de las cuotas pendientes en el momento de la celebración de la asamblea. A continuación se confirmó la adhesión de todos los órganos de control externo admitidos por el Comité Directivo a lo largo de los tres años de su mandato. Asimismo, se procedió a la elección de un nuevo Comité Directivo con miembros titulares y suplentes. Cabe destacar aquí que la presidencia de EURORAI la ostentará hasta el año 2022 el presidente del Tribunal de Cuentas de Alta Austria, Friedrich Pammer, y la Secretaría General seguirá siendo dirigida, tal como lo establecen las disposiciones estatutarias, por el síndic major de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, Vicent Cucarella Tormo. Por último, el nuevo presidente presentó su programa de actividades para los próximos tres años, en el cual se preveía la celebración de dos seminarios en el año 2020; el primero de ellos en Fráncfort del Meno (Alemania) sobre el tema “La auditoría del sector público en tiempos de cambios digitales: cómo hacer frente a los desafíos externos e internos”, y el segundo en Sarajevo (Bosnia y Herzegovina), sobre el valor y los beneficios de las instituciones regionales de control externo. Por último, se presentó un proyecto de presupuesto trienal, que fue aprobado por la Asamblea.

En 2019 EURORAI continuó igualmente con la ampliación del número de sus miembros. Así, el Comité Directivo aprobó la adhesión de las siguientes instituciones, decisión que fue posteriormente ratificada por la Asamblea General de Linz:

- Tribunal de Cuentas de Baviera (Alemania), como miembro de pleno derecho.
- Cámara de Control y de Cuentas de la Región de Krasnodar (Rusia), como miembro de pleno derecho.
- Cámara de Control y de Cuentas de la Región de Moscú (Rusia), como miembro de pleno derecho.
- Asociación de Auditores Principales de las Regiones Autónomas de la República Eslovaca, como observador.

A finales de 2019, EURORAI pasó de esta manera a contar con 92 miembros procedentes de 16 países. Además, 10 entidades o asociaciones tienen un estatuto de observador en la Asociación.

Por último, durante 2019 se celebraron dos reuniones del Comité Directivo de EURORAI. La primera de ellas, a la que asistieron el síndic major Vicent Cucarella Tormo y el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor, tuvo lugar el 14 de marzo en Moscú por invitación de la Cámara de Control y de Cuentas



de Moscú con ocasión de su 25 aniversario. Dentro del programa de la celebración del aniversario fue organizado un seminario internacional sobre el tema “El control del sector público: una mirada hacia el futuro”, en el cual participaron también los miembros del Comité Directivo. La segunda reunión del Comité tuvo lugar en Linz el 16 de octubre, dentro del marco del X Congreso y Asamblea General, también con la asistencia del síndic major Vicent Cucarella Tormo y el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor.

APROBACIÓN DE LA MEMORIA

En cumplimiento del mandato que establece el artículo 13.1 de la Ley de la Generalitat Valenciana 6/1985, de 11 de mayo, de Sindicatura de Comptes, de acuerdo con la redacción dada por la Ley de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de noviembre, se presenta la Memoria de actividades de 2018, aprobada por el Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana en reunión celebrada el día 18 de junio de 2020.

El síndic major



Vicent Cucarella Tormo



ANEXO. CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

El contenido de las cuentas anuales de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana del ejercicio 2019, conforme a lo previsto en el Plan General de Contabilidad Pública de la Generalitat y en las bases de ejecución del presupuesto de la Sindicatura de Comptes para 2019, es el siguiente:

1. Balance
2. Cuenta del resultado económico y patrimonial
3. Estado de cambios en el patrimonio neto
 - 3.1. Estado total de cuentas del patrimonio neto
 - 3.2. Estado de ingresos y gastos reconocidos
 - 3.3 Estado de operaciones con la entidad o entidades propietarias
4. Estado de flujos de efectivo
5. Estado de liquidación del presupuesto
 - 5.1 Liquidación del presupuesto de gastos
 - 5.2 Liquidación del presupuesto de ingresos
 - 5.3 Resultado presupuestario
6. Memoria



**SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA
COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2019**



El contingut dels comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2019, d'acord amb el que es preveu en el Pla General de Comptabilitat Pública, en l'article 68 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes i en les bases d'execució del pressupost per a 2019, és el següent:

1. Balanç
2. Compte del resultat economicopatrimonial
3. Estat de canvis en el patrimoni net
 - 3.1. Estat total de comptes del patrimoni net
 - 3.2. Estat d'ingressos i despeses reconegudes
 - 3.3. Estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries
4. Estat de fluxos d'efectiu
5. Estat de liquidació del pressupost
 - 5.1. Liquidació del pressupost de despeses
 - 5.2. Liquidació del pressupost d'ingressos
 - 5.3. Resultat pressupostari
6. Memòria

El Consell de la Sindicatura de Comptes va aprovar aquests comptes anuals el 18 de juny de 2020.

**1. BALANÇ**

Núm. comptes	ACTIU	Notes en memòria	31.12.2019	31.12.2018	Núm. comptes	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	31.12.2019	31.12.2018
	A) ACTIU NO CORRENT		4.857.496,13			A) PATRIMONI NET		6.894.891,08	
	I. Immobilitzat intangible	6.5	49.975,66	100		I. Patrimoni aportat	6.5	5.941.163,77	
200, 201 (2800), (2801)	1. Inversió en recerca i desenvolupament					II. Patrimoni generat		953.727,31	
203 (2803) (2903)	2. Propietat industrial i intel·lectual		9.503,54	120		1. Resultats d'exercicis anteriors		520.395,32	
206 (2806) (2906)	3. Aplicacions informàtiques		40.472,12	129		2. Resultats d'exercici		433.331,99	
207 (2807) (2907)	4. Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o ceditos					III. Ajustos per canvis de valor		0,00	
208, 209 (2809) (2909)	5. Altre immobilitzat intangible			136		1. Immobilitzat no financer			
	II. Immobilitzat material	6.5	4.807.520,47	133		2. Actius financers disponibles per a la venda			
210 (2810) (2910) (2990)	1. Terrenys		3.064.468,87	134		3. Operacions de cobertura			
211 (2811) (2911) (2991)	2. Construccions		1.389.453,22	130, 131, 132		IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats			
212 (2812) (2912) (2992)	3. Infraestructures		0,00			B) PASSIU NO CORRENT			
213	4. Béns del patrimoni històric		5.609,71	14		I. Provisions a llarg termini			
214, 215, 216, 217, 218, 219, (2814) (2815) 2816) (2817) (2818) (2819)	5. Altre immobilitzat material		251.821,77			II. Deutes a llarg termini			
231	6. Immobilitzat en curs i bestretes		96.166,90			1. Obligacions i altres valors negociables			
	III. Inversions immobiliàries		0,00	15		2. Deutes amb entitats de crèdit			
220 (2820) (2920)	1. Terrenys			170, 177		3. Derivats financers			
221 (2821) (2921)	2. Construccions			176		4. Altres deutes			
2301, 2311, 2391	3. Inversions immobiliàries en curs i bestretes			171, 172, 173, 174, 178, 18		III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini			
	IV. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades		0,00	16		C) PASSIU CORRENT		583.257,68	
2400 (2930)	1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic			58		I. Provisions a curt termini		0,00	
2401, 2402, 2403 (248) (2931)	2. Inversions financeres en patrimoni de societats mercantils			58		II. Deutes a curt termini		11.592,95	
241, 242, 245, (294) (295)	3. Crèdits i valors representatius de deute					1. Obligacions i altres valors negociables			
246, 247	4. Altres inversions			50		2. Deute amb entitats de crèdit			
	V. Inversions financeres a llarg termini		0,00	520, 527		3. Derivats financers			
250, (259) (296)	1. Inversions financeres en patrimoni		0,00	526		4. Altres deutes		11.592,95	
251, 252, 254, 256, 257, (297) (298)	2. Crèdits i valors representatius de deute			4003, 521, 522, 523, 524, 528, 560, 561					



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2019

Núm. comptes	ACTIU	Notes en memòria	31.12.2019	31.12.2018	Núm. comptes	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	31.12.2019	31.12.2018
253	3. Derivats financers				4002, 51	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini			0,00
258, 26	4. Altres inversions financeres					IV. Creditors i altres comptes a pagar			571.664,73
	B) ACTIU CORRENT		2.620.652,63		4000, 401, 405, 406	1. Creditors per operacions de gestió		57.921,91	
38 (398)	I. Actius en estat de venda		0,00		4001,41, 550,554,559	2. Altres comptes a pagar (1)	6.23.1.2	162.264,67	
	II. Existències		0,00		47	3. Administracions públiques		351.478,15	
37 (397)	1. Actius construïts o adquirits per a altres entitats				485, 568	V. Ajustos per periodificació			0,00
30, 35, (390) (395)	2. Mercaderies i productes acabats								
31, 32, 33, 34, 36, (391) (392) (393) (394) (396)	3. Aprovisionament i altres								
	III. Deutors i altres comptes a cobrar		1.386.933,36						
430, 431, 435, 436, 4430(4900)	1. Deutors per operacions de gestió			1.386.933,36					
4301, 4431, 440, 441, 442,445, 446, 447, 449, (4901), 550, 555, 558	2. Altres comptes a cobrar								
47	3. Administracions públiques								
	IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades		0,00						
530, (539) (593)	1. Inversions financeres en patrimoni de societats mercantils								
4302, 4432, (4902), 531, 532, 535, (594), (595)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
536, 537, 538	3. Altres inversions								
	V. Inversions financeres a curt termini		0,00						
540 (549) (596)	1. Inversions financeres en patrimoni								
4303, 4433, (4903), 541, 542, 544, 546, 547 (597) (598)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
543	3. Derivats financers								
545, 548, 565, 566	4. Altres inversions financeres								
480, 567	VI. Ajustos per periodificació		9.374,13						
	VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.224.345,14						
577	1. Altres actius líquids equivalents								
556, 570, 571, 573, 575, 576	2. Tresoreria			1.224.345,14					
	Total actiu (A + B)		7.478.148,76			Total patrimoni net i passiu (A + B + C)		7.478.148,76	

(1) Tal com consta en l'apartat 23.1.2 de la memòria, s'ha inclòs en el passiu del balanç de 2019 la quantitat de 94.638,63 euros pel reintegrament a la Generalitat aprovat pel Consell.

2. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

NÚM. COMPTES	NOTES MEMÒRIA	2019	2018
	1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials	9.111,50	
740	b) Taxes	9.111,50	
	2. Transferències i subvencions rebudes	7.000,00	
	a) De l'exercici	7.000,00	
750	a.2) Transferències	7.000,00	
	3. Vendes netes i prestacions de serveis	0,00	
	4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deterioració de valor	0,00	
	5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat	0,00	
	6. Altres ingressos de gestió ordinària	8.099.714,00	
	7. Excessos de provisions	0,00	
	A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	8.115.825,50	
	8. Despeses de personal	-6.934.459,99	
(640), (641)	a) Sous, salaris i assimilats	-5.820.789,10	
(642), (644)	b) Càrregues socials	-1.113.670,89	
(65)	9. Transferències i subvencions concedides (1)	-94.638,63	
	10. Aprovisionaments	0,00	
	11. Altres despeses de gestió ordinària	-557.331,28	
(62)	a) Subministraments i serveis exteriors	-533.147,25	
(63)	b) Tributs	-24.184,03	
(68)	12. Amortització de l'immobilitzat	-95.638,65	
	B) TOTAL DE DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-7.682.068,55	
	I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	433.756,95	
	13. Deterioració de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	-2.346,23	
(671)	b) Baixes i alienacions	-2.346,23	
	14. Altres partides no ordinàries	3.787,22	
778	a) Ingressos	3.787,22	
	II. Resultat de les operacions no financeres (I + 13 + 14)	435.197,94	
	15. Ingressos financers	0,00	
	16. Despeses financeres	-1.865,95	
(662)	b) Altres	-1.865,95	



17. Despeses financeres imputades a l'actiu	0,00
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers	0,00
19. Diferències de canvi	0,00
20. Deterioració de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	0,00
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20)	-1.865,95
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	433.331,99

- (1) Tal com consta en l'apartat 23.1.2 de la memòria, s'ha inclòs en el compte del resultat economicopatrimonial de 2019, per transferències i subvencions corrents, la despesa de 94.638,63 euros pel reintegrament a la Generalitat aprovat pel Consell.



