



SINDICATURA  
DE COMPTES

# Memòria d'activitats i comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana

SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

**Exercici 2019**



Memòria d'activitats i comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2019

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

**Exercici 2019**



<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>1. Presentació</b>	<b>5</b>
<b>2. Programa Anual d'Actuació per a 2019</b>	<b>7</b>
2.1 Informes de fiscalització de la Generalitat	7
2.2 Informes de fiscalització del sector públic local	9
2.3 Altres informes de fiscalització	10
<b>3. Comissió Tècnica d'Auditoria</b>	<b>11</b>
<b>4. Base de Dades Econòmiques del Sector Públic Autonòmic Valencià (BADESPAV)</b>	<b>12</b>
<b>5. Organització i funcionament de la institució</b>	<b>12</b>
5.1 Reunions del Consell	12
5.2 Serveis jurídics	13
5.3 Informàtica	15
5.4 Administració digital: implantació del document i expedient electrònic	16
5.5 Biblioteca, documentació i arxiu	22
5.6 Recursos humans	24
5.7 Gestió econòmica i pressupostària	29
5.8 Auditoria externa dels comptes anuals de la institució	29
<b>6. Aspectes institucionals</b>	<b>30</b>
6.1 XIII Trobades Tècniques dels OCEX 2019	30
6.2 Relacions amb els òrgans de control extern autonòmics	32
6.3 Relacions amb el Tribunal de Comptes	34
6.4 Relacions amb les Corts	38
6.5 Altres relacions institucionals	39
6.6 EURORAI (Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic)	44
<b>Aprovació de la Memòria</b>	<b>46</b>



**ANNEX** Comptes anuals de l'exercici 2019

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



## 1. PRESENTACIÓ

La Sindicatura de Comptes presenta aquesta memòria per a oferir a les Corts la informació sobre la seua activitat al llarg de l'any 2019, tant pel que fa al control extern de la gestió econòmica i financera del sector públic valencià com respecte de la seua organització i funcionament intern.

Cal ressenyar l'execució del Programa Anual d'Actuació de la institució per a l'any 2019.

En l'àmbit autonòmic s'han fiscalitzat, com és habitual, els ens que comprén el Compte General de la Generalitat en l'exercici 2018 i, a més, s'ha realitzat un informe de fiscalització del Compte General de les Corts Valencianes corresponent a l'exercici 2017, en compliment de l'acord adoptat per la Mesa el 17 d'octubre de 2017. També s'han fiscalitzat altres ens d'àmbit autonòmic; els comptes de l'exercici 2017 de les institucions estatutàries; els projectes finançats amb càrrec al Fons de Compensació Interterritorial (FCI), i s'ha emés una declaració sobre la regularitat de les comptabilitats electorals derivades de les eleccions a les Corts Valencianes de 28 d'abril de 2019. A aquests informes cal afegir el control formal de les cinc universitats públiques de la Comunitat Valenciana i dels contractes d'investigació de la Universitat Politècnica de València.

Quant al sector públic local, cal destacar que se han emés informes de fiscalització de diversos aspectes de la gestió de diferents ajuntaments, així com sobre el control intern. També s'ha realitzat una auditoria operativa sobre la gestió i la recaptació delegada en les diputacions de la Comunitat Valenciana i una altra sobre les inversions efectuades per les diputacions, i s'han fiscalitzat les obligacions pendents d'aplicar al pressupost, informes i advertiments de la Intervenció i acords de les entitats locals contraris als informes de Secretaria en l'exercici 2016. A aquests informes cal afegir l'auditoria operativa sobre la gestió del servei de proveïment i sanejament de l'aigua en els municipis de la Comunitat Valenciana (2015 a 2017).

La relació completa de les fiscalitzacions realitzades en 2019 es troba en el punt 2.

Enguany hem continuat seguint el rumb que ens marca el Pla Estratègic de la Sindicatura de Comptes 2019-2022, aprovat pel Consell el 27 de desembre de 2018, que representa una fita de referència per a planificar el camí del que ha de ser la institució en els pròxims anys. El document resulta essencial com a orientació dels objectius i accions que cal desenvolupar en els àmbits organitzatiu i de funcionament intern sobre la base, entre altres pilars, de l'administració electrònica. A més, en el Pla també es defineixen les àrees prioritàries de risc que han de marcar el full de ruta de la Sindicatura en els exercicis següents amb la finalitat d'ajudar a la millora del sector públic valencià.



Pel que fa a l'organització i el funcionament intern de la Sindicatura, en aquesta memòria s'inclouen els acords del Consell d'especial rellevància, les activitats de la Comissió Tècnica d'Auditoria, dels serveis d'informàtica, documentació i jurídics, i els temes de personal.

Al llarg de 2019 es van aprovar les diferents convocatòries per a la provisió de llocs de treball previstos en l'oferta pública d'ocupació de 23 de maig de 2019. El calendari de processos de selecció previst per a 2020 està sent objecte de reajustaments en la data de redacció d'aquesta memòria a causa de la seua interrupció com a conseqüència de la situació d'alarma per la pandèmia de COVID-19.

L'any 2019 es va ampliar la seu de la Sindicatura per a donar cabuda a la plantilla actual, una vegada realitzats els processos selectius de personal i en previsió del seu creixement a mitjà termini. A aquest efecte, davant la impossibilitat de trobar local idoni pels voltants de la seu central al carrer de Sant Vicent, 4 entre el patrimoni públic disponible de la Generalitat, a pesar de les nombroses converses i peticions formulades, es va optar per una fórmula de mercat a través d'un lloguer anual prorrogable. Després de l'estudi de les ofertes presentades i d'acord amb les necessitats de la Sindicatura, es va optar per un local d'oficines al carrer del Mestre Clavé, 2, de València, en el qual, una vegada dotat del mobiliari i material necessaris, actualment està situada la Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació (UASI).

Els dies 26 i 27 de setembre es van celebrar a València les XIII Trobades Tècniques dels Òrgans de Control Extern, on es van tractar temes molt actuals i de gran interès per a tots els que treballem en les tasques de control. El fil conductor d'aquestes trobades va ser un aspecte central i present en bona part de les ponències: la fiscalització en l'era de l'administració electrònica. Hi ha informació ampliada de les conclusions d'aquestes trobades en el punt 6.1.

L'any 2019 vam celebrar el 600 aniversari de la creació de l'ofici del mestre racional, antecedent històric de la nostra Sindicatura de Comptes actual, i de l'Arxiu del Real, que va evolucionar a l'Arxiu del Regne de València.

Com que es tracta de dues institucions importantíssimes creades arran d'una reunió de les Corts forals, vam celebrar aquesta commemoració amb una exposició en la seu de les Corts Valencianes, amb la col·laboració d'aquesta institució. La mostra, que es va inaugurar el 12 de setembre, incloïa documents històrics i fotografies sobre l'Arxiu i un mural expositiu sobre la història recent i l'activitat actual de la Sindicatura de Comptes, i va romandre a la Sala dels Espills del palau dels Borja fins a desembre de 2019.

Durant la permanència de l'exposició, totes les visites programades a les Corts van recórrer la mostra. Igualment, es va poder visitar a propòsit de les jornades de portes obertes que es realitzen amb motiu del 9 d'octubre.

A més, en el web de les Corts es va habilitar una adreça electrònica per a reservar la visita i els serveis de protocol de la cambra van organitzar grups tancats en horaris de matí i vesprada.

En l'àmbit de les relacions institucionals es ressenyen, en els apartats corresponents d'aquesta memòria, les relacions amb el Tribunal de Comptes i els òrgans de control extern (OCEX) i altres activitats que ha dut a terme la Sindicatura de Comptes.

En l'àmbit europeu, la tasca realitzada pels serveis de la Secretaria General de l'Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic (EURORAI), en la seu de la Sindicatura de Comptes, ha estat dedicada especialment a l'organització d'un seminari celebrat a Varsòvia (Polònia) el 17 de maig de 2019, com també a l'organització del X Congrés i Assemblea General de membres, celebrats a Linz (Àustria) els dies 17 i 18 d'octubre de 2019, respectivament.

De tot això i d'altres activitats i notícies sobre EURORAI es tractarà més àmpliament en l'apartat quart d'aquesta memòria, dedicat als aspectes institucionals.

## **2. PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ PER A 2019**

El Consell de la Sindicatura, després d'escoltar el Consell de Personal de la institució i la Comissió Tècnica d'Auditoria, en sessió mantinguda el dia 27 de desembre de 2018, va aprovar el Programa Anual d'Actuació de 2019. Aquest programa es va remetre el dia 25 de gener de 2019 al president de les Corts, al president i membres del Consell de la Generalitat i a la presidenta del Tribunal de Comptes.

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

### **2.1 Informes de fiscalització de la Generalitat**

El Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2018 comprén totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes, les empreses públiques, les fundacions públiques i els consorcis, d'acord amb la documentació presentada per la Intervenció General (publicada en el web de la Sindicatura).



En el Compte General es van emetre els informes següents:

- Informe de fiscalització del Compte de l'Administració de la Generalitat
- Informe de fiscalització de la contractació de l'Administració de la Generalitat
- Informe de fiscalització de les despeses de personal de l'Administració de la Generalitat
- Informes de control formal dels organismes autònoms de la Generalitat
- Informes de control formal de les societats mercantils, entitats públiques empresarials i altres entitats de dret públic de la Generalitat
- Informes de control formal de les fundacions del sector públic de la Generalitat
- Informes de control formal dels consorcis adscrits a la Generalitat
- Informe de fiscalització del Consorci de Museus de la Comunitat Valenciana
- Informe de fiscalització de l'Agència Valenciana de Seguretat i Resposta a les Emergències.
- Informe de fiscalització de Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, SA (VAERSA)
- Informe de fiscalització de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV), dels ingressos per transport de viatgers
- Informe de fiscalització de l'Aeroport de Castelló
- Informe de fiscalització de la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana
- Informe de fiscalització de la Corporació Valenciana de Mitjans de Comunicació
- Informe de fiscalització de la Societat Anònima de Mitjans de Comunicació de la Comunitat Valenciana (SAMC)
- Informe de fiscalització de la Ciutat de la Llum, SAU (CDL)
- Informe de fiscalització de la Fundació per a la Investigació de l'Hospital Universitari i Politècnic La Fe de la Comunitat Valenciana





Tots aquests informes es van aprovar, després del tràmit als comptedants per a al·legacions, per mitjà dels acords del Consell de la Sindicatura de Comptes dels mesos d'octubre, novembre i desembre de 2019.

Al mateix temps, s'han publicat les fiscalitzacions dels comptes de l'exercici 2017 de les Corts i de les institucions estatutàries valencianes: Comité Econòmic i Social, Consell Valencià de Cultura, Acadèmia Valenciana de la Llengua, Síndic de Greuges de la Comunitat Valenciana i Consell Jurídic Consultiu.

L'any 2019, tots els informes s'han publicat exclusivament en el web de la Sindicatura i se n'ha informat els comptedants i els destinataris que s'assenyalen en el Reglament de Règim Interior de la Sindicatura. El compte general de la Generalitat es va presentar el 30 de desembre al president de les Corts i al president de la Generalitat.