3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

3.1 Estat total de canvis del patrimoni net

Notes memòria	I. Patrimoni aportat	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Altres increments patrimonials	Total
A. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2018	5.941.163,77	520.395,32			6.461.559,09
B. AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ ERRORS					0,00
C. PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2019 (A+B)	5.941.163,77	520.395,32	0,00	0,00	6.461.559,09
D. VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2019	0,00	433.331,99	0,00	0,00	433.331,99
1. Ingressos i despeses reconegudes en l'exercici		433.331,99			433.331,99
2. Operacions amb l'entitat o entitats propietàries					0,00
3. Altres variacions del patrimoni net					0,00
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2019 (C+D)	5.941.163,77	953.727,31	0,00	0,00	6.894.891,08



3.2 Estat d'ingressos i despeses reconegudes

Núm. comptes	Notes en memòria	Exercici 2019	Exercici 2018
129	I. Resultat economicopatrimonial	433.331,99	
	II. Ingressos i despeses reconegudes directament en el patrimoni net:	0,00	
	1. Immobilitzat no financer	0,00	
	2. Actius i passius financers	0,00	
	3. Cobertures comptables	0,00	
94	4. Altres increments patrimonials	0,00	
	Total (1+2+3+4)	0,00	
	III. Transferències al compte del resultat economicopatrimonial o al valor inicial de la partida coberta:	0,00	
(823)	1. Immobilitzat no financer		
(802), 902, 993	2. Actius i passius financers		
	3. Cobertures comptables		
(84)	4. Altres increments patrimonials		
	Total (1+2+3+4)	0,00	
	IV. Total ingressos i despeses reconegudes (I + II + III)	433.331,99	



3.3 Estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries

a) Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries

Notes en memòria	Exercici 2019	Exercici 2018
1. Aportació patrimonial dinerària	0,00	
2. Aportació de béns i drets	0,00	
3. Assumpció i condonació de passius financers	0,00	
4. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries	0,00	
5. (-) Devolució de béns i drets	0,00	
6. (-) Altres devolucions a l'entitat o entitats propietàries	0,00	
TOTAL	0,00	

b) Altres operacions amb l'entitat o entitats propietàries

Notes en memòria	Exercici 2019	Exercici 2018
1. Ingressos i despeses reconegudes directament en el compte del resultat economicopatrimonial	0,00	
2. Ingressos i despeses reconegudes directament en el patrimoni net	0,00	
TOTAL	0,00	



4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ

A) Cobraments:

1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials
2. Transferències i subvencions rebudes
3. Vendes netes i prestacions de serveis
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens
5. Interessos i dividendes cobrats

6. Altres cobraments

B) Pagaments:

7. Despeses de personal
8. Transferències i subvencions concedides
9. Aprovisionaments
10. Altres despeses de gestió
11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens
12. Interessos pagats
13. Altres pagaments

Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)

II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ

C) Cobraments:

1. Venda d'inversions reals
2. Venda d'actius financers
3. Altres cobraments de les activitats d'inversió

D) Pagaments:

Notes en memòria	Exercici 2019	Exercici 2018
	-138.979,35	
	7.344.425,54	
	31.711,50	
	7.000,00	
	7.305.714,04	
	7.483.404,89	
	6.916.432,19	
	565.405,95	
	1.566,75	
	-138.979,35	
	-171.888,81	
	0,00	
	171.888,81	



4. Compra d'inversions reals	171.888,81
5. Compra d'actius financers	
6. Altres pagaments de les activitats d'inversió	
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)	-171.888,81
III. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-630,95
E) Augments en el patrimoni:	
1. Aportacions de l'entitat o entitats propietàries	
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries	
2. Devolució d'aportacions i repartiment de resultats a l'entitat o entitats propietàries	
G) Cobraments per emissió de passius financers:	10.769,05
3. Obligacions i altres valors negociables	
4. Préstecs rebuts	
5. Altres deutes	10.769,05
II) Pagaments per reemborsament de passius financers:	11.400,00
6. Obligacions i altres valors negociables	
7. Préstecs rebuts	
8. Altres deutes	11.400,00
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+E-F+G-II)	-630,95
IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ	1.296,40
I) Cobraments pendents d'aplicació	1.296,40
J) Pagaments pendents d'aplicació	0,00
Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)	1.296,40
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)	-310.202,71
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	1.534.547,85
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	1.224.345,14



5. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

5.1 Liquidació del pressupost de despeses

S'inclou a continuació l'execució del pressupost de despeses de 2019, 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	7.140.000,00	1.205.769,81	8.345.769,81	7.265.456,92	6.932.092,29	1.413.677,52	6.932.092,29	0,00
100 Retribucions alts càrrecs	327.757,79	50.655,06	378.412,85	335.561,29	335.561,29	42.851,56	335.561,29	0,00
110 Retribucions pers. eventual	152.845,77	23.358,04	176.203,81	156.501,51	156.501,51	19.702,30	156.501,51	0,00
120 Retrib. bàsiques funcionaris	1.565.974,62	245.960,23	1.811.934,85	1.582.469,94	1.479.078,15	332.856,70	1.479.078,15	0,00
121 Retrib. complem. funcionaris	3.354.532,26	472.486,95	3.827.019,21	3.354.532,26	3.149.354,85	677.664,36	3.149.354,85	0,00
125 Altres despeses de personal	1,00	-1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
141 Personal interí	246.134,91	103.476,33	349.611,24	251.987,19	251.987,19	97.624,05	251.987,19	0,00
142 Personal en substitució d'IT	3,00	-3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
143 Altre personal	2,00	-2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
145 Endarreriments personal	1,00	-1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
150 Productivitat	470.733,84	79.876,76,00	550.610,60	470.733,84	445.938,41	104.672,19	445.938,41	0,00



Capítol	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Romanents de crèdit	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
160 Quotes socials	990.161,81	113.275,15	1.103.436,96	1.069.893,71	1.069.893,71	33.543,25	1.069.893,71	0,00
162 Despeses socials del personal	31.852,00	116.688,29	148.540,29	43.777,18	43.777,18	104.763,11	43.777,18	0,00
2. Despeses de funcionament	650.000,00	343.341,59	993.341,59	605.752,14	555.660,12	437.681,47	545.177,27	10.482,85
202 Arrendament edific. i altres	5.000,00	9.432,69	14.432,69	12.450,00	12.450,00	1.982,69	10.635,00	1.815,00
212 Repar., mant., cons. edificis	10.805,00	23.446,13	34.251,13	10.252,08	6.977,02	27.274,11	6.977,02	0,00
213 Repar., mant., cons. maq., inst., ut.	20.000,00	36.787,88	56.787,88	20.986,27	18.465,48	38.322,40	18.136,36	329,12
214 Rep., mant., cons. el. transport	1.000,00	349,24	1.349,24	799,75	799,75	549,49	799,75	0,00
215 Repar. mobiliari i béns	1.000,00	10.874,98	11.874,98	556,69	381,15	11.493,83	381,15	0,00
216 Repar. equips proc. inform.	70.000,00	12.386,17	82.386,17	75.181,17	73.847,98	8.538,19	73.847,98	0,00
220 Material oficina	38.000,00	33.311,63	71.311,63	21.303,16	20.165,71	51.145,92	20.165,71	0,00
221 Subministraments	67.200,00	29.192,07	96.392,07	57.700,73	47.178,66	49.213,41	43.965,39	3.213,27
222 Comunicacions	38.000,00	20.621,94	58.621,94	24.837,34	18.086,96	40.534,98	16.610,94	1.476,02
223 Transport	1.500,00	3.284,59	4.784,59	0,00	0,00	4.784,59	0,00	0,00
224 Primes d'assegurances	8.400,00	12.111,35	20.511,35	2.897,12	2.897,12	17.614,23	2.897,12	0,00



Capítol	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Romanents de crèdit	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
225 Tributs	22.000,00	11.519,68	33.519,68	24.184,03	24.184,03	9.335,65	24.184,03	0,00
226 Despeses diverses	36.002,00	76.608,89	112.610,89	92.429,97	92.429,97	20.180,92	92.379,17	50,80
227 Treballs realitzats per empr.	260.740,00	20.669,45	281.409,45	213.992,54	189.615,00	91.794,45	186.016,36	3.598,64
230 Dietes	21.800,00	5.484,32	27.284,32	17.691,94	17.691,94	9.592,38	17.691,94	0,00
231 Locomoció	31.053,00	28.766,99	59.819,99	23.686,64	23.686,64	36.133,35	23.686,64	0,00
233 Altres indemnitzacions	5.000,00	3.475,91	8.475,91	0,00	0,00	8.475,91	0,00	0,00
240 Edició i distrib. public. inst.	12.500,00	5.017,68	17.517,68	6.802,71	6.802,71	10.714,97	6.802,71	0,00
3. Despeses financeres	3.000,00	43.683,69	46.683,69	1.566,75	1.566,75	45.116,94	1.566,75	0,00
359 Altres despeses financeres	3.000,00	43.683,69	46.683,69	1.566,75	1.566,75	45.116,94	1.566,75	0,00
4. Transferències corrents	0,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00	0,00	700.000,00	0,00
450 Transferències a Generalitat	0,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00	0,00	700.000,00	0,00
6. Inversions reals	98.000,00	298.051,13	396.051,13	284.326,71	217.666,30	178.384,83	170.227,24	47.439,06
609 Altres inversions noves	1,00	-1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
622 Edificis i altres construcc.	10.000,00	10.001,00	20.001,00	6.616,07	6.616,07	13.384,93	6.616,07	0,00



Capítol	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Romanents de crèdit	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
628 Altre immob. material (llibres)	2.997,00	1.259,78	4.256,78	1.459,60	1.459,60	2.797,18	1.459,60	0,00
629 Altre immob. immaterial	10.000,00	9.503,77	19.503,77	15.519,02	15.519,02	3.984,75	15.519,02	0,00
632 Reposició edificis i o. constr.	1,00	218.270,12	218.271,12	157.207,38	96.166,90	122.104,22	52.336,57	43.830,33
633 Reposició maquinària, inst.	5.000,00	5.470,09	10.470,09	2.323,83	2.323,83	8.146,26	2.323,83	0,00
635 Reposició mobiliari i béns	20.000,00	6.537,06	26.537,06	16.012,87	15.597,60	10.939,46	15.597,60	0,00
636 Reposició equips proc. inf.	50.000,00	47.011,31	97.011,31	85.187,94	79.983,28	17.028,03	76.374,55	3.608,73
640 Despeses investig. i desenvolupament	1,00	-1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Actius financers	6.000,00	47.665,09	53.665,09	11.400,00	11.400,00	42.265,09	11.400,00	0,00
830 Préstecs a curt termini	6.000,00	47.665,09	53.665,09	11.400,00	11.400,00	42.265,09	11.400,00	0,00
Total	7.897.000,00	2.638.511,31	10.535.511,31	8.868.502,52	8.418.385,46	2.117.125,85	8.360.463,55	57.921,91



5.2 Liquidació del pressupost d'ingressos

S'inclou a continuació l'execució del pressupost d'ingressos de 2019, 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 altres ingressos	7.897.000,00	169.580,00	8.066.580,00	8.108.875,50	6.748.037,23	50,00	1.360.788,27
310 Taxes per drets d'examen	0,00	0,00	0,00	9.161,50	9.111,50	50,00	0,00
390 Lliuraments mensuals	7.897.000,00	169.580,00	8.066.580,00	8.066.580,00	6.705.791,73	0,00	1.360.788,27
390. Altres ingressos	0,00	0,00	0,00	33.134,00	33.134,00	0,00	0,00
4. Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00
480 Transferències corrents inst. sense ànim lucre	0,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00
8. Actius financers	0,00	2.468.931,31	2.468.931,31	23.914,14	5.402,53	0,00	18.511,61
830 Bestretes funcionaris	0,00	0,00	0,00	23.914,14	5.402,53	0,00	18.511,61
870 Romanent de tresoreria	0,00	2.468.931,31	2.468.931,31	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	7.897.000,00	2.638.511,31	10.535.511,31	8.139.789,64	6.760.439,76	50,00	1.379.299,88



5.3 Resultat pressupostari

Conceptes	2019		
	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports
1. (+) Operacions no financeres	8.115.825,50	8.406.985,46	-291.159,96
2. (+) Operacions amb actius financers	23.914,14	11.400,00	12.514,14
I. Resultat pressupostari de l'exercici (1 + 2)			-278.645,82
II. Variació neta de passius financers			0,00
III. Saldo pressupostari de l'exercici (I + II)			-278.645,82
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			825.066,30
5. (-) Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici en despeses amb finançament afectat			0,00
6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat			0,00
IV. SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III + 4 + 5 + 6)			546.420,48



6. MEMÒRIA

6.1 Organització i activitat

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

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

La Sindicatura 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 respecte de les Corts Valencianes.

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

- Llei 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, que ha sigut objecte d'una important modificació per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, que va entrar en vigor el dia 14 de novembre de 2017.
- Reglament de Règim Interior, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes el dia 23 de maig de 2018 (DOGV núm. 8308, de 01.06.2018).

Igual com en exercicis precedents, el Consell de la Sindicatura de Comptes ha elaborat el Programa Anual d'Actuació de l'exercici 2019, en el qual s'han definit les activitats operatives concretes de l'exercici.

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



6.2 Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració

La Sindicatura de Comptes manté la seua participació en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals i a l'efecte ha subscrit un nou conveni bilateral amb el Tribunal de Comptes el dia 11 de juliol de 2019, sobre mesures de coordinació en relació amb la rendició telemàtica dels comptes generals i la remissió d'informació relativa als contractes, els convenis i el control intern de les entitats locals de l'àmbit territorial de la Comunitat Valenciana.

Complementàriament, les institucions de control extern participants en aquesta plataforma, que són, a més del Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes, huit òrgans de control extern autonòmics més, durant l'exercici 2019, han mantingut en vigor el conveni multilateral de data 4 de desembre de 2014 i la seua addenda de 24 d'abril de 2015, on s'acorden les condicions d'utilització, explotació i manteniment de les aplicacions informàtiques que formen la Plataforma i el Portal de Rendició de Comptes de les Entitats Locals.

D'altra banda, la Sindicatura de Comptes i la Fundació per a la Formació i Investigació en Auditoria del Sector Públic (FIASEP), en data 2 de gener de 2019, van signar un conveni en virtut del qual la Sindicatura adquireix la condició d'entitat col·laboradora de l'entitat esmentada, l'objecte de la qual és millorar la qualitat en l'exercici de l'auditoria realitzada en el sector públic, especialment a través del desenvolupament tècnic dels professionals que la practiquen.

6.3 Base de presentació dels comptes

Aspectes generals

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

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

La norma de caràcter general reguladora dels 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 Valencianes, la Sindicatura de Comptes i la resta d'institucions de la Generalitat tenen –com ja s'ha assenyalat– unes característiques específiques recollides en la seua normativa pròpia, l'existència de la qual reconeix l'article 2.1.c de la Llei 1/2015; per aquest motiu la subjecció d'aquestes a l'LGHP es declara "sense perjudici de les



especialitats que s'establisquen en les seues normes de creació, organització i funcionament". En concret, "el seu règim de comptabilitat i de control quedarà sotmés en tot cas a allò que s'ha establert en aquestes normes, sense que els siga aplicable en aquestes matèries el que s'estableix en aquesta llei".

Aquestes característiques específiques poden sintetitzar-se de la manera següent:

- Gestió pressupostària completament independent de l'Administració de la Generalitat. Així, respecte a la Sindicatura de Comptes, l'article 31.1 de la seua llei reguladora disposa que "ajustarà la seua gestió econòmica a les bases d'execució pressupostàries que approve el Consell per a cada exercici, que es publicaran en el *Butlletí Oficial de les Corts*, i a les normes que dicte aquest òrgan en desplegament d'aquelles". I l'article 3.2 estableix que, d'acord amb la seua independència funcional, és competència de la Sindicatura de Comptes "la regulació de tot allò que efecte el seu govern i organització, d'acord amb els crèdits pressupostaris autoritzats per les Corts Valencianes per a aquestes finalitats".
- Cadascuna d'aquestes entitats constitueix, en general, una secció independent del pressupost de la Generalitat, tal com estableix l'article 3.1 de la Llei de Sindicatura de Comptes, en relació amb aquesta institució.
- Tenen un tractament diferenciat dels romanents de crèdit (disposició addicional primera, apartat un, de la Llei de Pressupostos de la Generalitat, i article 31.1 de la Llei de Sindicatura de Comptes). En el cas de la Sindicatura això significa que ha d'incorporar els romanents a exercicis futurs.
- La Tresoreria de la Generalitat ha de lliurar les dotacions pressupostàries de les seccions corresponents a les institucions per dotzenes parts mensuals (disposició addicional primera, apartat dos, de la Llei de Pressupostos de la Generalitat). En el cas de la Sindicatura de Comptes, l'article 31.2 de la seua llei reguladora ordena que aquestes dotacions "seran lliurades per la conselleria competent en matèria d'hisenda per quartes parts trimestralment a nom de la Sindicatura".
- L'examen dels comptes de la Sindicatura correspon a les Corts Valencianes, a les quals es remetrà abans del 30 de juny següent al tancament de l'exercici acompanyant la memòria anual (article 31.3 de la Llei de Sindicatura de Comptes).

Totes aquestes característiques distintives aconsellen, en nom de la màxima transparència informativa, elaborar de manera individual i fer públics els comptes anuals d'aquesta institució.



A fi de donar la informació més completa possible de la gestió econòmica i pressupostària de la Sindicatura, s'ha aplicat el que estableix el Pla General de Comptabilitat Pública.

Per a conjugar l'aplicació de les principals disposicions aplicables als aspectes pressupostaris i comptables (lleis de pressupostos anuals, LGHP i Pla General de Comptabilitat Pública) amb les característiques específiques de la institució assenyalades adés, el Consell de la Sindicatura de Comptes va aprovar i va remetre a les Corts Valencianes les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2019, a les quals –segons les disposicions de l'article 31.1 de la seua llei reguladora– la Sindicatura de Comptes ha d'ajustar la seua gestió econòmica.

La informació comptable elaborada així, sens dubte, ha de conduir al fet 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, corresponga en el Compte de l'Administració de la Generalitat.

Principis i normes aplicats

L'Ordre 8/2017, d'1 de setembre, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, en el seu article únic, ha derogat l'Ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es va aprovar el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, i totes les normes que s'hagen dictat per a desplegar-lo.

En la disposició transitòria única, aquesta norma declara que, “mentre no s'exercisquen les competències normatives previstes en els articles 129.a i 130.1.a, b i c de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions, serà d'aplicació la normativa estatal vigent en la matèria com a dret supletori”, la qual cosa suposa una remissió a l'Ordre EHA/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública.

Segons la disposició final única de l'Ordre 8/2017, aquesta entrarà en vigor el dia 1 de gener de 2019.

Per la seua banda, l'Ordre 15/2019, d'1 de setembre, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, ha dictat instruccions per a l'aplicació del que s'estableix en la disposició transitòria única de l'Ordre 8/2017, d'1 de setembre.

La Sindicatura de Comptes, en exercici de la seua autonomia, sempre ha aplicat el mateix pla comptable que la Generalitat i, fidel a aquest criteri, amb motiu del canvi de pla comptable apuntat, ha realitzat les adaptacions necessàries per a adequar els seus comptes al Pla General de Comptabilitat Pública.



Els primers comptes anuals que s'elaboren amb el nou Pla General de Comptabilitat Pública són els corresponents a l'exercici 2019, i s'han elaborat donant compliment a les regles següents:

- 3a.a) No es reflectiran en el balanç, en el compte del resultat economicopatrimonial ni en la resta d'estats que incloquen informació comparativa, les xifres relatives a l'exercici o exercicis anteriors. Sense perjudici d'això, en la memòria d'aquests comptes anuals es reflectiran el balanç i el compte del resultat economicopatrimonial inclosos en els comptes anuals de l'exercici anterior.
- 3a.b) Així mateix, en la memòria d'aquests primers comptes anuals, es crearà un apartat amb la denominació "Aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables", en el qual s'inclourà una explicació de les principals diferències entre els criteris comptables aplicats en l'exercici anterior i els actuals, així com la quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net de l'entitat.

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

Els requisits que ha de complir la informació continguda en els estats comptables periòdics són els següents: claredat, rellevància, fiabilitat i comparabilitat.

L'aplicació dels principis comptables públics 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. Aquests principis es presenten agrupats, distingint, d'una banda, els de caràcter economicopatrimonial (gestió continuada, meritació, uniformitat, prudència, no compensació i importància relativa), i, d'altra banda, els de caràcter pressupostari (imputació pressupostària, i desafectació).

Aspectes derivats de la transició de noves normes comptables

Una novetat que cal assenyalar és la desaparició de la jerarquia dels principis comptables. En casos de conflicte ha de prevaldre el principi que millor facilite que els comptes anuals expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat economicopatrimonial de l'entitat.

En relació amb les definicions d'ingressos i despeses, constitueix una novetat important la previsió que determinats ingressos i despeses es comptabilitzen directament en el patrimoni net, sense perjudici, si és el cas, de la seua posterior imputació al compte del resultat economicopatrimonial. En el nou Pla General de Comptabilitat Pública



vigent no s'identifica el concepte d'ingrés amb el component positiu del compte del resultat economicopatrimonial, com succeïa en el PGCP de 1994. Aquest és el cas, per exemple, de la valoració pel valor raonable de determinats actius, ja que, mentre romanen en balanç i no es deterioren, l'increment pel seu valor raonable s'imputa en un compte específic de patrimoni net, o el de les subvencions rebudes, que es comptabilitzen, amb caràcter general, com a ingressos en una partida específica de patrimoni net i s'imputen amb posterioritat al resultat economicopatrimonial d'acord amb la seua finalitat. Una conseqüència d'aquesta nova categoria d'ingressos i despeses imputades al patrimoni net és la necessitat de recollir en un nou estat dels comptes anuals, que es diu "Estat de canvis en el patrimoni net", a més d'altres operacions, els ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net.

Pel que fa a les amortitzacions, cal assenyalar com a novetat que es permet l'amortització del cost del terreny quan incloga costos de desmantellament, trasllat i rehabilitació. Aquesta porció del terreny s'amortitzarà al llarg del període en el qual s'obtinguen els rendiments econòmics o el potencial de servei per haver incorregut en aquestes despeses.

En la norma s'estableix la necessitat de revisar periòdicament la vida útil i el mètode d'amortització dels elements de l'immobilitzat material, per a la qual cosa es poden utilitzar, entre altres, el mètode d'amortització lineal, el de taxa constant sobre valor comptable o el de suma d'unitats produïdes.

Una altra novetat del Pla General de Comptabilitat Pública són els actius en estat de venda. Són actius classificats inicialment com a no corrents el valor comptable dels quals es recuperarà per mitjà de la seua venda en un futur pròxim, en lloc de recuperar-se per l'ús continuat. Per a aplicar aquesta classificació, l'actiu ha d'estar disponible en les seues condicions actuals per a la venda immediata, i aquesta ha de ser altament probable; la norma recull les circumstàncies que s'han de complir per a considerar que aquesta venda siga altament probable.

La norma huitena d'actius financers i la novena de passius financers constitueixen una de les novetats més importants del Pla General de Comptabilitat Pública. En la seua redacció, s'ha pres com a referència la NIC-SP-15, "Instruments financers: presentació i informació a revelar", la NIC-NIIF-32, "Instruments financers", i la NIC-NIIF-39, "Instruments financers: reconeixement i valoració".

En el nou Pla General de Comptabilitat Pública, la valoració d'aquests actius i passius financers no depèn, com en el PGCP de 1994, de la seua naturalesa, sinó de la classificació inicial d'aquests, que dependrà, en alguns casos, que l'entitat tinga la intenció de mantindre'ls fins al venciment, o vendre'ls en el curt termini. La norma defineix els actius financers com els diners en efectiu, els instruments de capital o de



patrimoni net d'una altra entitat, els drets de rebre efectiu o un altre actiu financer d'un tercer o d'intercanviar amb un tercer actius o passius financers en condicions potencialment favorables.

Els actius financers es classifiquen, a l'efecte de la seua valoració, en crèdits i partides a cobrar, inversions mantingudes fins al venciment, actius financers a valor raonable amb canvis en resultats, inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades, i actius financers disponibles per a la venda.

Per la seua banda, els passius financers es defineixen com una obligació exigible i incondicional d'entregar efectiu o un altre actiu financer a un tercer o d'intercanviar amb un tercer actius o passius financers en condicions potencialment desfavorables.

Els passius financers es classifiquen, a l'efecte de la seua valoració, en: a) passius financers al cost amortitzat i b) passius financers a valor raonable amb canvis en resultats.

Pel que fa a les transferències i subvencions concedides, no hi ha canvis significatius, tan sols cal esmentar que s'estableix l'obligació de comptabilitzar una provisió quan al tancament de l'exercici estiga pendent el compliment d'alguna de les condicions establides per a percebre-les, però no hi haja dubtes raonables sobre el seu futur compliment. En el PGCP de 1994 aquesta comptabilització era optativa.

Pel que fa a les transferències i subvencions rebudes, l'entitat beneficiària reconeixerà l'ingrés quan hi haja un acord individualitzat de concessió a favor de l'entitat, s'hagen complit les condicions associades per a gaudir-ne i no hi haja dubtes raonables sobre la seua percepció, sense perjudici de la imputació pressupostària.

La regulació dels fets posteriors al tancament constitueix una altra novetat en el Pla General de Comptabilitat Pública. La norma distingeix, en sintonia amb el que s'estableix en la NIC-SP 14, "Fets ocorreguts després de la data d'informació", entre: a) si els fets posen de manifest condicions que ja existien al tancament de l'exercici, s'hauran de tindre en compte per a la formulació o, si és el cas, reformulació dels comptes anuals, sempre abans de la seua aprovació per l'òrgan competent, motivant un ajust, informació en la memòria o els dos; b) si els fets posteriors al tancament posen de manifest condicions que no existien al tancament de l'exercici, no suposaran un ajust en els comptes anuals, sense perjudici d'incloure, si és el cas, informació en la memòria amb una estimació del seu efecte, o de la impossibilitat de realitzar aquesta estimació.

Els documents que integren els comptes anuals comprenen el balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria.



Per tant, la principal novetat és la incorporació de dos nous estats: l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu. Per a elaborar-los s'ha tingut en compte la NIC-SP 1, "Presentació d'estats financers", i la NIC-SP 2, "Estats de flux d'efectiu".

Pel que fa el balanç, cal destacar la distinció entre actius i passius corrents i no corrents (en el PGCP de 1994, curt i llarg termini); la presentació de les correccions valoratives per deterioració i les amortitzacions acumulades minorant les corresponents partides de l'actiu, que figuraran pel seu import net (en el PGCP de 1994 es reflectien en el balanç en una partida independent i disminuïen les partides de l'actiu); la nova estructura del patrimoni net, segons la qual han de figurar en epígrafs independents el patrimoni aportat, el generat, els ajustos per canvis de valor i altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats.

En relació amb el compte del resultat economicopatrimonial, cal ressaltar com a novetat la presentació d'aquest compte en forma de llista, en lloc de presentar-se en dues columnes, que és com figurava en el PGCP de 1994. També cal esmentar que el resultat de l'exercici (estalvi o desestalvi), s'obté de la suma del resultat de les operacions no financeres i financeres. S'ha optat per la presentació econòmica d'aquest compte per considerar que ofereix una informació més rellevant; no obstant això, s'ha inclòs com una opció la presentació del compte del resultat economicopatrimonial per activitats i que forme part de la memòria.

L'estat de canvis en el patrimoni net té tres parts: a) estat total de canvis en el patrimoni net, b) estat d'ingressos i despeses reconegudes i c) estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries.

Per la seua banda, l'estat de fluxos d'efectiu informa de l'origen i destinació dels moviments que hi ha hagut en les partides monetàries d'actiu representatives d'efectiu i altres actius líquids equivalents, i indica la variació neta que aquestes han experimentat en l'exercici. S'ha optat per aplicar el mètode directe en la confecció d'aquest estat, en sintonia amb el mètode recomanat en la NIC-SP 2, ja que aquest mètode proporciona una informació més útil en l'estimació dels fluxos d'efectiu futurs, enfront del mètode indirecte, que parteix del resultat economicopatrimonial, sobre el qual s'apliquen els ajustos corresponents.

L'estat de liquidació del pressupost no experimenta modificacions importants respecte al PGCP de 1994.

La memòria inclou una informació més àmplia i detallada que la del PGCP de 1994. S'ha d'informar de les normes de reconeixement i valoració aplicades, i d'altra informació addicional que es considera rellevant per a la comprensió pels usuaris dels comptes anuals. La informació pressupostària s'ha agrupat en un únic epígraf, en el qual s'ha incorporat el romanent de tresoreria com a magnitud pressupostària, a diferència del PGCP de 1994, en el qual aquesta magnitud s'inclouia en un epígraf específic d'informació financera. Cal ressaltar, com a novetat, la inclusió d'uns



indicadors financers, patrimonials i pressupostaris, i uns indicadors de gestió, així com informació sobre el cost de les activitats, que constitueixen una primera iniciativa per a l'obtenció d'informació que millori l'adopció de decisions en el marc de la gestió eficient dels recursos públics.