## **2.2 Informes de fiscalització del sector públic local**

En 2019 es van concloure i es van aprovar els informes de fiscalització següents:

- Compte General de les entitats locals. Exercici 2017
- Informe de fiscalització sobre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost, informes i advertiments de la Intervenció i acords de les entitats locals contraris als informes de Secretaria. Exercici 2016
- Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Picassent (exercici 2018)
- Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de la Nucia (exercicis 2017 a 2019)
- Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de la Pobla de Vallbona (2017 a 2019)
- Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Bétera (2017 a 2019)
- Informe de gestió de l'Ajuntament de Gandia (2016 i 2017)
- Informe de gestió de l'Ajuntament de Villena (2016 a 2018)
- Informe de gestió de l'Ajuntament de Santa Pola (2016 a 2018)
- Informe de fiscalització del Consorci per a l'Execució del Pla Zonal de Residus de l'Àrea V3 (2017)



També s'han realitzat dues auditories operatives en l'àmbit local:

- Auditoria operativa sobre la gestió del servei de proveïment i sanejament de l'aigua en els municipis de la Comunitat Valenciana (2015 a 2017)
- Informe sobre auditoria operativa de la gestió i recaptació delegada en les diputacions de la Comunitat Valenciana. Exercici 2016

Al seu torn, s'ha aprovat l'Informe d'auditoria operativa sobre les inversions efectuades per les diputacions en les entitats locals, exercicis 2014-2016.

En 2019 es van ultimar les tasques relacionades amb la fiscalització de les actuacions mediambientals dutes a terme pels ajuntaments de més de 10.000 habitants. Aquesta fiscalització es realitza en coordinació amb el Tribunal de Comptes.

Durant 2019 s'ha realitzat el treball de camp de nombrosos informes de control intern dels ajuntaments amb població compresa entre 20.000 i 25.000 habitants, així com dels informes sobre els controls bàsics de ciberseguretat dels municipis amb més de 50.000 habitants. Molts d'aquests informes s'han publicat durant els primers mesos de 2020.

### **2.3 Altres informes de fiscalització**

A més dels informes d'àmbit estrictament local o autonòmic, també se n'han emés uns altres de gran interès, com ara:

- Declaració sobre la regularitat de les comptabilitats electorals derivades de les eleccions a les Corts Valencianes de 28 d'abril de 2019
- Informe de fiscalització dels contractes d'investigació de la Universitat Politècnica de València, exercici 2018
- Informes de fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana de l'exercici 2018: Universitat de València, Universitat Politècnica de València, Universitat d'Alacant, Universitat Jaume I i Universitat Miguel Hernández d'Elx
- Informe de fiscalització dels projectes finançats amb càrrec als Fons de Compensació Interterritorial (FCI), exercici 2017

### 3. COMISSIÓ TÈCNICA D'AUDITORIA

La Comissió Tècnica d'Auditoria va elaborar en 2019 els següents documents proposats, que es van traslladar al Consell per a la seua aprovació:

- Secció 2872: Guia de fiscalització de l'àrea d'ingressos per tributs i recaptació
- Secció 4800: Fiscalització de la contractació del sector públic valencià
- Secció 4801: Normativa de contractació i grau d'aplicació
- Secció 4802: Guia de fiscalització de la contractació: comprovacions a realitzar sobre els contractes subscrits per les administracions públiques
- Secció 4803: Guia de fiscalització de la contractació: comprovacions a realitzar sobre els contractes subscrits per poders adjudicadors que no són administracions públiques
- Secció 4810: Guia de fiscalització de la contractació: contractes menors
- Secció 4813: Guia de fiscalització de la contractació: fraccionament de contractes
- Secció 4814: Guia de fiscalització de la contractació: contractes de patrocini
- Secció 4815: Els encàrrecs a entitats que tenen la consideració de mitjans propis
- Secció 4900: Guia de fiscalització de l'àrea de subvencions concedides
- Secció 5331: Guia bàsica d'auditoria en entorns de computació en el núvol
- Manual de procediments de l'Inventari d'ens subjectes a rendició de comptes (INVENS)

El Consell de la Sindicatura va acordar la seua incorporació al *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes i la seua aplicació a les fiscalitzacions de la Sindicatura.



#### **4. BASE DE DADES ECONÒMIQUES DEL SECTOR PÚBLIC AUTONÒMIC VALENCIÀ (BADESPAV)**

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

L'elaboració d'aquesta base de dades, denominada BADESPAV, és un treball que ha anat completant-se durant aquests anys. En aquest sentit, l'any 2019 s'ha gravat la informació dels exercicis 2018, 1987, 1988, 1989 i 1990, i s'ha revisat la relativa als exercicis 1990 i 2018. La informació d'aquests dos anys s'ha publicat en 2020.

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

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

##### **5.1 Reunions del Consell**

Durant l'any 2019, el Consell de la Sindicatura de Comptes es va reunir en 32 ocasions, en les quals es van tractar 294 punts en l'ordre del dia. Els de més transcendència ja es donen a conèixer al llarg d'aquesta memòria, però caldria destacar aquells que, pels seus aspectes pressupostaris o econòmics, també van tindre una certa significació:

- El dia 26 de febrer es va prendre raó de la liquidació del pressupost de la Sindicatura corresponent a l'any 2018, del qual va resultar un romanent de tresoreria acumulat de 2.468.931,31 euros.
- El mateix dia 26 de febrer es va aprovar la modificació de crèdit número 1 per incorporació de romanents de crèdit de pressupostos anteriors per un import total de 2.388.805,85 euros, la modificació de crèdit núm. 2 per generació de crèdits per ingressos per un import de 160.650,00 euros, i la modificació de crèdit número 3 de suplement de crèdit finançat amb romanent de tresoreria per un import de 80.125,46 euros.
- El 6 de juny es van aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici de l'any 2018, que es van remetre a les Corts el dia 19 de juny de 2019 i es van publicar en el *Butlletí Oficial de les Corts Valencianes* núm. 15, del dia 22 de juliol de 2019.

- El 14 de juny de 2019 es va aprovar la Memòria d'activitats de la Sindicatura de Comptes corresponent a l'any 2018, que es va remetre posteriorment a les Corts el dia 19 de juny de 2019.
- El 24 d'octubre de 2019, el Consell va aprovar el projecte del pressupost de despeses de la Sindicatura per a l'any 2020, per un total de 8.112.000,00 euros, així com les seues bases d'execució, i es va remetre a les Corts aquell mateix dia per a integrar-lo en els pressupostos de la Generalitat per a l'any 2020.
- El dia 29 d'octubre es va aprovar la modificació de crèdit núm. 4, de generació de crèdits per ingressos, per un import de 8.930,00 euros.

## 5.2 Serveis jurídics

En relació amb la participació dels serveis jurídics en les fiscalitzacions, cal destacar l'emissió d'informes puntuals i concrets sobre aspectes jurídics complexos que excedeixen la competència requerida als equips de fiscalització. Així mateix, els serveis jurídics van participar al llarg de 2019 en la Comissió Tècnica d'Auditoria i van actuar també en les taules de negociació col·lectiva.

D'altra banda, en la seua funció de suport directe a l'execució de les competències pròpies de la Secretaria General, van col·laborar en les tasques següents: gestió econòmica i comptable, manteniment, tramitació dels expedients de contractació, gestió del pla de formació, preparació d'expedients administratius, participació en els tribunals de proves selectives i emissió d'informes per a la resolució de recursos, entre altres assumptes.

Així mateix, els serveis jurídics intervenen en la creació i actualització permanent de l'inventari d'ens (INVENS), que és un instrument que possibilita el coneixement actualitzat de les entitats que, atés que posseeixen els requisits legals, han de considerar-se incloses en l'àmbit subjectiu de l'actuació fiscalitzadora de la Sindicatura de Comptes.

L'INVENS és una novetat important que preveu el nou Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana (RSC), aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes el 23 de maig de 2018 (DOGV núm. 8308, d'1 de juny de 2018).

En l'article 2, aquesta norma reglamentària regula l'inventari d'ens subjectes a rendició de comptes i determina el seu contingut i publicitat, els responsables de les funcions de gestió, autorització i actualització, així com els procediments per a les inscripcions de les altes i baixes dels ens.



Aquesta regulació s'adapta a la Llei de Sindicatura de Comptes, l'àmbit subjectiu d'aplicació de la qual va ser objecte d'una important ampliació per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat.

Aquesta ampliació ha suposat incloure, en l'àmbit d'actuació de la Sindicatura de Comptes, qualsevol ens instrumental que estiga situat en l'àmbit públic, amb independència que aquesta situació estiga determinada per la participació o el finançament majoritaris, o pel domini efectiu, d'un ens del sector públic valencià (art. 2.1 de l'LSC).

Es dona la circumstància que l'àmbit d'actuació de la Sindicatura de Comptes, tal com es defineix actualment en la seua llei reguladora, és més ampli que el recollit en la legislació pressupostària i d'hisenda aplicable a la Generalitat, a les entitats locals i a les universitats.

Aquesta major amplitud de l'àmbit d'actuació de la Sindicatura determina l'existència d'ens que estan subjectes a la seua fiscalització, encara que no formen part del sector públic autonòmic, local o universitari, tal com els defineix la normativa pròpia d'aquests subsectors, i per tant els seus comptes no s'integraran ni s'adjuntaran als comptes generals respectius.

La idea que ha de quedar clara és que tots els ens inclosos en l'àmbit subjectiu de la Llei de Sindicatura de Comptes han de retre els seus comptes davant la Sindicatura, i que, a falta de normativa específica que regule com han de fer-ho, els són aplicables les disposicions de l'Acord de 4 de juny de 2018, del Consell de la Sindicatura de Comptes, que regula la forma i els criteris de rendició dels comptes dels ens instrumentals que formen part del sector públic valencià, d'acord amb l'article 2 de la norma legal esmentada, i no integren ni adjunten els seus comptes al Compte General de la Generalitat o d'una entitat local (art. 10.2).

L'existència de l'INVENS, que s'actualitzarà permanentment, resulta imprescindible per a controlar degudament que tots els ens subjectes a l'obligació de retre comptes la compleixen.

D'acord amb el que s'estableix en la disposició transitòria única del Reglament de Règim Interior, en primer lloc, s'ha donat l'alta en l'INVENS (alta inicial) a tots els ens que figuren en els antecedents que s'assenyalen en aquesta norma.

Una vegada realitzada l'alta inicial, d'acord amb el que s'assenyala en el paràgraf anterior, s'estan tramitant els procediments d'alta necessaris per a incorporar a l'INVENS la resta d'ens que, després de l'última reforma legal, estan subjectes a la fiscalització de la Sindicatura de Comptes.

Per a la rendició de comptes corresponent a l'exercici 2019, figuren actualment en l'INVENS 122 ens autonòmics, 887 ens locals i 1 ens multinivell. En total, 1.010 ens.