L'aplicació del Pla General de Comptabilitat Pública, en la data d'obertura del primer exercici de la seua aplicació, s'efectuarà d'acord amb els següents criteris:

- a) Una vegada realitzat l'assentament d'obertura de la comptabilitat de l'exercici en el qual s'aplique per primera vegada el Pla General de Comptabilitat Pública, utilitzant els mateixos comptes que en l'assentament de tancament de l'exercici anterior, s'ajustarà aquest assentament d'obertura amb la finalitat que en aquesta data queden registrats tots els actius i passius el reconeixement dels quals exigeix el Pla General de Comptabilitat Pública i es donen de baixa totes les partides (tots els actius i passius) el reconeixement dels quals no estiga permès per aquest.
- b) Així mateix, a aquesta data, s'hauran d'efectuar les reclassificacions dels elements patrimonials que corresponga, d'acord amb les definicions i els criteris comptables inclosos en el Pla General de Comptabilitat Pública.

Una vegada efectuats els ajustos a què es refereix l'apartat anterior, s'ha de mantindre la valoració de tots els elements patrimonials, amb les excepcions de la disposició transitòria segona del PGCP.

Respecte al patrimoni rebut en adscripció, el saldo del compte representatiu en l'anterior Pla General de Comptabilitat Pública del patrimoni rebut en adscripció se saldarà contra el compte 100, "Patrimoni", a través del subcompte 1001, "Aportació de béns i drets".

6.4 Normes de reconeixement i valoració

Les normes de reconeixement i valoració aplicades en l'elaboració d'aquests comptes anuals són les incloses en la segona part del PGCP.

6.5 Immobilitzat material

En els exercicis de 2005 i 2006 es va realitzar una revisió integral de l'inventari de l'immobilitzat material i es va fer l'actualització i la regularització comptable corresponent per a comptabilitzar-lo d'acord amb els criteris establits en el PGCP llavors vigent, amb efectes de l'1 de gener de 2006. En els exercicis posteriors, amb l'objectiu de mantindre actualitzat l'inventari, s'han registrat tots els moviments realitzats.

Amb l'aplicació del nou pla general de comptabilitat pública en aquest exercici, destaquen com a novetat dins de l'immobilitzat material els béns



del patrimoni històric, que en l'anterior PGCPG figuraven com a inversions destinades a l'ús general.

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

	Saldo 31.12.2018	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2019	Amortització acumulada	VNC
1. Terrenys	3.064.468,87	0,00	0,00	3.064.468,87	0,00	3.064.468,87
2. Construccions	1.749.668,92	0,00	0,00	1.749.668,92	360.215,70	1.389.453,22
3. Infraestructures	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Béns del patrimoni històric	5.609,71	0,00	0,00	5.609,71	0,00	5.609,71
5. Altre immobilitzat material	2.128.530,98	73.784,85	38.312,67	2.164.003,16	1.912.181,39	251.821,77
5.1 Instal·lacions tècniques i maquinària	1.071.443,32	7.028,40	5.887,82	1.072.583,90	1.012.704,00	59.879,90
5.2 Utilatge i mobiliari	642.813,23	17.055,06	2.708,29	657.160,00	563.509,96	93.650,04
5.3 Equips processament de la informació	342.595,16	48.241,79	26.738,28	364.098,67	277.618,52	86.480,15
5.4 Elements de transport	15.701,87	0,00	0,00	15.701,87	3.890,19	11.811,68
5.5 Altre immobilitzat material (llibres)	55.977,40	1.459,60	2.978,28	54.458,72	54.458,72	0,00
6. Immobilitzat en curs	0,00	96.166,90	0,00	96.166,90	0,00	96.166,90
Total	6.948.278,48	169.951,75	38.312,67	7.079.917,56	2.272.397,09	4.807.520,47

Amortitzacions

Els coeficients d'amortització aplicats són els oficialment aprovats per mitjà del Reial Decret 1777/2004, amb l'excepció dels llibres, que s'amortitzen en la seua integritat en l'exercici en què són adquirits. No s'han observat diferències significatives entre les vides útils que resulten d'aplicar aquests coeficients i les esperades.

Immobilitzat adscrit

El principal element de l'immobilitzat és l'edifici situat al carrer de Sant Vicent Màrtir, núm. 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 rehabilitació, segons l'Ordre de 10 de febrer de 1997. També està registrada la part del mobiliari cofinançat per les Corts Valencianes en el moment d'inaugurar-se la seu de la Sindicatura.

La incorporació comptable d'aquests immobilitzats es va efectuar en dos exercicis, 2005 i 2006, ja que es va realitzar a mesura que es va obtindre la

documentació que dona suport als immobilitzats esmentats (escriptura de compra de l'immoble, contracte d'obres de rehabilitació i liquidació). 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, per mitja de la Resolució de 19 de febrer, de la Sotssecretaria de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, es va adscriure a les Corts Valencianes l'immoble situat a València, c/ Sant Vicent Màrtir, núm. 2, pis 4t, pta. 7, a fi d'ampliar la ubicació de la Sindicatura de Comptes, i correspon a les Corts Valencianes l'exercici de les competències demaniales sobre aquest immoble (administració, defensa i conservació). Posteriorment, mitjançant l'Acord de 27 de febrer de 2007, les Corts Valencianes van delegar en el Consell de la Sindicatura de Comptes les competències d'administració i conservació de l'immoble.

El valor assignat a l'immoble, al qual s'ha fet referència en el paràgraf anterior, en l'immobilitzat de la Sindicatura, és el que figurava en l'inventari de béns immobles de la Generalitat en el moment en què es va realitzar l'adscripció, 200.935,88 euros, dels quals 89.458,87 euros corresponien 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".

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	Incorporat 2007	Total
Terrenys (compra immoble el 29.10.1991)	0,00	2.975.010,00	89.458,87	3.064.468,87
Construcció edifici - Obra	1.291.384,25	214.434,20	111.477,01	1.617.295,46
Construcció edifici - Instal·lacions	1.109.190,78	0,00	0,00	1.109.190,78
Total edifici	2.400.575,03	3.189.444,20	200.935,88	5.790.955,11
Mobiliari	150.208,66	0,00	0,00	150.208,66

Amb l'aplicació del nou PGCP en aquest exercici, el compte "Patrimoni rebut en adscripció" desapareix, el compte equivalent és "1001 Aportació de béns i drets", que s'integra en l'epígraf "Patrimoni aportat".

6.6 Inversions immobiliàries

No hi ha inversions immobiliàries.

6.7 Immobilitzat intangible

En els exercicis de 2005 i 2006 es va revisar l'inventari de l'immobilitzat immaterial i es va fer l'actualització i la regularització comptable corresponent per a comptabilitzar-lo d'acord amb els criteris establerts en el PGCPG llavors vigent. En els exercicis següents s'han registrat les operacions realitzades en aquests exercicis amb la finalitat de mantindre l'inventari actualitzat. Amb el nou Pla General de Comptabilitat Pública, l'immobilitzat immaterial canvia la seua denominació per immobilitzat intangible.

El quadre següent mostra un resum dels comptes que componen l'immobilitzat intangible —tal com figura en l'inventari de la Sindicatura de Comptes—, i el seu moviment durant l'exercici 2019.

	Saldo 31.12.2018	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2019	Amortització acumulada	VNC
Propietat industrial i intel·lectual	0,00	9.619,50	0,00	9.619,50	115,96	9.503,54
Aplicacions informàtiques	305.628,44	40.270,61	0,00	345.899,05	305.426,93	40.472,12
Total	305.628,44	49.890,11	0,00	355.518,55	305.542,89	49.975,66

6.8 Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar

En data 10 de novembre de 2017 es va formalitzar el contracte basat en l'acord marc 3/14CC, per a l'arrendament, sense opció de compra, de dispositius d'impressió, còpia i escaneig, així com la seua gestió, per a l'Administració de la Generalitat, les seues entitats autònomes i ens del sector públic empresarial i fundacional de la Generalitat, de conformitat amb l'acord previ del Consell de la Sindicatura de Comptes de data 8 de novembre de 2017. Aquest contracte va iniciar la seua execució el dia 1 de desembre de 2017 amb una duració de quatre anys.

6.9 Actius financers

Són actius financers els diners en efectiu, els instruments de capital o de patrimoni net d'una altra entitat, els drets de rebre efectiu o un altre actiu financer d'un tercer o d'intercanviar amb un tercer actiu o passius financers en condicions potencialment favorables.

Els criteris establits en la norma de reconeixement i valoració huitena seran aplicables a tots els actius financers, excepte a aquells per als quals s'hagen establert criteris específics en una altra norma de reconeixement i valoració.

6.10 Passius financers

Un passiu financer és una obligació exigible i incondicional d'entregar efectiu o un altre actiu financer a un tercer o d'intercanviar amb un tercer actiu o passius financers en condicions potencialment desfavorables.

Els criteris establits en la norma de reconeixement i valoració novena seran aplicables a tots els passius financers, excepte a aquells per als quals s'hagen establert criteris específics en una altra norma de reconeixement i valoració.

6.11 Cobertures comptables

No hi ha operacions d'aquestes característiques.

6.12 Actius construïts o adquirits per a altres entitats i altres existències

No hi ha operacions d'aquestes característiques.

6.13 Moneda estrangera

No hi ha operacions d'aquestes característiques.

6.14 Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses

Pel que fa a les transferències rebudes en l'exercici 2019, cal assenyalar que es va signar un conveni de col·laboració entre la Fundació Privada Banc Sabadell i la Sindicatura de Comptes per import de 7.000,00 euros, dels quals 5.000,00 euros es van destinar al desenvolupament de les XIII Jornades Tècniques dels òrgans de control extern (OCEX), celebrades a València els dies 26 i 27 de setembre de 2019, i 2.000,00 euros es van dedicar a l'exposició "600 anys. De l'Arxiu del Real a l'Arxiu del Regne de València. Del mestre racional a la Sindicatura de Comptes", que va tindre lloc en les Corts Valencianes entre els mesos de setembre i desembre de 2019.



El romanent de tresoreria no afectat existent a 31 de desembre de 2018, en compliment de les disposicions de l'article 31.1 de la Llei de Sindicatura de Comptes, s'ha aplicat per a finançar modificacions del pressupost de despeses.

Alhora, s'ha acordat una transferència a la Generalitat per import de 700.000,00 euros, que s'ha finançat per mitjà de transferència de crèdits. Aquesta transferència es va realitzar a través de la compensació de crèdits i dèbits per Acord del Consell de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic de la Generalitat de data 7 de juny de 2019.

6.15 Provisions i contingències

No es reconeixen provisions ni contingències.

6.16 Informació sobre medi ambient

Quan els equips de baix consum s'avarien, se substitueixen directament per equips LED.

S'exigeix energia 100% renovable en el subministrament elèctric.

S'han instal·lat detectors de moviment que encenen i apaguen automàticament els llums en els banys i en alguns despatxos i zones comunes.

El sistema de ventilació de l'aire es neteja i manté de manera periòdica, i una vegada a l'any s'estudia la qualitat mediambiental de l'aire.

Es fomenten les compres de béns fets de material reciclat, en la mesura que siga possible.

Es disposa de contenidors per a la recollida selectiva de residus (plàstic i paper), que el personal de neteja, com a part del servei, retira i deposita en els contenidors municipals.

S'ha reduït l'ús de gots d'un sol ús en la màquina de cafeteria, que ja no dispensa gots de manera automàtica.

D'altra banda, quan és necessari, per haver-se produït una gran quantitat de residu de paper (destructora, expurgació de biblioteca, tancament d'exercici, etc.), es contracta una empresa perquè el retire i també els cartutxos de tinta i tòners de les diferents impressores, tot això a l'efecte del reciclatge.

6.17 Actius en estat de venda

Els actius en estat de venda són actius no financers classificats inicialment com no corrents el valor comptable dels quals es recuperarà fonamentalment a través d'una transacció de venda, en lloc de recuperar-se per l'ús continuat. Per a aplicar la classificació anterior, l'actiu ha d'estar disponible, en les seues condicions actuals, per a la seua venda immediata, subjecte exclusivament als termes usuals i habituals per a la venda d'aquests actius, i la venda ha de ser altament probable. No hi ha operacions d'aquestes característiques.

6.18 Presentació per activitats del compte del resultat economicopatrimonial

Com s'ha esmentat en el punt 1 de la memòria, la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, òrgan previst en l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, és un element fonamental en el nostre sistema democràtic. La seua principal funció és, com a institució comissionada per les Corts Valencianes, realitzar el control extern de la gestió economicofinancera del sector públic valencià, per mitjà de la fiscalització dels comptes de les entitats que la integren (Generalitat, entitats locals i altres ens). En aquest sentit, l'activitat de la Sindicatura de Comptes és única, i no es desglossa en diferents activitats, per la qual cosa no té sentit la classificació de les despeses econòmiques per activitats i, per tant, no és procedent la presentació per activitats del compte del resultat economicopatrimonial.

6.19 Operacions per administració de recursos per compte d'altres ens públics

No hi ha operacions d'aquestes característiques.

6.20 Operacions no pressupostàries de tresoreria

El quadre següent mostra la informació sobre els moviments que s'han produït en els diferents comptes no pressupostàries en l'exercici.

Concepte	Saldo 01.01.2019	Abonaments (ingressos)	Càrrecs (pagaments)	Creditors pendents 31.12.2019
Retencions a compte IRPF rend. treball	225.058,37	1.526.455,42	1.511.939,81	239.573,98
Retencions a compte IRPF act. professionals	0,00	75,00	75,00	0,00
Retencions a compte IRNR	0,00	1.440,00	1.080,00	360,00
Retencions judicials	911,42	14.973,31	12.388,39	3.496,34
Quotes de la Seguretat Social	100.101,81	1.279.663,85	1.271.550,65	108.215,01
Drets passius	0,00	3.133,20	0,00	3.133,20
MUFACE	195,96	1.371,72	1.371,72	195,96
Bestreta caixa fixa	0,00	30.372,81	30.372,81	0,00
Depòsits i fiances	8.096,61	0,00	0,00	8.096,61
Operacions de gestió de pagaments (<i>confirming</i>)	594.124,16	2.371.248,30	2.965.372,46	0,00
Pagaments pendents aplicació	-1.296,40	1.296,40	0,00	0,00
Avals	17.804,43	7.590,17	0,00	25.394,60
Total	944.996,36	5.237.620,18	5.794.150,84	388.465,70

Operacions de gestió de pagaments (*confirming*)

El 30 de juny de 2014 la Sindicatura de Comptes va formalitzar un document d'adhesió al Conveni General del Sistema de Pagaments per Confirming de la Generalitat. En virtut d'aquest, la Sindicatura ha anticipat per mitjà del 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 mensualment la Tresoreria de la Generalitat i ha cedit els drets de cobrament a l'entitat financera.

L'import dels lliuraments mensuals de la Tresoreria de la Generalitat, anticipats per entitats financeres per mitjà d'operacions de gestió de pagaments (*confirming*), ha ascendit al llarg de l'exercici 2019 a 2.371.248,30 euros, i ha vençut el 31 de desembre de 2019.

El saldo que s'expressa en el compte del passiu del balanç "Deutes amb entitats de crèdit" es correspon amb les "Operacions de gestió de pagaments (*confirming*)", a 31 de desembre de 2019 i és de 0,00 euros.

6.21 Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació

En els quadres que apareixen a continuació es mostra el resum de la contractació administrativa efectuada al llarg de l'exercici 2019, IVA inclòs:



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	201.586,00	157.207,38	0,00
Serveis (1)	0,00	79.951,19	64.935,12	11.012,69
Subministraments	0,00	248.418,96	237.510,74	0,00
	0,00	529.956,15	459.653,24	11.012,69

(1) La diferència entre el convocat i l'adjudicat és deguda a les baixes econòmiques.

Tipus de contracte	Procediments d'adjudicació				Total
	Obert	Negociat amb publicitat	Negociat sense publicitat	Acord marc	
Obres	157.207,38	0,00	0,00	0,00	157.207,38
Serveis	45.049,98	0,00	0,00	19.885,14	64.935,12
Subministraments	25.831,13	0,00	98.134,54	113.545,07	237.510,74
	228.088,49	0,00	98.134,54	133.430,21	459.653,24



6.22 Valors rebuts en depòsit

En el quadre següent s'inclouen les fiances depositades i els avals i assegurances de caució rebuts:

Concepte	Saldo a 01.01.2019	Valors rebuts en l'exercici	Total valors rebuts en depòsit	Valors rebuts en depòsit cancel·lats	Valors rebuts pendents de devolució a 31 de desembre de 2019
Fiances i depòsits	8.096,61	0,00	8.096,61	0,00	0,00
Avals i assegurances de crèdit de caució	17.804,43	7.590,17	25.394,60	0,00	0,00

6.23 Informació pressupostària

6.23.1 Pressupost corrent

1. Pressupost de despeses

a) Modificacions de crèdit

Durant l'exercici s'han produït diverses modificacions dels crèdits existents en el pressupost de despeses.

Partida pressupostària	Descripció	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Ampliacions de crèdit	Transferències positives	Transferències negatives	Incorporació de romanents de crèdit	Crèdits generats per ingressos	Baixes per anul·lació i rect.	Altres modificacions	Total modificacions
10001	Retribucions bàsiques						12.351,30	1.531,02			13.882,32
10002	Retribucions complementàries						24.088,64	5.298,36			29.387,00
10098	Endarreriments alts càrrecs						1,00		-2,00		-1,00
10099	Altres remuneracions						6.431,90	954,84			7.386,74
11001	Retrib. bàsiques personal eventual						4.671,08	1.086,57			5.757,65
11002	Retrib. complementàries personal eventual						6.894,77	2.149,49			9.044,26
11098	Endarreriments personal eventual						1,00		-2,00		-1,00
11099	Altres remuneracions personal eventual						8.163,12	394,01			8.557,13
12001	Sous del grup A1 funcionaris					-63.873,54	114.563,89	16.075,67			66.766,02
12002	Sous del grup A2 funcionaris					-110.000,00	201.755,98	8.604,97			100.360,95
12003	Sous del grup C1 funcionaris					-41.000,00	78.329,83	4.721,45			42.051,28
12004	Sous del grup C2 funcionaris					-12.000,00	24.967,58	206,81			13.174,39
12006	Triennis					-22.000,00	38.025,62	7.582,97			23.608,59
12099	Altres remuneracions						1,00	0,00	-2,00		-1,00
12101	Complement de destinació					-128.000,00	218.882,81	17.822,21			108.705,02
12102	Complement específic					-160.000,00	329.544,53	35.739,54	-19.978,00		185.306,07

Partida pressupostària	Descripció	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Ampliacions de crèdit	Transferències positives	Transferències negatives	Incorporació de romanents de crèdit	Crèdits generats per ingressos	Baixes per anul·lació i rect.	Altres modificacions	Total modificacions
12104	Carrera professional					-90.000,00	174.230,04	15.786,70			100.016,74
12199	Altres complements					-50.000,00	118.137,42	10.321,70			78.459,12
12501	Endarreriments funcionaris						1,00			-2,00	-1,00
14101	Retrib. bàsiques funcionaris interins					-27.000,00	67.920,96	2.161,92			43.082,88
14102	Retrib. complem. funcionaris interins					-50.000,00	94.295,40	3.035,57			47.330,97
14199	Altres retrib. funcionaris interins					-10.000,00	22.414,26	648,22			13.062,48
14201	Retribucions bàsiques						1,00			-2,00	-1,00
14202	Retribucions complementàries						1,00			-2,00	-1,00
14299	Altres remuneracions						1,00			-2,00	-1,00
14301	Retribucions bàsiques						1,00			-2,00	-1,00
14302	Retribucions complementàries						1,00			-2,00	-1,00
14501	Endarreriments personal						1,00			-2,00	-1,00
15001	Productivitat					-50.000,00	118.696,83	11.179,93			79.876,76
16001	Seguretat Social					-50.000,00	118.998,10	24.278,05		20.000,00	113.276,15
16099	Altres règims de previsió						1,00			-2,00	-1,00
16201	Formació i perfeccionament del personal						19.750,00				19.750,00
16204	Acció Social						45.000,00				45.000,00

Partida pressupostària	Descripció	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Ampliacions de crèdit	Transferències positives	Transferències negatives	Incorporació de romanents de crèdit	Crèdits generats per ingressos	Baixes per anul·lació i rect.	Altres modificacions	Total modificacions
16205	Assegurances						5.827,65				5.827,65
16299	Altres						46.110,64				46.110,64
Cap. 1	Despeses de personal					-863.873,54	1.900.063,35	169.580,00			1.205.769,81
20201	Arrendaments d'edificis						9.432,69				9.432,69
21202	Administratius						23.446,13				23.446,13
21301	Maquinària						36.787,88				36.787,88
21401	Elements de transport						349,24				349,24
21501	Mobiliari i béns						10.874,98				10.874,98
21601	Equips per a processos d'informació						2.386,17		10.000,00		12.386,17
22001	Ordinari no inventariable						1.417,50				1.417,50
22002	Prensa, revistes, llibres i altres public.						12.244,95				12.244,95
22003	Material informàtic no inventariable						19.649,18				19.649,18
22101	Energia elèctrica						39.071,06		-20.000,00		19.071,06
22103	Aigua						2.760,28				2.760,28
22104	Combustible						2.759,56				2.759,56
22105	Vestuari						623,42				623,42
22108	Productes farmacèutics						767,40				767,40

Partida pressupostària	Descripció	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Ampliacions de crèdit	Transferències positives	Transferències negatives	Incorporació de romanents de crèdit	Crèdits generats per ingressos	Baixes per anul·lació i rect.	Altres modificacions	Total modificacions
22199	Altres subministraments						3.210,35				3.210,35
22201	Telefòniques						35.198,95		-20.000,00		15.198,95
22202	Postals i telegràfiques						5.422,99				5.422,99
22399	Altres - Aparcament						3.284,59				3.284,59
22402	Assegurances d'edificis i altres construccions						9.311,35				9.311,35
22404	Assegurances d'elements de transport						2.800,00				2.800,00
22503	Impostos locals						11.519,68				11.519,68
22601	Atencions protocol·làries i representatives						2.592,58				2.592,58
22603	Jurídics, contenciosos						2,00			-3,00	-1,00
22606	Reunions, conferències, celebracions d'actes						1.016,31			65.000,00	66.016,31
22607	Oposicions i proves selectives						0,00			1.000,00	1.000,00
22609	Premi Mestre Racional						7.001,00				7.001,00
22699	Altres despeses diverses						0,00				0,00
22701	Neteja i higiene						26.471,52		-20.000,00		6.471,52
22702	Seguretat						25.399,00		-15.997,00		9.402,00
22704	Postals i de missatgeria						1.000,00				1.000,00

Partida pressupostària	Descripció	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Ampliacions de crèdit	Transferències positives	Transferències negatives	Incorporació de romanents de crèdit	Crèdits generats per ingressos	Baixes per anul·lació i rect.	Altres modificacions	Total modificacions
22705	Custòdia i depòsit						400,00				400,00
22707	Estudis i treballs tècnics						3.395,93				3.395,93
23001	Dietes d'alts càrrecs						1.292,58				1.292,58
23002	Dietes de personal						4.191,74				4.191,74
23101	Locomoció d'alts càrrecs						12.583,08				12.583,08
23102	Locomoció del personal						16.183,91				16.183,91
23301	Altres indemnitzacions						3.475,91				3.475,91
24001	Despeses d'edició i distribució institucional						5.017,68				5.017,68
Cap. 2	Despeses corrents en béns i serveis						343.341,59				343.341,59
35901	Altres despeses financeres						43.683,69				43.683,69
Cap. 3	Despeses financeres						43.683,69				43.683,69
45000	Transferències corrents				700.000,00						700.000,00
Cap. 4	Transferències corrents				700.000,00						700.000,00
60901	Altres inversions noves						2,00			-3,00	-1,00
62202	Administratiu						10.001,00				10.001,00
62401	Elements de transport						0,00				0,00

Partida pressupostària	Descripció	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Ampliacions de crèdit	Transferències positives	Transferències negatives	Incorporació de romanents de crèdit	Crèdits generats per ingressos	Baixes per anul·lació i rect.	Altres modificacions	Total modificacions
62801	Llibres						1.259,78				1.259,78
62901	Immobilitzat immaterial						9.503,77				9.503,77
63202	Administratiu		80.125,46		119.873,54		18.271,12				218.270,12
63301	Maquinària						5.464,09			6,00	5.470,09
63501	Mobiliari						6.537,06				6.537,06
63601	Equips per a processos d'informació						47.011,31				47.011,31
64001	Despeses d'investigació científica i tècnica						2,00			-3,00	-1,00
Cap. 6	Inversions reals	0,00	80.125,46	0,00	119.873,54	0,00	98.052,13	0,00			298.051,13
83004	Bestretes a funcionaris				44.000,00		3.665,09				47.665,09
Cap. 8	Actius financers				44.000,00		3.665,09				47.665,09
TOTAL		0,00	80.125,46	0,00	863.873,54	-863.873,54	2.388.805,85	169.580,00		0,00	2.638.511,31

La incorporació de romanents s'ha finançat amb part del romanent de tresoreria existent a 31 de desembre de 2018. La resta del romanent de tresoreria s'ha destinat a finançar els suplements de crèdit.



b) Romanents de crèdit

Partida pressupostària	Descripció	Romanents compromesos		Romanents no compromesos		TOTAL
		Incorporables	No incorporables	Incorporables (D. A. 1a LP)	No incorporables	
10001	Retribucions bàsiques	0,00	0,00	12.132,77	0,00	12.132,77
10002	Retribucions complementàries	0,00	0,00	24.253,37	0,00	24.253,37
10098	Endarreriments alts càrrecs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10099	Altres remuneracions	0,00	0,00	6.465,42	0,00	6.465,42
11001	Retrib. bàsiques personal eventual	0,00	0,00	4.567,04	0,00	4.567,04
11002	Retrib. complementàries personal eventual	0,00	0,00	6.958,47	0,00	6.958,47
11098	Endarreriments personal eventual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11099	Altres remuneracions personal eventual	0,00	0,00	8.176,79	0,00	8.176,79
12001	Sous del grup A1 funcionaris	0,00	0,00	96.379,93	0,00	96.379,93
12002	Sous del grup A2 funcionaris	0,00	0,00	155.304,18	0,00	155.304,18
12003	Sous del grup C1 funcionaris	0,00	0,00	60.868,29	0,00	60.868,29
12004	Sous del grup C2 funcionaris	0,00	0,00	12.946,58	0,00	12.946,58
12006	Triennis	0,00	0,00	7.357,72	0,00	7.357,72
12099	Altres remuneracions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12101	Complement de destinació	0,00	0,00	160.698,61	0,00	160.698,61
12102	Complement específic	0,00	0,00	283.699,10	0,00	283.699,10
12104	Carrera professional	0,00	0,00	123.312,58	0,00	123.312,58
12199	Altres complements	0,00	0,00	109.954,07	0,00	109.954,07
12501	Endarreriments funcionaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14101	Retrib. bàsiques funcionaris interins	0,00	0,00	40.920,50	0,00	40.920,50