### 5.3 Informàtica

Durant l'exercici de 2019 s'han implantat de manera destacada els projectes següents:

- Adequació de la UASI en la xarxa de la seu central de la Sindicatura perquè el personal que la integra tinga accés a la informació necessària i puga treballar sense problemes.
- Implantació i posada en marxa d'una nova plataforma web per a donar resposta a les necessitats del portal corporatiu i de transparència de la Sindicatura de Comptes, així com de la intranet de l'organització. Amb aquest web es disposa d'una eina que permet aplicar un disseny més actual i modern alhora que possibilita descentralitzar la publicació de la informació de manera que cada responsable de la informació que cal publicar siga l'encarregat de mantindre actualitzada la pàgina web. Així mateix, dona a conèixer, tant a les institucions públiques com als ciutadans, tota la informació rellevant dels estats comptables i pressupostaris que les administracions públiques valencianes han retut a la Sindicatura.
- Implantació d'una solució de cobertura wifi per a la Sindicatura de Comptes amb punts d'accés en totes les plantes de l'edifici, així com més cobertura en les diferents sales en les quals es realitzen reunions de treball, cursos de formació, etc. Es tracta, en definitiva, d'una xarxa wifi versàtil, robusta i intuïtiva i que compleix les normes i guies que exigeix el Centre Criptològic Nacional (CCN). A més, en aquestes sales s'han instal·lat monitors tàctils interactius que disposen de connexió i eines que faciliten les reunions a distància utilitzant diverses aplicacions no propietàries que ens podem descarregar del núvol. Aquests monitors no necessiten projector.
- Ampliació d'emmagatzematge amb una nova cabina. La Sindicatura disposa d'un entorn informàtic virtualitzat desplegat per mitjà de dos hostes d'HP DL380 G9, juntament amb una cabina d'emmagatzematge HP MSA 2040 SAS. Amb la incorporació de l'administració electrònica s'ha produït un augment significatiu de la necessitat de recursos informàtics, com ara l'ampliació de l'espai de disc per a màquines existents o la creació de noves màquines virtuals. Com a conseqüència, s'ha procedit a adquirir-ne una de nova, amb capacitat per a 24 discos durs, encara que, de moment, n'hem adquirit huit. Amb aquesta ampliació esperem tindre cobertes les necessitats de dos exercicis.
- Implantació definitiva de Tableau. Tableau és un programari d'intel·ligència empresarial (*business intelligence*, BI), que significa posar la informació per a la presa de decisions en mans de les



- persones que la necessiten i que permet, a més, publicar-la directament en la web.
- Durant aquest exercici s'ha aconseguit automatitzar i publicar totes les vistes corresponents en la informació de les diferents àrees de les bases de dades de corporacions locals que actualment es troben albergades en els servidors del Tribunal de Comptes. L'explotació d'aquestes dades representa el treball fonamental de l'equip de corporacions locals per a l'edició de l'informe anual del Compte General d'entitats locals que s'elabora tots els exercicis.
  - D'altra banda, la UASI s'ha incorporat per a l'explotació de les dades per mitjà d'aquesta eina de dades massives (*big data*) Tableau, per a la publicació de les bases de dades de la Plataforma de Contractació del Sector Públic.
  - Finalment s'incorpora també un inventari que engloba les entitats del sector autonòmic i el sector local, a més de l'ús que li dona el departament de la UASI per a l'explotació de la informació que se'ls adjudica.
  - Certificat digital de l'empleat públic. Durant aquest exercici s'ha demanat a l'ACCV certificats digitals d'empleat públic per a la majoria del personal, recomanat per les nostres normes de seguretat i que permet, entre altres, l'ús de l'aplicació de portafirmes.
  - Incorporació i configuració de telèfons mòbils a una aplicació MDM, de gestió de dispositius mòbils (*mobile device management*). S'han adquirit telèfons per a determinades persones de la Sindicatura i, per mitjà de l'aplicació MDM, s'han configurat els telèfons mòbils corporatius, de manera que continguin un catàleg d'aplicacions disponibles per a instal·lar, i s'han incorporat les mesures de seguretat aprovades per la Comissió d'Informàtica i de Gestió de Seguretat de la Informació (CIGSI) referides a l'ús de telèfons mòbils de la Sindicatura.

#### **5.4 Administració digital: implantació del document i expedient electrònic**

Aquest projecte es va iniciar a final de 2018. Amb aquesta finalitat s'ha elaborat un quadre de comandament en què es recullen les actuacions necessàries per a la implantació efectiva del document i de l'expedient electrònic en la Sindicatura, tant en l'àmbit administratiu i de gestió com en l'específic de l'auditoria. Les actuacions que cal realitzar segons el cronograma s'enquadren dins de cada un dels àmbits: organitzatiu, tècnic, gestió documental, tecnològic i de la contractació pública.

Per al seu desenvolupament i seguiment s'ha creat el grup de treball ETAGED (Equip de Treball d'Administració i Gestió Electrònica del Document), integrat pel secretari general, l'arxivera bibliotecària



documentalista, el delegat de protecció de dades i la tècnica en administració electrònica i aplicacions corporatives, que es reuneix de manera periòdica per a analitzar l'evolució del projecte i retroalimentar-lo a través de les propostes corresponents tant a la Comissió d'Informàtica i de Gestió de Seguretat de la Informació (CIGSI) com al Consell.

### **Establiment de convenis per a l'ús d'eines d'administració electrònica**

1. Adhesió al conveni marc en matèria d'administració electrònica en l'àmbit de la Comunitat Valenciana, que permet utilitzar els serveis bàsics d'administració electrònica que l'Administració General de l'Estat posa a la disposició de les administracions públiques en el marc legal de la reutilització prevista en l'article 157 de la Llei 40/2015.

Aquest conveni habilita la possibilitat de realitzar consultes, així com el consum de serveis d'interoperabilitat a través de la Plataforma Autònoma d'Interoperabilitat (PAI).

2. Conveni de col·laboració entre la Diputació de València i la Sindicatura en matèria de tecnologies de la informació i la comunicació i administració electrònica per a poder utilitzar eines propietat de la Diputació.

### **Serveis d'interoperabilitat**

S'ha impulsat una política de foment de la interoperabilitat, en el marc actual de relacions interadministratives, per a reduir càrregues i simplificar procediments:

1. Els serveis d'interoperabilitat que s'estan utilitzant són, dins de l'àmbit dels expedients de contractació:
  - a. Estar al corrent amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària.
  - b. Estar al corrent amb la Tresoreria General de la Seguretat Social.
  - c. Inscripció dels licitadors en el Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades de l'Estat (dins de la Plataforma de Contractació del Sector Públic).
2. S'ha elaborat el catàleg de serveis d'interoperabilitat disponibles per a ser utilitzats, que s'anirà actualitzant a mesura que s'alliberen més serveis.
3. S'ha redactat i aprovat el procediment intern per al consum de serveis de la PAI, en el qual s'indiquen els passos que cal seguir en el

- cas que siga necessari l'ús d'algun dels serveis oferits per altres administracions.
4. S'ha adquirit el segell d'òrgan d'interoperabilitat de la Sindicatura per a la realització de les consultes.
  5. Com a productor de serveis d'interoperabilitat, des de la Sindicatura s'ha dissenyat el servei "Estar al corrent del compliment de l'obligació de retre comptes davant la Sindicatura", per a ser consultat en obert per qualsevol interessat. Aquest servei, que utilitza la informació de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, genera un certificat que incorpora signatura electrònica (automatitzada amb el segell d'òrgan de Secretaria) i segell de temps, així com un codi segur de verificació (CSV) per a comprovar la validesa del document. L'oferta d'aquest servei, que alleugerirà la gestió de nombroses entitats, es posarà en funcionament al llarg de 2020.
  6. S'han realitzat les gestions administratives necessàries per a donar d'alta la Sindicatura de Comptes com a usuari cessionari de la Base de Dades Nacional de Subvencions, en què l'administrador institucional d'aquesta base de dades és el secretari general. Se'n provarà la utilitat en l'àmbit dels treballs de fiscalització i auditoria.

## Polítiques

1. En la Comissió d'Informàtica i de Gestió de Seguretat de la Informació (CIGSI) del 3 de juliol de 2019 s'han aprovat els documents següents, fruit del projecte d'implantació del document i expedient electrònic:
  - a. *Política de gestió del document electrònic*, en el qual es fixen les bases estratègiques i organitzatives per a la gestió de documents electrònics en el marc de la tramitació dels procediments administratius o d'auditoria, amb la finalitat d'assegurar que els documents es creen, es gestionen i es preserven perquè siguin autèntics, fiables i íntegres.
  - b. *Política de signatura i segells electrònics i certificats digitals*, que estableix les directrius que cal seguir per a l'ús de la signatura electrònica per a garantir l'autenticitat, integritat i conservació dels documents signats digitalment.
  - c. *Annexos de la política de gestió del document electrònic*:
    - i. *Vocabulari de metadades*: determina quina informació s'utilitzarà per a descriure, expedient, documents i signatures electròniques.

- ii. Catàleg de tipologies documentals: tipologies dels documents que constitueixen els expedients de la Sindicatura.
- iii. Catàleg de formats de documents electrònics: formats tecnològics dels documents electrònics.
- iv. Quadre de classificació: per a la classificació dels expedients des d'un punt de vista funcional.
- v. Modificació de les polítiques generals de gestió i seguretat dels sistemes d'informació. Aquesta modificació ha suposat, entre altres canvis, l'ampliació de les funcions de la CIGSI per a dotar-la de competències en matèria d'administració electrònica.

### **Signatura electrònica**

El mes de juliol, i com a conseqüència de l'adjudicació a una nova empresa de la licitació de l'eina de portafirmes corporatiu i gestor centralitzat de certificats, es van posar en marxa aquestes dues noves eines, que substituïen les anteriors, la qual cosa ha permès un alt grau d'implantació. Una quarta part dels usuaris ja disposen i utilitzen el certificat digital, que ha comportat més de 2.300 actuacions (signatura i vistiplau).

### **Registre**

El Tribunal de Comptes ens ha cedit l'eina que han desenvolupat per a la creació de formularis electrònics que poden ser utilitzats pels usuaris (tant externs com interns) per a emplenar-los, a través d'una navegació senzilla sobre aquests, amb la informació necessària. Aquesta eina garanteix la seguretat de la informació des de totes les seues dimensions: confidencialitat, disponibilitat, integritat i no-repudi.

S'ha procedit a la seua instal·lació, configuració i parametrització en els servidors de la Sindicatura i s'ha desplegat a l'entorn de PRE: es grava en el registre, es genera un justificant signat de manera automatitzada pel segell electrònic de Secretaria i també se li incorpora un CSV.

Disposem d'una versió de l'eina que no està orientada al seu ús per a una explotació amigable de la informació recollida per mitjà dels formularis; és per això que s'ha programat un *parser* que permet incorporar de manera estructurada a un Excel la informació recollida per a l'explotació posterior.

### **Transparència**

Publicació en el portal de transparència. La CIGSI ha elaborat i aprovat el procediment de publicació descentralitzada d'informació en la web, que afecta també el portal de transparència quant a informació de viatges i



obsequis dels membres del Consell, i s'han establert responsabilitats sobre la informació que es publica.