Partida pressupostària	Descripció	Romanents compromesos		Romanents no compromesos		TOTAL
		Incorporables	No incorporables	Incorporables (D. A. 1a LP)	No incorporables	
14102	Retrib. complem. funcionaris interins	0,00	0,00	44.274,86	0,00	44.274,86
14199	Altres retrib. funcionaris interins	0,00	0,00	12.428,69	0,00	12.428,69
14201	Retribucions bàsiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14202	Retribucions complementàries	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14299	Altres remuneracions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14301	Retribucions bàsiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14302	Retribucions complementàries	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14501	Endarreriments personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15001	Productivitat	0,00	0,00	104.672,19	0,00	104.672,19
16001	Seguretat Social	0,00	0,00	33.543,25	0,00	33.543,25
16099	Altres règims de previsió	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16201	Formació i perfeccionament del personal	0,00	0,00	8.899,93	0,00	8.899,93
16204	Acció Social	0,00	0,00	44.001,00	0,00	44.001,00
16205	Assegurances	0,00	0,00	5.750,54	0,00	5.750,54
16299	Altres	0,00	0,00	46.111,64	0,00	46.111,64
Capítol 1	Despeses de personal	0,00	0,00	1.413.677,52	0,00	1.413.677,52
20201	Arrendaments d'edificis	0,00	0,00	1.982,69	0,00	1.982,69
21202	Administratius	3.275,06	0,00	23.999,05	0,00	27.274,11
21301	Maquinària	2.520,76	0,00	35.801,64	0,00	38.322,40
21401	Elements de transport	0,00	0,00	549,49	0,00	549,49
21501	Mobiliari i béns	175,54	0,00	11.318,29	0,00	11.493,83
21601	Equips per a processos d'informació	1.333,19	0,00	7.205,00	0,00	8.538,19

Partida pressupostària	Descripció	Romanents compromesos		Romanents no compromesos		TOTAL
		Incorporables	No incorporables	Incorporables (D. A. 1a LP)	No incorporables	
22001	Ordinari no inventariable	1.137,45	0,00	5.710,17	0,00	6.847,62
22002	Prensa, revistes, llibres i altres public.	0,00	0,00	15.232,26	0,00	15.232,26
22003	Material informàtic no inventariable	0,00	0,00	29.066,04	0,00	29.066,04
22101	Energia elèctrica	10.522,07	0,00	21.932,33	0,00	32.454,40
22103	Aigua	0,00	0,00	4.193,84	0,00	4.193,84
22104	Combustible	0,00	0,00	4.572,61	0,00	4.572,61
22105	Vestuari	0,00	0,00	1.312,92	0,00	1.312,92
22108	Productes farmacèutics	0,00	0,00	823,35	0,00	823,35
22199	Altres subministraments	0,00	0,00	5.856,29	0,00	5.856,29
22201	Telefòniques	6.075,55	0,00	27.727,67	0,00	33.803,22
22202	Postals i telegràfiques	674,83	0,00	6.056,93	0,00	6.731,76
22399	Altres - Aparcament	0,00	0,00	4.784,59	0,00	4.784,59
22402	Assegurances d'edificis i altres construccions	0,00	0,00	13.414,23	0,00	13.414,23
22404	Assegurances d'elements de transport	0,00	0,00	4.200,00	0,00	4.200,00
22503	Impostos locals	0,00	0,00	9.335,65	0,00	9.335,65
22601	Atencions protocol·làries i representatives	0,00	0,00	9.493,91	0,00	9.493,91
22603	Jurídics, contenciosos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22606	Reunions, conferències, celebracions d'actes	0,00	0,00	3.116,28	0,00	3.116,28
22607	Oposicions i proves selectives	0,00	0,00	568,73	0,00	568,73
22609	Premi Mestre Racional	0,00	0,00	7.002,00	0,00	7.002,00
22699	Altres despeses diverses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Partida pressupostària	Descripció	Romanents compromesos		Romanents no compromesos		TOTAL
		Incorporables	No incorporables	Incorporables (D. A. 1a LP)	No incorporables	
22701	Neteja i higiene	0,00	0,00	26.579,20	0,00	26.579,20
22702	Seguretat	0,00	0,00	20.313,16	0,00	20.313,16
22704	Postals i de missatgeria	0,00	0,00	1.028,10	0,00	1.028,10
22705	Custòdia i depòsit	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00
22707	Estudis i treballs tècnics	24.377,54	0,00	18.996,45	0,00	43.373,99
23001	Dietes d'alts càrrecs	0,00	0,00	1.037,98	0,00	1.037,98
23002	Dietes de personal	0,00	0,00	8.554,40	0,00	8.554,40
23101	Locomoció d'alts càrrecs	0,00	0,00	16.428,67	0,00	16.428,67
23102	Locomoció del personal	0,00	0,00	19.704,68	0,00	19.704,68
23301	Altres indemnitzacions	0,00	0,00	8.475,91	0,00	8.475,91
24001	Despeses d'edició i distribució institucional	0,00	0,00	10.714,97	0,00	10.714,97
Capítol 2	Despeses corrents en béns i serveis	50.091,99	0,00	387.589,48	0,00	437.681,47
35901	Altres despeses financeres	0,00	0,00	45.116,94	0,00	45.116,94
Capítol 3	Despeses financeres	0,00	0,00	45.116,94	0,00	45.116,94
45000	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 4	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60901	Altres inversions noves	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
62202	Administratiu	0,00	0,00	13.384,93	0,00	13.384,93
62801	Llibres	0,00	0,00	2.797,18	0,00	2.797,18
62901	Immobilitzat immaterial	0,00	0,00	3.984,75	0,00	3.984,75
63202	Administratiu	61.040,48	0,00	61.063,74	0,00	122.104,22
63301	Maquinària	0,00	0,00	8.146,26	0,00	8.146,26



Partida pressupostària	Descripció	Romanents compromesos		Romanents no compromesos		TOTAL
		Incorporables	No incorporables	Incorporables (D. A. 1a LP)	No incorporables	
63501	Mobiliari	0,00	0,00	10.939,46	0,00	10.939,46
63601	Equips per a processos d'informació	5.204,66	0,00	11.823,37	0,00	17.028,03
64001	Despeses d'investigació científica i tècnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 6	Inversions reals	66.245,14	0,00	112.139,69	0,00	178.384,83
83004	Bestretes a funcionaris	0,00	0,00	42.265,09	0,00	42.265,09
Capítol 8	Actius financers	0,00	0,00	42.265,09	0,00	42.265,09
TOTAL		116.337,13	0,00	2.000.788,72	0,00	2.117.125,85

Els romanents de crèdit són crèdits pressupostaris que, en finalitzar l'exercici 2019, no han arribat a la fase de contracció de l'obligació.

En compliment de les disposicions de l'article 31.1 de la Llei de Sindicatura de Comptes, el Consell va acordar el dia 20 de febrer de 2020 incorporar els romanents de pressupostos anteriors als mateixos capítols pressupostaris en què van estar consignats en 2019.

- c) Execució de projectes d'inversió

S'ha iniciat la reparació de dues façanes de l'edifici seu de la Sindicatura de Comptes.

- d) Operacions pendents de pagament de l'exercici

El saldo de l'epígraf "Creditors per operacions de gestió" del balanç, a 31 de desembre de 2019, és de 57.921,91 euros, per les obligacions pendents de pagament derivades de la liquidació del pressupost de despeses de 2019.

2. Pressupost d'ingressos

La gestió del pressupost d'ingressos durant l'exercici de 2019, 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
310 Taxes per drets d'examen	0,00	0,00	0,00	9.161,50	9.111,50	50,00	0,00
390 Lliuraments mensuals	7.897.000,00	169.580,00	8.066.580,00	8.066.580,00	6.705.791,73	0,00	1.360.788,27
390 Altres ingressos	0,00	0,00	0,00	33.134,00	33.134,00	0,00	0,00
<i>Total capítol 3</i>	7.897.000,00	169.580,00	8.066.580,00	8.108.875,50	6.748.037,23	50,00	1.360.788,27
480 Transf. corrents inst. sense ànim lucre	0,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00
<i>Total capítol 4</i>	0,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00
830 Bestretes a funcionaris	0,00	0,00	0,00	23.914,14	5.402,53	0,00	18.511,61
870 Romanent de tresoreria	0,00	2.468.931,31	2.468.931,31	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Total capítol 8</i>	0,00	2.468.931,31	2.468.931,31	23.914,14	5.402,53	0,00	18.511,61
Total	7.897.000,00	2.638.511,31	10.535.511,31	8.139.789,64	6.760.439,76	50,00	1.379.299,88



Els recursos financers de la Sindicatura són els consignats en les respectives lleis de pressupostos, que són lliurats mensualment per la Tresoreria de la Generalitat. A aquests ingressos cal afegir, encara que en quanties reduïdes, els reintegraments de bestretes concedides al personal, els interessos abonats per les entitats financeres, els drets d'examen i de participació en trobades organitzades per la Sindicatura i les possibles multes coercitives.

Encara que els fons de la Generalitat no són estrictament "ingressos", ja que la Sindicatura és part intrínseca de la Generalitat i, en realitat, es tracta d'una mera transferència interna de fons de tresoreria als comptes bancaris de la Sindicatura, a l'efecte 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 28/2018, de 28 de desembre, de Pressupostos per a 2019, van ser de 7.897.000,00 euros, que van ser incrementats en 169.580,00 euros, per a donar compliment al Reial Decret Llei 24/2018, de 21 de desembre, per mitjà dels acords del Consell de la Generalitat de 18 de gener de 2019 (DOGV núm. 8476, de 31.01.2019) i de 8 de novembre de 2019 (DOGV núm. 8675, de 8.11.2019).

A 31 de desembre de 2019 quedaven pendents de cobrament 1.360.788,27 euros, si bé s'ha de tindre en compte que a data 30 d'abril de 2020 només queden pendents de cobrament 49.374,64 euros.

Els drets anteriorment esmentats constitueixen la principal font d'ingressos de la Sindicatura de Comptes, ja que representen el 99,10% dels drets reconeguts en el pressupost de l'exercici de 2019.

Aplicació del romanent de tresoreria existent a 31 de desembre de 2018

El romanent de tresoreria no afectat existent a 31 de desembre de 2018, en compliment de l'article 31.1 de la Llei de Sindicatura de Comptes, s'ha aplicat per a finançar modificacions del pressupost de despeses.

Així mateix, s'informa que s'ha acordat una transferència a la Generalitat per import de 700.000,00 euros, que s'ha finançat mitjançant transferència de crèdits.



Aplicació del romanent de tresoreria existent a 31 de desembre de 2019

El Consell de la Sindicatura de Comptes, en la seua reunió de data 20 de febrer de 2019, va aprovar —tal com ordena l'article 31.1 de la llei de la institució— la incorporació de romanents de pressupostos anteriors als mateixos capítols pressupostaris de l'exercici corrent (expedient de modificació de crèdits núm. 1/2020). Posteriorment, en aquesta mateixa reunió, el Consell va acordar consignar 94.638,63 euros en el concepte 45000, "Transferències a la Generalitat", de l'estat de despeses (expedient de modificació de crèdits núm. 2/2020), així com transferir la quantitat esmentada a la Generalitat, d'acord amb el que es preveu en la disposició addicional primera, apartat tercer, de la Llei 10/2019, de 27 de desembre. El Consell, d'acord amb la Comissió Tècnica d'Auditoria, ha inclòs aquest import en el passiu del balanç corresponent a l'exercici 2019.

6.23.2 Pressupostos tancats

1. Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats

Obligacions pendents de pressupostos tancats

El quadre següent mostra la informació relativa als saldos pendents de pagament procedents de l'exercici de 2018 i la seua evolució en l'exercici de 2019.

Partida pressupostària	Descripció	Obligacions pendents 01.01.2019	Modific. saldo inicial i anul·lacions	Total obligacions	Prescripcions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament a 31.12.2019
16201	Formació i perfeccionament del personal	125,08	0,00	125,08	0,00	125,08	0,00
Capítol 1	Despeses de personal	125,08	0,00	125,08	0,00	125,08	0,00
21301	Maquinària	866,62	0,00	866,62	0,00	866,62	0,00
22001	Ordinari no inventariable	569,29	0,00	569,29	0,00	569,29	0,00
22202	Postals i telegràfiques	140,49	0,00	140,49	0,00	140,49	0,00
22701	Neteja i higiene	3.187,22	0,00	3.187,22	0,00	3.187,22	0,00
22707	Estudis i treballs tècnics	23.413,50	0,00	23.413,50	0,00	23.413,50	0,00
Capítol 2	Despeses corrents en béns i serveis	28.177,12	0,00	28.177,12	0,00	28.177,12	0,00
63501	Mobiliari	1.661,57	0,00	1.661,57	0,00	1.661,57	0,00
Capítol 6	Inversions reals	1.661,57	0,00	1.661,57	0,00	1.661,57	0,00
TOTAL		29.963,77	0,00	29.963,77	0,00	29.963,77	0,00



2. Pressupost d'ingressos. Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats

Els drets pendents de cobrament a 1 de gener de 2019 ascendien a 13.000,00 euros, s'han cobrat al llarg de l'exercici 5.366,52 euros, queda com a saldo a 31 de desembre de 2019 l'import de 7.633,48 euros i es corresponen amb bestretes de personal.

6.23.3 Compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors

Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs

El quadre següent mostra, en euros, les despeses compromeses amb càrrec a exercicis posteriors a 31 de desembre de 2019.