### **Impuls, desenvolupament i divulgació de l'administració electrònica en les organitzacions públiques**

Participació i assistència en grups de treball multidisciplinaris i d'àmbit nacional per mitjà de l'assistència a diverses jornades de treball convocades per als grups de treball creats dins de l'àmbit de la Comissió del Tribunal de Comptes (TCU) i dels OCEX per a l'impuls de l'administració electrònica.

Participació activa en el projecte del TCU d'interconnexió de les plataformes de rendició de comptes i la Plataforma de Contractació del Sector Públic per mitjà d'una anàlisi i enviament de la informació que se sol·licita per a la realització de les fiscalitzacions.

### **Catàleg de procediments**

S'han iniciat els treballs per a elaborar el catàleg de procediments de la Sindicatura i encaixar-lo amb el quadre de classificació (aprovat per la CIGSI el 3 de juliol de 2019), centrant-se principalment en la secció primera del quadre de classificació, govern i règim interior. Com a resultat de les diferents reunions mantingudes, s'ha aconseguit, amb poques modificacions i/o addicions, la integració dels dos.

### **Intel·ligència artificial i dades obertes**

S'ha participat en el II Seminari Internacional de Dret Administratiu i Intel·ligència Artificial (DAIA): "Dades i intel·ligència artificial en el sector públic: la importància de les garanties jurídiques".

Al mes de desembre, la Sindicatura ha fet un pas important en la seua política d'impulsar les dades obertes. Amb aquesta finalitat, s'ha donat d'alta en el portal <https://datos.gob.es> (és el primer ICEX que ho fa) per a començar a publicar dades accessibles i realment interoperables.

També s'ha participat per primera vegada en una trobada Aporta,<sup>1</sup> en la novena edició, que amb el lema "Impulsant les dades d'alt valor" es va celebrar al mes de desembre a Madrid.

### **Esquema Nacional de Seguretat**

Al gener de 2019 s'ha reportat informació corresponent a 2018 al CCN-CERT per a l'elaboració de l'Informe Nacional sobre l'Estat de la Seguretat

---

<sup>1</sup> La Iniciativa Aporta arranca en 2009 amb la finalitat de promocionar l'obertura de la informació pública i el desenvolupament de serveis avançats basats en dades. La promou el Ministeri d'Assumptes Econòmics i Transformació Digital i l'Entitat Pública Empresarial Red.es.



dels Sistemes d'Informació, complint així amb l'obligació d'avaluar l'estat de seguretat dels sistemes d'informació de la Sindicatura.

Això ha de permetre en 2020 dur a terme una auditoria de la seguretat en la Sindicatura, com a pas previ a l'auditoria posterior en matèria de protecció de dades.

### **Protecció de dades**

La Sindicatura de Comptes ha mantingut en 2019 el seu esforç per a garantir el màxim respecte dels drets dels titulars de dades personals que utilitza per a l'execució de les funcions que li assigna la seua llei de creació.

L'any 2018 va ser un any crucial per les modificacions normatives i pel canvi d'enfocament en la gestió de dades personals adoptat pel Reglament General de Protecció de Dades de la UE i la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i Garantia dels Drets Digitals, basat en la responsabilitat proactiva per part del responsable dels tractaments. En aquest exercici, la Sindicatura de Comptes ja va nomenar el seu delegat de protecció de dades i va elaborar la relació d'activitats de tractament de la institució, que es troba publicada en la seua electrònica.

En 2019, en aplicació del principi de responsabilitat proactiva, s'han dut a terme diverses activitats per a garantir la protecció dels drets dels titulars de dades personals gestionades en la Sindicatura de Comptes amb l'objectiu d'incorporar cada vegada més controls que garantisquen aquests drets.

També s'ha contractat una prestació de serveis de suport a la gestió de tractament de dades personals amb la finalitat d'avançar en la millora dels procediments de gestió d'aquestes dades i assegurar la metodologia per a estar en disposició de complir tots els controls i realitzar, amb resultats favorables, una auditoria de protecció de dades personals a final de 2020 o principi de 2021.

S'han revisat els procediments i controls relatius a tres activitats de tractaments de dades personals dutes a terme per la Sindicatura i s'han determinat les àrees de millora corresponents, les recomanacions de les quals s'estan implantant en aquests procediments.

En el si de la Comissió d'Informàtica i de Gestió de la Seguretat de la Informació s'ha treballat en la millora dels controls de seguretat de la informació d'acord amb el Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat, i s'han aprovat diversos procediments en aquesta matèria que són necessaris per a una adequada protecció de les dades personals.

El personal designat per la Secretaria General i el delegat de protecció de dades han fet el seguiment oportú de qualsevol incident que haja pogut afectar les dades personals, s'han atés els dubtes del personal de la Sindicatura i les reclamacions de drets.

## 5.5 Biblioteca, documentació i arxiu

L'any 2019 van ingressar 69 llibres a la biblioteca de la Sindicatura, un 90% dels quals per mitjà de compra, per un import de 1.459,60 euros. Aquesta quantitat va ser inferior a la de l'exercici anterior en un total de 7 exemplars. Es continua notant l'augment de llibres en format electrònic (sobretot PDF, per exemple els d'AECA i llibres que amb l'edició en paper porten també l'electrònica a través d'un codi), així com els cursos als quals assisteixen els funcionaris de la institució, que envien un exemplar en PDF a la biblioteca, als quals es pot accedir des de la mateixa fitxa del catàleg. Tots aquests llibres han seguit el procés tècnic corresponent (registre i catalogació electrònics), així com els 353 informes, propis i d'altres OCEX, tots en format electrònic, que també han ingressat en el catàleg de la biblioteca. El servei continua realitzant una transformació de la biblioteca d'informes a format digital, de tal manera que s'estan convertint tots els registres d'informes perquè des de la mateixa fitxa s'accedisca a les dades catalogràfiques i al contingut de l'informe. S'està fent en retrospectiva i amb els informes nous que van entrant. Tots aquests informes estan arxivats en el repositori electrònic del servei i vinculats a les metadades, per la qual cosa es poden recuperar per qualsevol camp.

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

Com a conseqüència del conveni signat entre tots els òrgans de control extern amb la Universitat de La Rioja en relació amb el programa Dialnet, es continua enviant per correu electrònic, segons perfils prèviament fixats, un gran nombre de referències d'articles de revistes, que són revisades pels usuaris a fi que sol·liciten les que estimen d'interés. Les revistes es controlen des del moment de la recepció en Biblio 3000 i el buidatge s'incorpora directament a la base de dades a través d'aquest programa. Moltes de les revistes que rebem ja són en format electrònic i, per tant, les peticions als usuaris se serveixen ràpidament en PDF. Al llarg de 2019 s'han enviat 170 alertes informatives sobre revistes rebudes a la biblioteca i han sigut 461 articles remesos als funcionaris de la institució segons les seues pròpies sol·licituds.

A través del programa Gestpress es continua facilitant el servei d'informació de premsa i compilació diària, en format web, sobre temes



d'interés per a la Sindicatura. Es continuen realitzant els dossiers de temes generals (Compte General, compte de corporacions locals i altres), la qual cosa permet mantindre informats els usuaris de tot el que ocorre i pot afectar la institució. Continuen les peticions de documentació de premsa per part dels equips d'auditoria, aquests dossiers són més concrets i s'adapten més a les necessitats del treball dels equips. Durant 2019 s'han realitzat 135 dossiers específics sol·licitats pels tècnics i auditors respecte de les tasques assignades en el Programa Anual d'Actuació i les institucions i ajuntaments a auditar. Tota aquesta informació és accessible des de la intranet. Enguany s'han seleccionat i administrat 6.431 registres de premsa, dels quals 1.196 esmentaven explícitament la Sindicatura.

Es continua consultant diàriament les edicions electròniques del BOE, BOCV, del DOGV i dels butlletins oficials de les províncies, a fi de poder informar de qualsevol novetat d'interés a través d'alertes per correu electrònic.

L'arxiu de la Sindicatura ha continuat en la línia del tractament dels documents electrònics d'arxiu. Les transferències dels projectes de TeamMate<sup>2</sup> tancats es realitzen també electrònicament, per mitjà d'un imprès allotjat en la intranet i amb signatura electrònica, de tal manera que també els documents administratius de remissió queden depositats en el repositori del servei, així com els justificants de les consultes a aquests. La base de dades de TeamMate de producció es converteix en històrica per als projectes tancats i transferits.

Després d'instal·lada la documentació d'arxiu en el Centre Logístic de Riba-roja, s'està realitzant una revisió detallada dels documents en paper, per a condicionar-los al nou local i un millor control. Es van portant per períodes a la seu principal de la Sindicatura, s'expurguen de fotocòpies de legislació i altres papers que no siguin procedents i, després d'un estudi i classificació (així com del canvi d'arxivadors que pel temps transcorregut estiguen en mal estat), es descriuen en Arxiu3000. Aquest és el programa de gestió de l'arxiu documental de la Sindicatura, on es descriu i localitza tota la documentació generada i transferida al Servei d'Arxiu de la Sindicatura.

Durant l'any 2019 no hi ha hagut possibilitat d'abordar aquesta tasca, ja que no hem disposat de suport d'un becari, com era habitual, i el personal del servei ha tingut una acumulació de tasques que ha fet inabastable mantindre aquesta continuïtat. Per això es manté la situació de l'any anterior. S'està treballant la documentació de 1997, de Compte General, fiscalitzacions d'ajuntaments, FCI, cambres de comerç, universitats i altres auditories d'aquest període. S'estan estudiant alternatives que ens permeten acabar aquesta revisió de la documentació.

---

<sup>2</sup> Aplicació informàtica d'auditoria sense papers.

## 5.6 Recursos humans

### Oferta pública d'ocupació

El 23 de maig, el Consell, amb negociació prèvia amb les organitzacions sindicals, va aprovar l'oferta pública d'ocupació de 2019, que es va concretar en els llocs de treball següents:

- Quatre vacants de tècnic d'auditoria en llocs de treball corresponents a la modalitat de corporacions territorials i altres ens públics. Subgrup A1. Administració general. Una plaça per torn lliure i tres places pel de promoció interna.
- Una vacant de traductor corrector. Subgrup A1. Administració especial. Torn lliure.
- Tres vacants d'ajudants d'auditoria en llocs de treball corresponents a la modalitat de corporacions territorials i altres ens públics. Subgrup A2. Administració general. Una plaça per torn lliure, una plaça pel torn de promoció interna i una plaça pel torn de diversitat funcional.
- Una vacant d'ajudant de la Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació. Subgrup A2. Administració general. Torn de promoció interna.
- Tres vacants d'administratius. Subgrup C1. Administració general. Dues places per torn lliure i una plaça pel de promoció interna.
- Una vacant d'administratiu de gestió informàtica. Subgrup C1. Administració general. Promoció interna.

Al juny de 2019 es van aprovar les convocatòries corresponents als processos selectius per a la provisió de les vacants indicades, previstes per a 2020, que en la data de redacció d'aquesta memòria estan sent objecte de reajustament a causa de l'estat d'alarma com a conseqüència de la pandèmia de COVID-19.

### Carrera professional

El Consell de la Sindicatura de Comptes, en data 23 de maig de 2019, ha aprovat un nou acord pel qual es regula el sistema de carrera professional horitzontal i l'avaluació de l'acompliment del personal funcionari de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana. El text de l'acord, negociat en la Comissió Tècnica i aprovat en la taula de negociació, ha seguit un model homogeni al de la Generalitat però amb les singularitats pròpies de la Sindicatura de Comptes.





S'ha aprovat el Pla Anual d'Avaluació per a la progressió en la carrera dels funcionaris de la Sindicatura.

### **Seguretat i salut laboral**

Es continua amb un servei de prevenció alié que presta les quatre especialitats preventives. A més, s'ha licitat i adjudicat un nou Pla d'Autoprotecció, que inclou el nou local de la Sindicatura, i s'han realitzat sessions divulgatives del pla per als membres dels equips d'intervenció, primers auxilis i evacuació.

### **Eleccions sindicals**

S'han celebrat eleccions sindicals en la Sindicatura de Comptes. El dia 30 d'octubre es va constituir la mesa electoral per a les eleccions a òrgans de representació dels funcionaris de la Sindicatura de Comptes, i l'acte de votació i escrutini es va realitzar el dia 16 de desembre.

### **Formació del personal**

La formació del personal ha continuat sent un factor clau en l'estratègia de la Sindicatura de Comptes, i s'ha realitzat un esforç important per a fomentar-la. La mitjana d'hores de formació durant l'any 2019 per funcionari va ser de 57,64 hores.

El Pla de Formació per a l'any 2019 incloïa tant la realització d'accions formatives organitzades per la mateixa Sindicatura com accions formatives externes.

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

a) *Àrea de fiscalització:*

- Tramitació dels contractes en la Llei de Contractes del Sector Públic. FIASEP.
- Contractació electrònica. FIASEP.
- Curs bàsic de l'eina ACL.
- Curs avançat ACL.
- Metodologia d'auditoria, ISSAI-ES, GPF-OCX: novetats 2018-2019.
- Redacció en valencià i en castellà.
- Prezzi o PowerPoint.

b) *Àrea d'idiomes:*

- Curs de valencià de preparació per als exàmens de la Junta Qualificadora, organitzat per les Corts. Nivells mitjà, superior i capacitat de llenguatge administratiu.



- Curs d'anglès en línia. Nivells Pre-Intermediate, Pre-Intermediate Plus, Intermediate, Intermediate Plus i Advanced d'Ardor English.
- c) *Àrea d'informàtica:*
- A principi d'any, el personal d'informàtica va assistir a l'acció formativa contractada l'any anterior, en la matèria de Tableau.
  - Seminari de formació i conscienciació sobre seguretat de la informació en suport electrònic i protecció de dades i transparència.
  - Transformació digital en les administracions públiques.
  - Administració electrònica. Aspectes pràctics.
  - Simplificació administrativa i redisseny de procediments.
  - Ús de portafirmes i el gestor centralitzat de certificats.
- d) *Àrea de seguretat i salut laboral*
- Ús del desfibril·lador i reanimació cardiopulmonar.

A més, diversos funcionaris d'aquesta institució van participar en les següents activitats organitzades per entitats externes:

*Pel Ministeri d'Hisenda:*

- Plataforma de Contractació del Sector Públic.

*Per l'Associació d'Òrgans de Control Extern (ASOCEX) i l'Institut Nacional d'Administració Pública (INAP):*

- Mòdul de formació en matèria d'avaluació de polítiques i programes públics.

*Per ADEIT:*

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

*Per l'Agència Espanyola de Protecció de Dades:*

- Jornada Delegats de Protecció de Dades Comunitats Autònomes.

*Per la Fundació FIASEP. Cursos en línia:*

- Les fases de preparació i adjudicació dels contractes públics.
- RLT i altres instruments alternatius d'organització.
- Auditoria del compliment de la legalitat. Contractació administrativa i altres àmbits. La responsabilitat comptable.
- Curs avançat de gestió i control de subvencions públiques.
- Auditoria de l'execució pressupostària (1a i 2a edicions).



- Marc jurídic de l'activitat econòmica i financera del sector públic.
- Normes d'auditoria pública.
- Sistema de control intern i extern en el sector públic espanyol.
- Auditoria de les entitats locals.
- Auditoria de les fundacions públiques.
- El pressupost públic: cicle i estructura.
- Auditoria de les universitats públiques.
- Informes d'auditoria pública.
- Curs general de comptabilitat pública.

*Per COSITAL:*

- El control intern i altres actuacions en matèria economicofinancera.

*Per FIASEP i el Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya:*

- III Jornades sobre el Control i Auditoria en el Sector Públic Local.

*Per FIASEP:*

- Jornada gratuïta sobre redacció d'informes d'auditoria.
- Jornada d'auditoria operativa.

*Per l'IVAP:*

- Facturació electrònica i registre comptable de factures.
- Millorar l'expressió oral en valencià.
- Perfeccionament per a la inspecció de serveis. Protecció de dades.
- El control financer i auditories.
- Aspectes pràctics essencials de la contractació pública.

*Per UNIMAT:*

- Mesures d'emergència.
- Seguretat en oficines.

*Per ISACA València:*

- Curs CSX Cybersecurity Fundamentals Certificate.
- XIII Congrés ISACA València, "Intel·ligència Artificial - Nous Reptes en Auditoria, Seguretat i Govern de TI".

*Pel Col·legi d'Economistes:*

- Rendició de comptes en funcions i associacions.
- Auditoria del sector públic.



Cal assenyalar també l'assistència de funcionaris i alts càrrecs de la institució a:

- Congrés Transformació Digital en les Administracions Públiques, organitzat per l'Associació @aslan.
- XIII Trobades Tècniques dels OCEX, organitzades per la Sindicatura de Comptes.
- Jornades Tècniques organitzades pel Tribunal de Comptes Europeu a Luxemburg.

Finalment, cal destacar la participació com a ponents de funcionaris de la institució en diferents cursos:

- La gestió documental i la gestió del canvi dins del context d'implantació de l'administració electrònica en un òrgan de control extern (OCEX): el cas de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana.
- Màster en comptabilitat, auditoria i control de gestió, organitzat per la Universitat de València.
- L'auditoria operativa, organitzat pel Centro de Estudios de la Administración Regional del Govern de Cantàbria.
- Fiscalització de la contractació administrativa, organitzat per l'Audiència de Canàries.
- Control financer permanent i auditoria pública, organitzat pel Centro de Estudios de la Administración Regional del Govern de Cantàbria.
- L'auditoria en entorns d'administració electrònica. L'auditoria de sistemes d'informació, organitzat pel Tribunal de Comptes.
- XIII Trobades Tècniques dels OCEX, organitzades per la Sindicatura de Comptes.

Continuen en vigor els convenis que la Sindicatura va subscriure amb la Universitat de València - Fundació Universitat-Empresa (ADEIT), la Universitat Politècnica de València, la Universitat d'Alacant, la Universitat Jaume I, la Fundació Universitat Empresa Jaume I, la Universitat Miguel Hernández i la Universitat Catòlica de València perquè els alumnes que cursen un grau o un màster universitari puguin realitzar pràctiques en la Sindicatura. La finalitat d'aquestes pràctiques és aconseguir un equilibri entre la formació teòrica i pràctica dels universitaris i fomentar l'adquisició de metodologies per al desenvolupament professional posterior.

També es va renovar el protocol general d'actuació amb el Col·legi d'Economistes de València i els convenis de col·laboració amb FIASEP i amb ISACA-CV, en compliment dels quals funcionaris de la Sindicatura van assistir a diversos cursos formatius.

## 5.7 Gestió econòmica i pressupostària

El pressupost inicial de despeses per a l'any 2019 va ser de 7.897.990,00 euros, i el definitiu va ser de 10.535.511,31 euros, d'acord amb el desglossament següent:

Capítol de despeses	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Percentatge obligacions reconegudes sobre total
Cap. I. Despeses de personal	8.345.769,81	6.932.092,29	82,34%
Cap. II. Despeses de funcionament	993.341,59	555.660,12	6,60%
Cap. III. Despeses financeres	46.683,69	1.566,75	0,02%
Cap. IV. Transferències	700.000,00	700.000,00	8,31%
Cap. VI. Inversions	396.051,13	217.666,30	2,59%
Cap. VIII. Actius financers	53.665,09	11.400,00	0,14%
<b>TOTAL</b>	<b>10.535.511,31</b>	<b>8.418.385,46</b>	<b>100,00%</b>

Per a dur a terme el compliment d'aquest pressupost, es van realitzar 3.922 assentaments comptables i van tindre entrada 542 factures de diversos proveïdors. Les despeses de funcionament més rellevants van correspondre als serveis de vigilància i neteja de la institució, així com els relacionats amb serveis tècnics: telefonia, treballs tècnics, llicències informàtiques, etc. Les inversions realitzades en adquisició i reposició de mobiliari, de telefonia i l'obra de reparació de les façanes dels carrers de la Pescateria i de Sant Vicent Màrtir de la Sindicatura de Comptes han absorbit la majoria de la xifra total del capítol VI.

Un detall més profund i d'acord amb les normes de gestió pressupostària de la Generalitat es troba en els comptes anuals de 2019, que figuren en l'annex d'aquesta memòria.

## 5.8 Auditoria externa dels comptes anuals de la institució

En virtut del compromís de la Sindicatura amb la transparència en la seua actuació i en la seua gestió, els comptes anuals de l'exercici de 2019 han sigut objecte d'un informe d'auditoria independent, realitzat per la firma Grant Thornton, que compleix les tres normes sobre el principi d'independència establides en els *Principis i normes d'auditoria del sector públic* d'aplicació per a la Sindicatura: imparcialitat, aparença d'imparcialitat i absència d'incompatibilitat.

Els comptes anuals esmentats, juntament amb l'informe d'auditoria elaborat sobre aquests, l'examen dels quals correspon a les Corts segons l'article 66.6 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura, es remetran a aquesta institució parlamentària en compliment de la

disposició indicada, juntament amb aquesta memòria d'activitats, i es publicaran en el web de la Sindicatura de Comptes i en el BOCV.

## **6. ASPECTES INSTITUCIONALS**

### **6.1 XIII Trobades Tècniques dels OCEX 2019**

Els dies 26 i 27 de setembre es van celebrar a València les XIII Trobades Tècniques dels Òrgans de Control Extern, on es van tractar temes molt actuals i de gran interès per a tots els que treballem en les tasques de control. El fil conductor d'aquestes trobades va ser un aspecte central i present en bona part de les ponències: la fiscalització en l'era de l'administració electrònica.

Cal destacar que el desenvolupament de les Trobades va ser, sens dubte, un èxit tant d'assistència, ja que van congregar 250 professionals, entre ponents i participants, de diferents òrgans de control autonòmics, estatals, locals i europeus, com per la qualitat, actualitat i interès de les ponències i conferències que es van poder atendre.

Les Trobades han servit per a potenciar els OCEX com a òrgans d'avantguarda en l'ús de les noves tecnologies i l'economia del coneixement en les administracions públiques.