Concepte	Exercicis				Total
	2020	2021	2022	2023	
Aigua mineral	300,00				300,00
Assegurances dels treballadors	6.282,51				6.282,51
Energia elèctrica	321,39				321,39
Comunicació	18.835,36	8.077,77			26.913,13
Telefonia	6.097,21				6.097,21
Fotocopiadores	5.428,87	1.167,43	676,03	619,70	7.892,03
Manteniments	7.591,79	4.268,28	4.944,30		16.804,37
Neteja	25.190,60				25.190,60
Salut laboral	385,38				385,38
Seguretat	29.398,39				29.398,39
Formació	9.500,00	9.500,00	9.500,00		28.500,00
Manteniments informàtica	27.825,62				27.825,62
Arrendaments	13.125,00				13.125,00
Correus	3.000,00	2.000,00			5.000,00
Total	153.282,12	25.013,48	15.120,33	619,70	194.035,63

6.23.4 Despeses amb finançament afectat

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



6.23.5 Romanent de tresoreria

L'estat de romanent de tresoreria, al tancament de l'exercici de 2019, és el següent:

Conceptes	31.12.2019
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	1.386.933,36
(+ del pressupost corrent	1.379.299,88
(+ de pressupostos tancats	7.633,48
(+ d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) de dubtós cobrament	0,00
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	420.993,01
(+ del pressupost corrent	57.921,91
(+ de pressupostos tancats	0,00
(+ d'operacions no pressupostàries	363.071,10
3. (+) FONS LÍQUIDS	1.224.345,14
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	0,00
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	2.190.285,49
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II)	2.190.285,49

L'estat de la tresoreria, al tancament de l'exercici 2019, és el següent:

Conceptes	Imports
1. COBRAMENTS	13.953.074,38
(+ del pressupost corrent	6.760.439,76
(+ de pressupostos tancats	1.883.905,68
(+ d'operacions no pressupostàries	5.308.728,94
2. PAGAMENTS	14.263.277,09
(+ del pressupost corrent	8.360.463,55
(+ de pressupostos tancats	29.963,77
(+ d'operacions no pressupostàries	5.872.849,77
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1 - 2)	-310.202,71
3. Saldo inicial de tresoreria	1.534.547,85
II. SALDO FINAL DE TRESORERIA TOTAL (I + 3)	1.224.345,14

L'estat del flux net de la tresoreria de l'exercici 2019 és el següent:

Pagaments	Import	Cobraments	Import
1. Operacions de gestió	7.478.836,31	1. Operacions de gestió	6.755.037,23
b) Serveis exteriors	520.993,24	h) Altres ingressos de gestió	6.755.037,23
c) Tributs	24.184,03		
d) Despeses de personal	5.818.421,40	5. Alienació o reintegrament de les invers. financ. a curt termini	5.402,53
e) Prestacions socials	1.113.670,89	d) Altres conceptes	5.402,53
f) Despeses financeres	1.566,75	6. Pressupostos tancats	1.883.905,68
3. Adquisicions d'immobilitzat	170.227,24	a) Operacions de gestió	1.878.539,16
b) Immaterial	15.519,02	b) Bestretes de funcionaris	5.366,52
c) Material	154.708,22	7. Comptes no pressupostaris	5.308.728,94
4. Transferències corrents	700.000,00	a) Bestretes de caixa fixa	30.372,81
A la Generalitat	7000.00,00	b) Creditors no pressupostaris	5.278.356,13
5. Adq. invers. fin. curt termini	11.400,00		
d) Altres conceptes	11.400,00		
7. Pressupostos tancats	29.963,77		
a) Operacions de gestió	29.963,77		
8. Comptes no pressupostaris	5.872.849,77		
a) Bestretes de caixa fixa	30.372,81		
b) Creditors no pressupostaris	5.842.476,96		
Total pagaments	14.263.277,09	Total cobraments	13.953.074,38
Superàvit de tresoreria		Dèficit de tresoreria	310.202,71

6.23.6 Drets pendents de cobrament segons la seua exigibilitat

Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2019 són els provinents dels lliuraments de la Generalitat i de les bestretes de personal, amb un grau d'exigibilitat del 100%.

6.23.7 Creditors per operacions meritades

Creditors per operacions meritades

A 31 de desembre de 2019, el saldo d'aquest epígraf ascendeix a 162.264,67 euros, i està compost fonamentalment per les transferències pendents de pagament a la Generalitat (94.638,63 euros), que es deriven de l'acord del Consell de la Sindicatura de data 20 de febrer de 2020. També s'integren en aquest saldo les despeses meritades pendents de venciment per import

de 67.626,04 euros que figuren en el compte 411, “Creditors per periodificació de despeses pressupostàries”. La major part d’aquesta quantitat (el 81,98%) correspon a conceptes retributius del personal meritats en 2019, el reconeixement de l’obligació i pagament dels quals es produirà en 2020.

6.23.8 Altra informació rellevant

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	3	14	4	31
Equips de fiscalització	33	27	8	0	68
Total 2019	43	30	22	4	99
Total 2018	43	30	22	4	99

La situació de la plantilla (llocs ocupats) a 31 de desembre de 2019, i les retribucions abonades amb càrrec a les obligacions reconegudes en aquest exercici, són les següents:

Categoria	Total perceptors	Import 2019
Alts càrrecs	4	
Retribucions fixes i variables (subconceptes pressup. 02.01.10 i 02.01.15)		376.031,00
Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)		21.567,42
Indemnitzacions per raó del càrrec (subconcepte pressupostari 02.01.23)		13.730,04
Personal funcionari	80	
Retribucions fixes i variables (subconceptes pressup. 02.01.12 i 02.01.15)		4.628.276,15
Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)		295.914,28
Personal interí	7	
Retribucions fixes i variables (subc. pressup. 02.01.12, 02.01.14 i 02.01.15)		287.508,16
Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)		6.344,89
Personal eventual	4	
Retribucions fixes i variables (subc. pressup. 02.01.11, 02.01.12 i 02.01.15)		191.055,82
Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)		11.723,68
Total	95	5.832.151,44

Informació sobre bestretes concedides al personal

Les bestretes concedides al personal de la Sindicatura de Comptes pendents de reintegrament a 31 de desembre de 2019 ascendeixen a 26.145,09 euros, que es reflecteixen en el balanç a 31 de desembre de 2019 en “Deutors i altres comptes a cobrar”. Els reintegraments previstos per a l'exercici 2020 ascendeixen a 14.566,16 euros, i per als exercicis 2021 i següents, a 11.578,93 euros, coincidint amb els drets pendents de cobrament del capítol VIII del pressupost d'ingressos de l'exercici i d'exercicis anteriors.

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 economicopatrimonial		433.331,99
2. Saldo pressupostari		-278.645,82
3. Diferència en resultats (1 - 2)		711.977,81
Factors de diferència en els resultats		
A) Ingressos pressupostaris no econòmics		23.914,14
B) Despeses econòmiques no pressupostàries		264.145,06
b.1) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	2.346,23	
b.2) Dotació amortització 2019	95.638,65	
b.3) Periodificació de l'exercici 2019	62.599,70	
b.4) Desperiodificació de despeses anticipades exercici 2018	8.921,85	
b.5) Periodificació de reintegrament de tresoreria ⁽¹⁾	94.638,63	
C) Despeses pressupostàries no econòmiques		996.249,79
c.1) Obligacions reconegudes capítol VI	215.196,85	
c.2) Obligacions reconegudes capítol VIII	11.400,00	
c.3) Desperiodificació exercici 2018	60.278,81	
c.4) Periodificació despeses anticipades exerc. 2019	9.374,13	
c.5) Desperiodificació de reintegr. de tresoreria	700.000,00	
D) Ingressos econòmics no pressupostaris		3.787,22
4. Diferència en els factors (A + B) – (C + D)		-711.977,81
Conciliació: Diferència en resultats + Diferència en els factors (3 + 4)		0,00

(1) Es correspon amb la transferència que es comenta en l'apartat 23.1.2 de la memòria. Encara que s'ha registrat en la comptabilitat patrimonial, l'obligació es reconeixerà en el pressupost de l'exercici 2020, d'acord amb la normativa pressupostària aplicable.

6.24.4 Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris

1. Indicadors financers i patrimonials

- a) Liquiditat immediata: Reflecteix el percentatge de deutes pressupostaris i no pressupostaris que es poden atendre amb liquiditat immediatament disponible.

$$\text{Indicador de liquiditat immediata} = \text{Fons líquids} / \text{Passiu corrent} = 1.224.345,14 / 583.257,68 = 2,09$$

- b) Liquiditat a curt termini: Reflecteix la capacitat que té l'entitat per a atendre a curt termini les seues obligacions pendents de pagament.

$$\text{Indicador de liquiditat a curt termini} = \text{Fons líquids} + \text{Drets pendents de cobrament} / \text{Passiu corrent} = (1.224.345,14 + 1.386.933,36) / 583.257,68 = 4,47$$

- c) Liquiditat general: Reflecteix en quina mesura tots els elements patrimonials que componen l'actiu corrent cobreixen el passiu corrent.

$$\text{Indicador de liquiditat general} = \text{Actiu corrent} / \text{Passiu corrent} = 2.620.652,63 / 583.257,68 = 4,49$$

- d) Endeutament: Representa la relació entre la totalitat del passiu exigible (corrent i no corrent) respecte al patrimoni net més el passiu total de l'entitat.

$$\text{Indicador d'endeutament} = (\text{Passiu corrent} + \text{Passiu no corrent}) / (\text{Passiu corrent} + \text{Passiu no corrent} + \text{Patrimoni net}) = (583.257,68 + 0,00) / (583.257,68 + 0,00 + 6.894.891,08) = 0,07$$

- e) *Cash flow*: Refecteix en quina mesura els fluxos nets de gestió de caixa cobreixen el passiu de l'entitat.

$$\text{Indicador de } \textit{cash flow} = (\text{Passiu no corrent} / \text{Fluxos nets de gestió de l'EFE}) + (\text{Passiu corrent} / \text{Fluxos nets de gestió de l'EFE}) = (0,00 / -138.979,35) + (583.257,68 / -138.979,35) = -4,19$$

- f) Ràtios del compte del resultat economicopatrimonial:

- Ràtios d'estructura d'ingressos de gestió ordinària:
 - Ràtio 1 = Ingressos tributaris i cotitzacions / Ingressos de gestió ordinària = 9.111,50 / 8.115.825,50 = 0,0011
 - Ràtio 2 = Transferències / Ingressos de gestió ordinària = 7.000,00 / 8.115.825,50 = 0,0009



- Ràtio 3 = Vendes netes i prestacions de serveis / Ingressos de gestió ordinària = $0,00 / 8.115.825,50 = 0,00$
- Ràtio 4 = Resta d'ingressos de gestió ordinària / Ingressos de gestió ordinària = $8.099.714,00 / 8.115.825,50 = 0,9980$
- Ràtios d'estructura de despeses de gestió ordinària:
 - Ràtio 1 = Despeses de personal / Despeses de gestió ordinària = $6.934.459,99 / 7.682.068,55 = 0,9027$
 - Ràtio 2 = Transferències / Despeses de gestió ordinària = $94.638,63 / 7.682.068,55 = 0,0123$
 - Ràtio 3 = Aprovisionaments / Despeses de gestió ordinària = $0,00 / 7.682.068,55 = 0,00$
 - Ràtio 4 = Resta de despeses de gestió ordinària / Despeses de gestió ordinària = $652.969,93 / 7.682.068,55 = 0,085$
- Ràtio de cobertura de les despeses corrents: Posa de manifest la relació existent entre les despeses de gestió ordinària amb els ingressos de la mateixa naturalesa.

Ràtio de cobertura de les despeses corrents = Despeses de gestió ordinària / Ingressos de gestió ordinària = $7.682.068,55 / 8.115.825,50 = 0,9465$

2. Indicadors pressupostaris

a) Del pressupost de despeses corrent:

- 1) Execució del pressupost de despeses: Reflecteix la proporció dels crèdits aprovats en l'exercici que han donat lloc a reconeixement d'obligacions pressupostàries = 8.418.385,46

Ràtio d'execució del pressupost de despeses = Obligacions reconegudes netes / Crèdits totals = $8.418.385,46 / 10.535.511,31 = 0,7990$

- 2) Realització de pagaments: Reflecteix la proporció d'obligacions reconegudes en l'exercici el pagament del qual ja s'ha realitzat en finalitzar aquest respecte al total d'obligacions reconegudes.

Ràtio de realització de pagaments = Pagaments realitzats / Obligacions reconegudes netes = $8.360.463,55 / 8.418.385,46 = 0,9931$

- 3) Període mitjà de pagament: Reflecteix el temps mitjà que l'entitat tarda a pagar als seus creditors derivats de l'execució del pressupost.

$$\text{Ràtio de període mitjà de pagament} = (\text{Obligacions pendents de pagament} / \text{Obligacions reconegudes netes}) \times 365 = (57.921,91 / 8.418.385,46) \times 365 = 2,5113$$

- b) Del pressupost de despeses corrent:

- 1) Execució del pressupost d'ingressos: Reflecteix la proporció que sobre els ingressos pressupostaris previstos suposen ingressos pressupostaris nets, és a dir, els drets liquidats nets.

$$\text{Ràtio d'execució del pressupost d'ingressos} = \text{Drets reconeguts nets} / \text{Previsions definitives} = 8.139.739,64 / 10.535.511,31 = 0,7726$$

- 2) Realització de cobraments: Recull el percentatge que representen els cobraments obtinguts en l'exercici sobre els drets reconeguts nets.

$$\text{Ràtio de realització de cobraments} = \text{Recaptació neta} / \text{Drets reconeguts nets} = 6.760.439,76 / 8.139.739,64 = 0,8305$$

- 3) Període mitjà de cobrament: Reflecteix el nombre de dies que de mitjana tarda l'entitat a cobrar els seus ingressos, és a dir, a recaptar els seus drets reconeguts derivats de l'execució del pressupost.

$$\text{Ràtio de període mitjà de cobrament} = (\text{Drets pendents de cobrament} / \text{Drets reconeguts nets}) \times 365 = (1.379.299,88 / 8.139.739,64) \times 365 = 61,8501$$

- c) De pressupostos tancats:

- 1) Realització de pagaments: Posa de manifest la proporció de pagaments que s'han efectuat en l'exercici de les obligacions pendents de pagament de pressupostos ja tancats.

$$\text{Ràtio de realització de pagaments} = \text{Pagaments} / \text{Saldo inicial d'obligacions (+/- Modificacions i anul·lacions)} = 29.963,77 / 29.963,77 = 1$$

- 2) Realització de cobraments: Posa de manifest la proporció de cobraments que s'han efectuat en l'exercici per drets pendents de cobrament de pressupostos ja tancats.