Algunes de les conclusions destacades en aquestes dues jornades de treball van ser:

- És una necessitat ineludible adoptar mesures eficaces per a fer front a les cada vegada més ubiqües ciberamenaces en els entorns de l'Administració pública.
- Els OCEX poden tindre un paper important en aquest sentit, per la qual cosa tenen la necessitat d'incorporar a les seues actuacions la revisió dels controls de ciberseguretat, una labor en la qual han de ser proactius.
- S'ha constatat la importància que els OCEX continuen pel camí ja encetat fa anys de realitzar auditories operatives.
- Les auditories operatives dedicades a avaluar aspectes relatius al medi ambient estan adquirint una importància molt significativa. En aquest sentit, els OCEX, a més d'incorporar temes mediambientals en les fiscalitzacions, han de donar exemple en les seues organitzacions adoptant mesures internes tendents a la sostenibilitat mediambiental.
- Se'ns va alertar dels reptes a què s'enfronta la societat, l'economia i el sector públic, provocats pel canvi climàtic i per la imminent reducció de l'energia neta disponible ocasionada pel pic en

l'extracció de combustibles fòssils i per les limitacions de les denominades *energies renovables*.

- La pròxima aprovació de les NIA-ES-SP comportarà una important millora en l'àmbit de l'auditoria pública al nostre país. En la pràctica no suposaran un canvi en la manera de treballar en els OCEX que tenen implantades les GPF-OCEX, ja que, de fet, les NIA-ES hi estan incloses, però el seu grau d'implantació és desigual i els comentaris recollits destaquen que haurien de ser menys teòriques i més pràctiques.
- Cal destacar la importància del llenguatge utilitzat en els informes per a aconseguir que el resultat del nostre treball arribe a la societat d'una manera fàcil i comprensible.
- Per a aconseguir l'èxit de les auditories és necessari integrar l'auditoria de sistemes d'informació en la programació anual d'actuacions i en les auditories; mantindre la conscienciació i interès en les noves tècniques; eines i metodologia i invertir en formació, i formar equips multidisciplinaris.
- Hi ha una tendència general a ampliar l'àmbit objectiu d'actuació dels OCEX en dues direccions: perquè vetlen pel compliment de la transparència, la sostenibilitat ambiental i la igualtat de gènere i cap a la integració de totes les entitats subjectes a la influència dominant d'un ens públic autonòmic o local.
- Els OCEX tenen un paper rellevant en la prevenció i lluita contra el frau i la corrupció. En relació amb això, s'han exposat diferents iniciatives posades en marxa a aquest efecte, com ara la creació d'una bústia de denúncies, el sistema d'alertes precoces de la Generalitat Valenciana o el desenvolupament de potents eines analítiques i d'intel·ligència artificial sobre grans bases de dades d'empreses, treballadors, etc.
- L'administració electrònica, el núvol, la IoT, les dades massives (*big data*), l'anàlisi de dades, la ciberseguretat, la intel·ligència artificial, etc. són matèries presents cada vegada més en el dia a dia de les administracions públiques i l'auditor ha d'adaptar-se a aquest nou entorn per a exercir un paper estratègic. En aquest sentit, es requerirà la col·laboració dels nous robots auditors, màquines que a través de complexos algorismes i futures tècniques ens permetran fer un nou enfocament de la fiscalització.
- Dels diferents aspectes tecnològics amb efecte directe en les nostres fiscalitzacions, la provisió de serveis en el núvol és una de les modalitats d'utilització de les TIC més comunes, amb més creixement actual i projecció futura. La informàtica en el núvol ha de



complir els mateixos requisits de seguretat que es demanen a la informàtica “tradicional”.

- Hem de fer un esforç per a fer realitat i potenciar la interoperabilitat entre OCEX, altres òrgans de control i administracions amb la finalitat de retre una sola vegada. En la mateixa línia de reducció de càrregues, hem de fer un esforç revisant i analitzant la informació que sol·licitem, preguntant-nos si realment és necessària i simplificant-la al màxim.

## **6.2 Relacions amb els òrgans de control extern autonòmics**

El 2 de juny de 2015 es va signar l'acta fundacional de l'ASOCEX i va tindre lloc la primera reunió de la Conferència de Presidents d'aquesta.

Des de la seua constitució es va establir que la presidència de la Conferència seria anual i rotatòria, que la iniciaria el primer òrgan que es va constituir, la Cámara de Comptos de Navarra, i que se seguiria per ordre cronològic de constitució. Aquest criteri es manté per a la presidència de la Conferència de l'ASOCEX. En 2019, aquesta presidència la va ocupar la Cámara de Cuentas d'Aragó durant el primer semestre i, a partir de juny, la Cámara de Comptos de Navarra.

Les reunions de l'ASOCEX efectuades en 2019 van ser dues i van tindre lloc, respectivament, el 3 de juny a Saragossa i el 25 de novembre a Madrid. A les dues va assistir Vicent Cucarella Tormo, síndic major i representant de la Sindicatura en l'ASOCEX.

La Conferència de Presidents de l'Associació d'Òrgans de Control Extern Autonòmics (ASOCEX), reunida a Saragossa la primera setmana de juny, va donar llum verda a un ambiciós projecte formatiu que va començar al setembre, amb la finalitat que els OCEX assumisquen un paper més actiu en l'avaluació del compliment dels objectius dels programes pressupostaris i de les polítiques públiques.

En el conveni signat que sustenta el projecte formatiu també participen el Tribunal de Comptes, l'Institut d'Estudis Fiscals i l'Institut Nacional d'Administració Pública.

Per a la Conferència de Presidents d'ASOCEX, la implantació d'aquest programa de formació en avaluació de polítiques públiques suposa un nou avanç en la modernització de les tècniques que utilitzen els auditors de les institucions de control extern per a complir el seu mandat de fiscalització de la gestió economicofinancera del sector públic. La realització d'avaluacions de les diferents polítiques públiques per part dels OCEX permetrà ampliar l'abast de les fiscalitzacions i donar informació contrastada sobre l'eficàcia de la despesa pública.



En la reunió de Saragossa, els màxims representants dels òrgans de control extern autonòmics també van acordar unir esforços per a avançar en l'accés a les plataformes i bases de dades de contractació del sector públic i altres de similars amb la finalitat de facilitar la fiscalització.

També es va ratificar la concessió del Premi d'Auditoria Pública i es va decidir enviar suggeriments per a millorar l'enquesta entre els OCEX relativa al grau d'aplicació de les ISSAI-ES i les GPF-OCEX.

Pel que fa a EURORAI, es va renovar el càrrec d'auditor per als pròxims anys, i va assumir aquesta tasca la Cámara de Cuentas de Madrid. Per part seua, Joan Roselló va assumir el càrrec de suplent del representant espanyol, Antonio López. Es va sol·licitar la implicació dels OCEX en el congrés d'EURORAI que se celebraria a l'octubre a Linz i es va animar a assumir l'organització d'algun seminari a Espanya.

En la reunió de Saragossa, amb la presidència de la Cámara de Cuentas d'Aragó, els màxims representants dels òrgans de control extern autonòmics també van acordar unir esforços per a avançar en l'accés a les plataformes i bases de dades de contractació del sector públic i altres de similars amb la finalitat de facilitar la fiscalització.

La segona reunió va tindre lloc el 25 de novembre en la seu de la Cámara de Cuentas de Madrid sota la presidència de la Cámara de Comptos de Navarra. Entre altres assumptes, es van abordar temes com el pla d'adaptació de les guies de fiscalització a les NIA-ES-SP, proposat per la Comissió Tècnica, així com la valoració de les enquestes sobre la seua aplicació en els OCEX.

Al llarg d'aquesta jornada de treball, els presidents van mostrar la seua preocupació per les necessitats de formació especialitzada del personal dels òrgans de control extern, valoraren el desenvolupament del curs sobre "Avaluació de polítiques i programes públics", que estava en marxa des de setembre, i analitzaren la possibilitat d'elaborar programes d'intercanvi i estades temporals del personal de fiscalització entre els diferents OCEX.

D'altra banda, es va triar l'OCEX responsable per a la celebració de les pròximes trobades tècniques. L'edició XIV serà assumida per Galícia, coincidint amb el Xacobeo, i Aragó acollirà la XV edició en 2023.

Les institucions de control extern van reiterar, a més, el seu compromís amb la revista *Auditoria Pública* planificant actuacions per a la pròxima commemoració del seu vint-i-cinqué aniversari, l'any 2020. En concret, es va aprovar la publicació d'un número especial commemoratiu i la celebració d'un acte durant la pròxima reunió de presidents, en la qual també s'entregaria el premi a l'article guanyador de 2019.

Després de la convocatòria ordinària, es va celebrar una reunió extraordinària a fi de debatre sobre la modificació d'estatuts d'ASOCEX, i es va acordar establir una secretaria permanent, inicialment a Andalusia, que facilite els treballs administratius i de gestió de l'Associació.

El 27 de setembre es va dur a terme l'acte de lliurament del premi Auditoria Pública, que concedeix la revista *Auditoria Pública* entre els articles que es publiquen en els dos números editats cada any. El guardó va recaure en l'article "Aspectos de legalidad en las fiscalizaciones de internalizaciones o remunicipalizaciones", de Gemma Angélica Sánchez Lerma. L'accèssit ha sigut per a l'article "El nuevo contrato de concesión de servicios: claves para su fiscalización", de Mirta García Rosa. L'acte va tindre lloc durant la celebració de les Trobades Tècniques organitzades per la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana.

En 2019 es van editar dos números de la revista, en els quals funcionaris d'aquesta institució van publicar sengles articles. Antonio Minguillón Roy va publicar en el número 73 l'article amb el títol "Las nuevas guías prácticas de fiscalización de los OCEX, unas guías de auditoría de la administración electrónica para el siglo XXI". D'altra banda, Lorenzo Pérez Sarrión va publicar en el número 74 l'article titulat "Estrategia de implantación de la administración electrónica en un órgano de control externo (OCEX): No hablamos solo de tecnología", que ha acabat sent triat per al premi Auditoria Pública de 2019, que s'ha fallat en 2020.

D'altra banda, en el vídeo corporatiu de l'ASOCEX, que es va iniciar en 2018 i es va acabar d'editar en 2019, els òrgans de control extern autonòmic expliquen en què consisteix la labor de fiscalització que exerceixen en l'àmbit del sector públic. El vídeo ha sigut coordinat per la Cámara de Cuentas d'Andalusia i té un contingut divulgatiu i de fàcil comprensió perquè l'opinió pública entenga en què consisteix la labor exercida per aquestes institucions.

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

El 21 gener es va celebrar a Madrid la primera reunió de l'any de la Comissió de Coordinació per a l'Impuls de l'Administració Electrònica del Tribunal de Comptes i els OCEX, a la qual va assistir el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor. Durant aquesta sessió de treball en la seu del Tribunal de Comptes es van tractar assumptes com la proposta d'adaptació de les plataformes de rendició (RETECON) i fiscalització de la contractació (FISCON) per a donar servei als òrgans de control extern. També es van analitzar les eines Plataforma de Gestió Electrònica i tramitador de la seu electrònica (HERMES) i altres temes, com l'impuls a la rendició telemàtica i d'accés als sistemes comptables auditats.

Els presidents del Tribunal de Comptes i dels òrgans de control extern de les comunitats autònomes es van reunir a Saragossa el 4 de juny en el marc de la Comissió de Coordinació. Durant aquesta jornada de treball, a

la qual va assistir el síndic major, Vicent Cucarella Tormo, es van abordar diversos temes d'interés comú, entre els quals els programes de fiscalització per a 2019 de les diferents institucions de control. Els màxims responsables de les institucions de control extern van repassar la situació en què es troben les fiscalitzacions que estan realitzant de manera coordinada, tant en l'àmbit autonòmic com local. Els presidents van tornar a mostrar la seua preocupació pels nivells de rendició de comptes de les entitats públiques i van insistir en la necessitat que s'adopten mesures per a activar-la.

Durant aquesta reunió també es va abordar la implantació i millora d'eines electròniques que permeten agilitzar els procediments fiscalitzadors sobre les entitats del sector públic. I, com a propostes de futur, els responsables de les institucions de control van plantejar la possibilitat de col·laborar, a escala tècnica, en actuacions que possibiliten la posada en comú dels resultats de fiscalitzacions d'especial interès o més noves, així com de pràctiques i manuals de fiscalització; igualment, van debatre sobre iniciatives per a afavorir la major eficiència i efectivitat en la implementació de les polítiques de formació.

El 5 d'abril de 2019, el secretari general, Lorenzo Pérez Sarrión, va acudir a una reunió a Madrid amb el Tribunal de Comptes i altres usuaris públics que usen SIGEM com a eina electrònica de gestió d'expedients. L'objectiu va ser compartir les experiències de la comunitat de desenvolupament i participar de manera col·laborativa en l'evolució de l'aplicació tecnològica que s'està implantant en la Sindicatura, amb el partenariat del Tribunal de Comptes i des de la visió de compartir en el futur el projecte amb altres administracions públiques.

Els dies 6 i 7 de juny, la Sindicatura de Comptes va acollir a Alacant les reunions semestrals de les comissions de coordinació en l'àmbit local del Tribunal de Comptes i els òrgans de control extern de les comunitats autònomes i de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals.

Aquestes reunions, presidides pel conseller del Departament d'Entitats Locals de la Secció de Fiscalització del Tribunal de Comptes, van comptar amb l'assistència de la síndica Marcela Miró Pérez, el síndic major, Vicent Cucarella Tormo, i el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor, durant les quals es van abordar diferents actuacions encaminades a reforçar la col·laboració en la fiscalització i el control del sector públic local.

Especialment, es va posar en comú l'estat de situació de les fiscalitzacions que s'estan duent a terme de manera coordinada entre el Tribunal de Comptes i els OCEX, que es concreten en la "Fiscalització de les actuacions en matèria mediambiental dutes a terme per ajuntaments de més de 10.000 habitants" i la "Fiscalització dels expedients de reconeixements extrajudicials de crèdit aprovats per les entitats locals en l'exercici 2018", l'inici de les quals es va acordar en l'exercici 2019.

També es va debatre sobre la pròxima renovació dels convenis de col·laboració bilaterals en l'àmbit local entre el Tribunal de Comptes i els OCEX següents: Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, Audiència de Cuentas de Canàries, Sindicatura de Comptes de les Illes Balears i Sindicatura de Cuentas del Principat d'Astúries.

Finalment, es van abordar qüestions relatives a l'adopció de mesures per a la millora de la rendició de comptes i de remissió d'una altra informació obligatòria per part de les entitats del sector públic local, especialment per mitjà de la formulació de requeriments cominatoris i, si és el cas, la imposició de multes coercitives als responsables de les entitats locals que hagen incomplert les seues obligacions de rendició.

L'11 de juliol van tindre lloc en la seu del Tribunal de Comptes sengles reunions del síndic Antonio Mira-Perceval Pastor amb el conseller d'Entitats Locals, Ramón Álvarez de Miranda, i amb María Dolores Genaro, la consellera que presideix la Comissió de Coordinació per a l'Impuls de l'Administració Electrònica.

En la primera trobada, el síndic va exposar, entre altres qüestions, la necessitat de comptar amb una comissió de tècnics que pugua resoldre les incidències que es produeixen en l'operatòria de la Plataforma de Rendició de Comptes i millorar-ne les funcionalitats, una iniciativa davant la qual el conseller es va mostrar favorable.

L'objecte de la reunió amb María Dolores Genaro va ser fer un seguiment dels desenvolupaments informàtics plantejats en la reunió de constitució de la comissió el 21 de gener de 2019. El síndic va agrair la col·laboració del Tribunal en el procés d'implantació de les eines SIGEM i tramitador en la Sindicatura. A continuació es van tractar les diferents alternatives quant a una eina d'auditoria sense papers. En aquest sentit, la Sindicatura ha participat en l'anàlisi de diferents eines a disposició de les institucions de control extern. Finalment es va abordar la qüestió de la rendició de contractes de manera que la informació proporcionada pugua ser explotada per l'eina FISCON, amb la qual compta el Tribunal i s'utilitza en l'àmbit de la Seguretat Social. El síndic li va manifestar el seu interès perquè s'accelerara la seua integració amb la Plataforma de Rendició de Comptes de les entitats locals.

El 12 de setembre, el síndic Mira-Perceval es va reunir en el Tribunal de Comptes amb el conseller del departament 7é del Tribunal de Comptes, Ramón Álvarez de Miranda, i funcionaris del seu equip. A aquesta reunió va acudir acompanyat dels funcionaris de la Sindicatura Francisco Través, María José Ariño, José Antonio Martínez i Francisco Gálvez.

L'objecte de la reunió va ser tractar sobre la Plataforma de Rendició de Comptes i de com millorar el seu funcionament i funcionalitats, així com de solucionar els problemes de descàrrega de cara a l'elaboració de l'informe anual del compte general de les entitats locals. La reunió va resultar molt positiva, ja que es va convindre trobar un mecanisme per a facilitar la informació del cens de la Plataforma.

El 14 de novembre va tindre lloc a Santiago de Compostel·la la reunió anual de la Comissió de Coordinació de Comunitats Autònomes del Tribunal de Comptes i els Òrgans Autònoms de Control Extern (OCEX), a la qual va assistir la síndica Marcela Miró Pérez. En la reunió es van examinar els informes aprovats per totes les institucions de control extern relatius a la fiscalització efectuada, conjuntament, sobre els processos d'extinció d'entitats dependents de les comunitats autònomes com a conseqüència de la reestructuració del seu sector públic, per a l'elaboració d'un informe global que ha recollit els resultats més rellevants.

Així mateix, durant la trobada es va informar i es va debatre sobre els treballs que s'estan desenvolupant de manera conjunta sobre la fiscalització de l'aplicació per les comunitats autònomes de la Llei de Dependència, i es va acordar examinar de manera igualment coordinada la implantació de la comptabilitat analítica en les universitats públiques.

La Comissió contribueix a posar en comú els treballs desenvolupats, conjuminar criteris i enfortir la coordinació de les actuacions fiscalitzadores sobre les administracions autonòmiques i la col·laboració entre totes les institucions encarregades del control extern. Aquesta comissió ha constatat que els treballs realitzats coordinadament per totes les institucions de control han aportat notables millores en la gestió de les administracions autonòmiques.

El 18 de novembre es van celebrar en la seu del Tribunal de Comptes i presidides pel conseller del Departament d'Entitats Locals de la seua Secció de Fiscalització sengles reunions de les comissions de coordinació del Tribunal de Comptes i els òrgans de control extern de les comunitats autònomes (OCEX) en l'àmbit local i sobre la Plataforma de Rendició de Comptes.

Entre les qüestions analitzades figuraven les relatives a la situació de les fiscalitzacions sobre el sector públic local que estan duent a terme tant el Tribunal de Comptes com els OCEX, així com les propostes per a ser incloses en els seus programes o plans de fiscalització per a l'any 2020.

Adicionalment, es va presentar el contingut de la proposta de modificació de les instruccions del Tribunal de Comptes sobre la rendició dels comptes generals i sobre remissió d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals.

Un altre aspecte que es va posar en coneixement dels OCEX va ser el relatiu a l'emissió de requeriments cominatoris als titulars dels òrgans de la Intervenció local que no han remés la informació preceptiva en matèria de control intern. Aquest tràmit és previ a l'adopció de mesures coercitives contra ells, en cas de persistir en l'incompliment.

Així mateix, va tindre lloc la reunió de la Comissió de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals. Entre les qüestions debatudes, s'inclouen les relatives a la futura licitació dels serveis per a la utilització, explotació i manteniment de les aplicacions informàtiques que formen la



Plataforma i el Portal de Rendició de Comptes. Es van analitzar també els nous desenvolupaments de la Plataforma, com la realització de notificacions telemàtiques i la pròxima implantació d'un mòdul específic en matèria de control intern.

El 26 de novembre va tindre lloc en la seu del Tribunal de Comptes la reunió semestral de la Comissió de Coordinació dels Presidents del Tribunal de Comptes i dels Òrgans de Control Extern de les Comunitats Autònomes (OCEX). Durant aquesta trobada, a la qual va assistir el síndic major, Vicent Cucarella Tormo, els responsables de les institucions de control extern van posar en comú els criteris que es tindran en compte per a la selecció de treballs i les principals àrees que seran objecte de control en el marc dels respectius programes de fiscalització per a 2020. Es va suggerir que els programes recolliren fiscalitzacions sobre matèries rellevants i d'actualitat, sobre àrees de la gestió en les quals s'han identificat riscos i en les quals es gestiona un volum de recursos rellevant, posant l'accent principalment en les entitats que no reten comptes. A més, es va apostar per la integració d'aspectes transversals en les fiscalitzacions com ara la transparència, la igualtat, la sostenibilitat ambiental i la preparació i implementació dels Objectius de Desenvolupament Sostenible.

Els presidents van posar de manifest de nou la seua preocupació per la reducció de els nivells de rendició en termini dels comptes de les entitats locals corresponents a l'exercici 2018, la qual cosa també es va produir en exercicis anteriors. Davant aquesta situació, s'insisteix en la necessitat que s'adopten mesures per a activar-la.

En la jornada també es va examinar la situació en què es troben les actuacions que s'estan desenvolupant en col·laboració; entre altres, les fiscalitzacions coordinades en l'àmbit autonòmic i local.

Els responsables de les institucions de control van reiterar el seu compromís amb les tecnologies de la informació i van apostar per continuar avançant en el procés de la seua implantació en la gestió pública.