Ràtio de realització de cobraments = Cobraments / Saldo inicial de drets (+/- Modificacions i anul·lacions) = 1.883.905,68 / 1.891.539,16 = 0,9960

6.25 Informació sobre el cost de les activitats

Segons es recull en la instrucció quarta de l'annex de l'Ordre 15/2019, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, per la qual es dicten instruccions per a l'aplicació del que s'estableix en la disposició transitòria única de l'Ordre 8/2017, d'1 de setembre, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, publicada en el DOGV núm. 8707, de 30 de desembre de 2019, fins que no es desenvolupen sistemes i procediments que permeten confeccionar de manera adequada la nota 25, "Informació sobre el cost d'activitats", no serà obligatori emplenar-la.

No obstant això, en el quadre següent es recull el resum general de costos de l'entitat:

ELEMENTS	IMPORT	%
PERSONAL	6.973.470,87	91,94%
Sous i salaris	5.818.421,40	76,71%
Indemnitzacions	0,00	0,00%
Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	1.069.893,71	14,11%
Altres costos socials	43.777,18	0,58%
Indemnitzacions per raó del servei	41.378,58	0,55%
Transport de personal	0,00	0,00%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	0,00%
Cost de materials de reprografia i impremta	0,00	0,00%
Cost d'altres materials	0,00	0,00%
Adquisició de béns d'inversió	0,00	0,00%
Treballs realitzats per altres entitats	0,00	0,00%
SERVEIS EXTERIORS	490.097,51	6,46%
Costos de recerca i desenvolupament de l'exercici	0,00	0,00%
Arrendaments i cànons	12.450,00	0,16%
Reparacions i conservació	6.977,02	0,09%
Serveis de professionals independents	80.021,94	1,06%
Transports	0,00	0,00%
Serveis bancaris i similars	0,00	0,00%

Publicitat, propaganda i relacions públiques	6.802,71	0,09%
Subministraments	45.991,71	0,61%
Comunicacions	20.984,08	0,28%
Costos diversos	341.054,08	4,50%
TRIBUTS	24.184,03	0,32%
COSTOS CALCULATS	95.638,65	1,26%
Amortitzacions	95.638,65	1,26%
Previsió social de funcionaris 2	0,00	0,00%
COSTOS FINANCERS	1.566,75	0,02%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	0,00%
ALTRES COSTOS	0,00	0,00%
TOTAL	7.584.957,81	100,00%

Aquesta informació s'ha confeccionat aplicant els principis despleats en el document "Principis generals sobre comptabilitat analítica de les administracions públiques" (IGAE 2004).

6.26 Indicadors de gestió

Segons es recull en la instrucció quarta de l'annex de l'Ordre 15/2019, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, per la qual es dicten instruccions per a l'aplicació del que s'estableix en la disposició transitòria única de l'Ordre 8/2017, d'1 de setembre, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, publicada en el DOGV núm. 8707, el 30 de desembre de 2019, fins que no es desenvolupen sistemes i procediments que permeten confeccionar de manera adequada la nota 26, "Indicadors de gestió", no serà obligatori emplenar-la.

Els indicadors de gestió són instruments de mesurament triats com a variables rellevants que pretenen informar sobre aspectes globals o concrets de l'organització, atenent, especialment, l'avaluació de l'eficàcia, eficiència i economia en la prestació, almenys, dels serveis o activitats finançats amb taxes o preus públics. No és procedent calcular-los perquè no tenen rellevància.

6.27 Informació sobre el balanç i el compte de resultats de l'exercici 2018

De conformitat amb la instrucció tercera 3.a de l'annex de l'Ordre 15/2019, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, en la memòria dels comptes anuals es reflectiran el balanç i el compte del resultat economicopatrimonial inclosos en els comptes anuals de l'exercici anterior.



6.27.1 Balanç

Actiu	31.12.2018	31-12-2017	Passiu	31.12.2018	31.12.2017
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	305.628,44	295.132,21	1. Resultats d'exercicis anteriors	675.645,68	215.267,07
7. Amortitzacions	-288.346,36	-279.241,17	IV. Resultats de l'exercici		
III. Immobilitzacions materials			1. Resultats de l'exercici	-155.250,36	460.378,61
1. Terrenys i construccions	4.814.137,79	4.752.888,89			
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.071.443,32	1.070.581,01			
3. Utillatge i mobiliari	642.813,23	630.472,08			
4. Altre immobilitzat	414.274,43	399.083,52			
5. Amortitzacions	-2.229.921,41	-2.152.723,56			
V. Inversions financeres permanents					
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	1.856,20	291,74			
C) ACTIU CIRCULANT			D) CREDITORS A CURT TERMINI		
II. Deutors			II. Deutes amb entitats de crèdit		
1. Deutors pressupostaris	1.892.835,56	559.583,33	1. Operacions de <i>confirming</i>	594.124,16	0,00
III. Inversions financeres temporals			III. Creditors		
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	10.657,94	2.349,96	1. Creditors pressupostaris	29.963,77	79.180,97
IV. Tresoreria			2. Creditors no pressupostaris (1)	764.447,36	53.990,75
1. Tresoreria	1.534.547,85	1.777.044,02	4. Administracions públiques	325.356,14	302.474,01
V. Ajustos per periodificació			6. Fiances i depòsits rebuts a c. termini	9.008,03	8.808,08
1. Despeses anticipades	8.921,85	191,52			
Total general	8.184.458,55	7.061.263,26	Total general	8.184.458,55	7.061.263,26

(1) Tal com consta en l'apartat 4.5 de la memòria de 2018, per adopció d'un nou criteri comptable, s'ha inclòs en el passiu del balanç de 2018 la quantitat de 700.000,00 euros pel reintegrament a la Generalitat aprovat pel Consell. Si s'haguera seguit el mateix criteri respecte a l'exercici 2017, s'haurien inclòs en el passiu d'aquest exercici 450.000,00 euros.



6.27.2 Compte del resultat econòmic i patrimonial

DEURE	2018	2017	HAYER	2018	2017
A) DESPESES			B) INGRESSOS		
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària		
a) Despeses de personal			a) Reintegraments	0,00	0,00
a.1) Sous, salaris i assimilats	5.258.776,21	5.202.020,05	c) Altres ingressos de gestió	7.358.527,60	7.262.838,82
a.2) Càrregues socials	945.916,10	977.098,07	f) Altres interessos i ingressos assimilats	25,39	63,39
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	95.056,92	110.287,27			
e) Altres despeses de gestió					
e.1) Serveis exteriors	494.724,63	491.640,65			
e.2) Tributs	18.480,32	18.573,26			
f) Despeses financeres i assimilables					
f.1) Per deutes	849,17	993,98			
4. Transferències i subvencions					
a) Transferències i subvencions corrents (1)	700.000,00	0,00			
5. Pèrdues i despeses extraordinàries					
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00	1.810,32			
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0,00	100,00			
ESTALVI		460.378,61	ESTALVI	155.250,36	

- (1) Tal com consta en l'apartat 4.5 de la memòria de 2018, per adopció d'un nou criteri comptable, s'ha inclòs en el compte del resultat econòmic i patrimonial de 2018, per transferències i subvencions corrents, la despesa de 700.000,00 euros pel reintegrament a la Generalitat aprovat pel Consell. Si s'haguera seguit el mateix criteri respecte a l'exercici 2017, s'haurien inclòs en el compte de resultats d'aquest exercici 450.000,00 euros.



6.28 Fets posteriors: el COVID-19

Les mesures adoptades per la Sindicatura de Comptes, amb motiu de la crisi generada pel coronavirus, han anat adaptant-se –d’acord amb la informació que periòdicament faciliten les autoritats sanitàries competents– a l’evolució de la gravetat de la situació, procurant anticipar-nos amb totes les mesures que hem considerat necessàries per a protegir la salut pública i la del nostre personal. Així, amb caràcter previ a la declaració de l’estat d’alarma, la Sindicatura va adoptar les resolucions núm. 74 i núm. 78, de 12 i 13 de març de 2020, respectivament, en les quals es disposaven mesures com les següents: suspensió d’activitats formatives, proves selectives, adopció de teletreball per a col·lectius vulnerables, adopció de mesures higièniques, teletreball per a personal afectat pel tancament de col·legis i centres de majors.

Posteriorment, després de l’aprovació de l’estat d’alarma, per mitjà de les resolucions núm. 79 i núm. 83, de 15 i 20 de març de 2020, respectivament, la Sindicatura va adoptar la modalitat de treball no presencial amb caràcter general. A aquest efecte, la Secretaria General, a través del departament d’informàtica, va posar en marxa un protocol d’actuació perquè el personal disposara d’un ordinador connectat mitjançant VPN als sistemes corporatius. Es van establir torns per a la retirada d’ordinadors portàtils i es va programar el lliurament domiciliari dels ordinadors de taula que van ser necessaris.

Tot aquest procés s’ha seguit amb la col·laboració del Comité de Seguretat i Salut Laboral i del servei de prevenció alié. S’ha donat trasllat a tots els treballadors, a través de correus electrònics i de la intranet, dels protocols elaborats pel servei de prevenció alié per a la notificació de casos confirmats i estudis de contactes estrets. S’han distribuït protocols de prevenció de contagi, consells de teletreball, consells psicossocials per al confinament, etc.

Per tant, tenint en compte que l’activitat del personal de la Sindicatura ha seguit el seu curs, sense interrupcions, en la modalitat no presencial, en aquest moment es manté l’objectiu de complir amb el programa anual d’actuació previst per a aquest exercici. En el cas que les circumstàncies excepcionals per les quals passem aconsellen ajornar algun informe, s’adoptaran puntualment les mesures de reprogramació que siguin necessàries perquè la funció fiscalitzadora de la Sindicatura no patisca cap minva.

S’espera que la modalitat de treball no presencial es mantinga mentre existisca la situació de risc sanitari per al personal.

Quant als recursos financers, ha de destacar-se que la Conselleria d’Hisenda i Model Econòmic realitza els lliuraments de fons a la Sindicatura amb normalitat, i de la mateixa manera la institució atén les



seues obligacions tant amb el personal al seu servei com amb els proveïdors.

No s'aprecia que la crisi sanitària haja tingut efectes sobre àrees comptables rellevants, ni es preveuen impactes significatius a curt termini que puguen afectar el normal exercici de l'activitat de la Sindicatura de Comptes.

València, 18 de juny de 2020

El síndic major



Vicent Cucarella Tormo

La síndica



Marcela Miró Pérez

El síndic



Antonio Mira-Perceval Pastor

El secretari general



Lorenzo Pérez Sarrión

Grant Thornton
Avda. Aragón, 30 13º A
(Edificio Europa)
46021 VALENCIA
T +34 96 337 23 75
F +34 96 337 15 19
valencia@es.gt.com
www.granthornton.es

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS D'ACORD AMB NORMES INTERNACIONALS D'AUDITORIA DEL SECTOR PÚBLIC

A la Secretaria General de la SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA (la Sindicatura), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

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 a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que hi resulta aplicable (que s'identifica en la nota 6.3 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris que conté.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al sector públic a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més avant en la secció "Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals" del nostre informe.

Som independents de la Sindicatura, de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al sector públic a Espanya segons el que s'exigeix en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes d'aquest sector públic.

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

Qüestions clau de l'auditoria

Las qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre judici professional, han sigut de la major rellevància en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions s'han tractat en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Hem determinat que no hi ha qüestions clau considerades en l'auditoria que s'hagen de comunicar en el nostre informe.

Altres qüestions

En el contracte subscrit per Grant Thornton, SLP i la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana es preveu l'emissió d'aquest informe d'auditoria de comptes anuals aplicant la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al sector públic a Espanya, d'acord amb el que es disposa en aquesta.

Una altra informació: indicadors financers, patrimonials, pressupostaris, de gestió i cost de les activitats

L'altra informació comprén la informació referida als seus indicadors financers, patrimonials i pressupostaris, al cost de les activitats i als seus indicadors de gestió de l'exercici 2019, la formulació dels quals és responsabilitat de la Secretaria General de la Sindicatura.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació, de conformitat amb el que s'exigeix en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes esmentats i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant aquesta. Així mateix, la nostra responsabilitat respecte a l'altra informació consisteix a avaluar i informar sobre si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que hi resulta aplicable. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que hi ha incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el que es descriu en el paràgraf anterior, no tenim res a informar respecte de l'altra informació. La informació que conté concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2019, i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que hi resulta aplicable.

Responsabilitat de la Secretaria General en relació amb els comptes anuals

La Secretaria General de la Sindicatura és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost de la Sindicatura, de conformitat amb el marc d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya i del control intern que consideren necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Secretaria General és la responsable de la valoració de la capacitat de la Sindicatura per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons corresponga, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la Secretaria General té la intenció o l'obligació legal de liquidar la Sindicatura o de cessar les seues operacions, o bé no hi haja una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtindre una seguretat raonable que els comptes anuals en conjunt estan lliures d'incorrecció material deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al sector públic vigent a Espanya detecte sempre una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influïsquen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al sector públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per a respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar 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 la Sindicatura.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la informació corresponent revelada per la Secretaria General.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per la Secretaria General, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Sindicatura per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la informació corresponent revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Sindicatura deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la Secretaria General de la Sindicatura en relació, entre altres qüestions, amb l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les constatacions significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han sigut objecte de comunicació a la Secretaria General de la Sindicatura, determinem les que han sigut de la major rellevància en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

Grant Thornton, S.L.P. Sociedad Unipersonal

ROAC nº S0231



Fernando Baroja Toquero

ROAC nº 1.883

18 de juny de 2020