#### **6.4 Relacions amb les Corts**

El 12 de febrer, el síndic major, Vicent Cucarella Tormo, va comparéixer davant la Comissió d'Economia, Pressupostos i Hisenda de les Corts per a presentar els informes de fiscalització del sector públic autonòmic de 2017. Concretament, els informes presentats van ser els següents:

- Informes de fiscalització de l'Administració de la Generalitat
- Informes de fiscalització dels organismes autònoms de la Generalitat
- Informes de fiscalització de les societats mercantils, entitats públiques empresarials i altres entitats de dret públic de la Generalitat

- Informes de fiscalització de les fundacions del sector públic de la Generalitat
- Informe de fiscalització dels consorcis adscrits a la Generalitat
- Informe de fiscalització del Consorci Alacant 2011, 2014 i 2017, Volta al Món a Vela
- Informe de fiscalització del Consorci Hospitalari Provincial de Castelló. Despeses de personal
- Informe de fiscalització de l'Institut Valencià de la Joventut
- Informe de fiscalització de l'Institut Valencià d'Investigacions Agràries
- Informe de fiscalització de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, SA
- Informe de fiscalització del Circuit del Motor i Promoció Esportiva
- Informe de fiscalització de la Societat Anònima de Mitjans de Comunicació de la Comunitat Valenciana
- Informe de fiscalització de la Corporació Valenciana de Mitjans de Comunicació
- Informe de fiscalització de la Fundació Palau de les Arts Reina Sofia
- Informe de fiscalització de la Fundació per al Foment de la Investigació Sanitària i Biomèdica
- Informe de fiscalització de les cambres de Comerç, Indústria, Serveis i Navegació de la Comunitat Valenciana i el seu Consell
- Informe de fiscalització de la Universitat d'Alacant. Despeses de personal
- Informe de fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana

A més, el síndic major també va presentar l'Informe de fiscalització del Compte General de les entitats locals de la Comunitat Valenciana, corresponent a l'exercici 2016.

La seua segona compareixença va tindre lloc el 2 d'octubre i, en aquesta ocasió, el síndic major va presentar davant la Comissió d'Economia, Pressupostos i Hisenda de les Corts Valencianes els informes de fiscalització següents:

- Informe dels projectes finançats amb càrrec als Fons de Compensació Interterritorial corresponent a l'exercici 2017
- Informe de fiscalització del Síndic de Greuges, exercici 2017
- Informe de fiscalització de l'Acadèmia Valenciana de la Llengua, exercici 2017
- Informe de fiscalització del Consell Valencià de Cultura, exercici 2017
- Informe de fiscalització del Consell Jurídic Consultiu, exercici 2017



- Informe de fiscalització del Comité Econòmic i Social, exercici 2017
- Informe de fiscalització del Compte General de les entitats locals de la Comunitat Valenciana, exercici 2017
- Declaració sobre la regularitat de les comptabilitats electorals derivades de les eleccions a les Corts Valencianes de 28 d'abril de 2019

## 6.5 Altres relacions institucionals

En 2019, el síndic major ha participat, entre altres, en els actes oficials i institucionals següents:

- Acte de constitució de la X legislatura en les Corts Valencianes (16 de maig)
- Acte de celebració del 25 d'abril en les Corts Valencianes.
- Acte de celebració del 9 d'octubre en les Corts Valencianes.
- Reunions amb el president de les Corts Valencianes per a l'organització de l'exposició commemorativa del 600 aniversari de la creació del mestre racional.
- Reunió anual amb el president de la Generalitat Valenciana (30 de desembre), després del lliurament de l'Informe del Compte General de la Generalitat Valenciana.

Al llarg d'enguany, el síndic major ha impartit diverses conferències i ha participat en diferents taules redones o seminaris:

- El 30 de gener, a l'IES de Massanassa, par a parlar de la Sindicatura de Comptes, de finançament autonòmic i de límits al creixement econòmic.
- El 18 de febrer, taula redona "Canvi climàtic i transició energètica. De camí a l'Objectiu 13", en la III Universitat d'Hivern de la Universitat Politècnica de València, "Cap al canvi social: hàbitat i transicions energètiques".
- El 22 de febrer, moderador de la taula redona sobre pensions en la Setmana de l'Economia d'Alzira.
- El 10 d'abril, conferència "El finançament valencià, el problema a resoldre", a Elx.
- El 13 d'abril, conferència "El 3%", a Catadau.
- El 15 de maig, conferència "El finançament valencià", a Alberic.
- El 31 de maig, classe a l'escola La Comarcal sobre canvis socials i econòmics davant el canvi climàtic, a Picassent.





- El 3 d'octubre, panel "Decreixement, col·lapse i transició energètica", en les XXVII Jornades Tècniques de SEAE i VI Congrés Valencià d'Agricultura Ecològica, a Gandia.
- El 26 d'octubre, conferència "El (de)creixement sostenible i el suport mutu", Fundació Novaterra, a València.
- El 12 de novembre, seminari formatiu "El finançament de les comunitats autònomes", IVIE i Generalitat Valenciana, a València.
- El 29 de novembre, presentant i moderant el debat amb el científic Antonio Turiel, a Ca Revolta, València.

A més a més, ha publicat l'article "Sostenibilitat i economia circular en un estat estacionari", en la revista *Economistes*, agost de 2019.

El síndic major també ha col·laborat en la publicació cultural de la falla Plaça Malva d'Alzira i el 7 de febrer va ser destacat amb el Guardó d'Or d'aquesta associació cultural.

Així mateix, s'ha traduït al gallec el seu llibre *Economia por un futuro sustentable* (Edicions Laiovento, 2019).

I ha sigut entrevistat en:

- EFEverde (programa *Mangas verdes*), 9 de gener
- Revista *Economía 3*, 23 de febrer
- Cadena SER Radio, 27 de febrer
- Revista *Tornaveu*, 28 de febrer
- Periòdic *Valencia Plaza*, 4 de març
- Revista *Ribera News*, 19 de març
- Periòdic *Levante-EMV*, 21 d'abril
- Revista *Economía 3*, 23 d'abril
- Periòdic *El País*, 26 d'abril
- Periòdic *Información*, 9 de juny
- Revista *Sermos Galiza*, 2 d'octubre
- Ames Radio (programa *Vivirnos nun mundo finito*), 4 de novembre
- Periòdic *Levante-EMV*, 15 de desembre
- À Punt Ràdio (programa *La tertúlia*), 17 de desembre
- À Punt Televisió (programa *Una habitació pròpia*), 22 de desembre
- Cadena SER Radio (programa *La ventana*), 30 de desembre



D'altra banda, la síndica Marcela Miró Pérez va assistir a la reunió de la Permanent del Consell Superior d'Activitats de la Fundació FIASEP, en representació de la Sindicatura de Comptes, que es va celebrar el 19 de juny a Madrid, en la seu de la Fundació, en la qual es va tractar la situació general i les relacions institucionals de la Fundació, així com les activitats i plans d'actuació de les seues comissions. Durant aquesta reunió es va donar a conèixer que s'estava elaborant el llibre *Manual práctico de auditoría de las entidades públicas administrativas*, en el qual han participat els auditors de la Sindicatura Antonio Minguillón i Miguel Olivas. Marcela Miró Pérez va assistir també al ple del Consell Superior d'Activitats de la Fundació FIASEP, que va tindre lloc el 18 de desembre.

La síndica Miró també va participar en els següents actes celebrats en 2019:

- Acte de constitució de la X legislatura en les Corts Valencianes (16 de maig)
- Acte de celebració del 25 d'abril en les Corts Valencianes.
- Lliurament dels Premis Rei Jaume I a València (25 de novembre)
- Acte d'obertura del nou curs acadèmic de la Universitat Politècnica de València
- Acte de celebració del 50 aniversari de la Universitat Politècnica de València.

El síndic Antonio Mira-Perceval Pastor va intervindre el 27 de febrer en el curs "Actualització normativa 2019 en matèria economicofinancera: el control intern i altres actuacions en matèria economicofinancera de les entitats locals", organitzat pel Col·legi Oficial de Secretaris, Interventors i Tresorers de l'Administració Local (COSITAL) de València dins del seu programa de formació. La ponència de Mira-Perceval es va centrar en la fiscalització del control intern de les entitats locals per part de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana i en l'exposició de la previsió del programa d'actuació per a 2019.

Un altre dels actes en què va participar el síndic Mira-Perceval va ser el I Congrés de Control Intern Local (CCIL'19), celebrat a Badajoz els dies 3 i 4 d'octubre. El Sr. Mira-Perceval va moderar la taula redona "Què esperen les institucions de control extern del control intern local?", en la qual van participar Ramón Álvarez de Miranda García, conseller del Tribunal de Comptes, i María Begoña Villaverde Gómez, consellera del Consello de Contas de Galícia. En aquest mateix congrés, l'auditor d'aquesta institució Antonio Minguillón va participar en la taula redona "Present i futur de la professió: el paper del control intern de les AP" amb una ponència titulada "Els reptes de l'auditoria pública en l'era de l'administració electrònica".



Així mateix, Antonio Mira-Perceval Pastor, a més dels actes esmentats adés, va participar en els següents durant 2019:

- Seminari de conscienciació sobre les TIC a València (29 de març)
- Acte de constitució de la X legislatura en les Corts Valencianes (16 de maig)
- Sessió constitutiva de la Corporació Provincial de la Diputació d'Alacant (19 de juliol)
- III Jornades sobre Control i Auditoria del Sector Públic Local (FIASEP), a Barcelona (21 i 22 de novembre)
- Lliurament dels Premis Rei Jaume I a València (25 de novembre)
- Acte de celebració del Dia de la Constitució, a Alacant (6 de desembre)

D'altra banda, el secretari general, Lorenzo Pérez Sarrión, va intervindre en les activitats següents:

- Reunió de la Comunitat ALSIGM. Madrid, 5 d'abril de 2019.
- Participació en les Trobades Tecnològiques dels OCEX amb la ponència "Estratègia d'implantació de l'administració electrònica en un òrgan de control extern (OCEX): no parlem només de tecnologia", setembre de 2019.
- Va assistir al II Seminari Internacional Dret Administratiu i Intel·ligència Artificial (DAIA). Universitat de València, 10 i 11 d'octubre de 2019.
- Sessió de treball en la Universitat Pública de Navarra per a veure sobre el terreny la seua utilització de SIGEM, com a gestor d'expedients, i d'Odilo, com a eina d'arxiu, així com la integració entre les dues, novembre de 2019.
- Participació en la Jornada d'Innovació Pública en l'Àmbit Local, "Dades obertes: reutilització i col·laboració per a impulsar una gestió eficient", organitzada per la Diputació de Castelló, en la qual va presentar una ponència titulada "Del document a la dada. De l'expedient a la informació. A la recerca de la metadada perduda". Diputació de Castelló, 28 de novembre de 2019.
- XIII Jornades STIC CCN-CERT - IV Jornada d'Innovació Pública en l'Àmbit Local, "Dades obertes: reutilització i col·laboració per a impulsar una gestió eficient", desembre de 2019.
- Visita a la Diputació de Castelló per a valorar les alternatives d'arxiu electrònic i dissenyar una estratègia de desenvolupament en aquesta parcel·la de l'administració digital, desembre de 2019.
- 9a Edició Trobada APORTA, Madrid, 18 de desembre de 2019, "Dades obertes: impulsant les dades d'alt valor".

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

Durant el primer semestre de 2019, EURORAI va organitzar un seminari dirigit als membres de l'Associació i a altres institucions fiscalitzadores interessades en la seua labor.

L'esdeveniment es va celebrar a Varsòvia el 17 de maig, i el tema a què es va dedicar va ser "L'auditoria del deute públic". La institució amfitriona, i coorganitzadora del seminari juntament amb la Secretaria General d'EURORAI, va ser la Cambra Regional de Comptes a Varsòvia. Al seminari van assistir més de 100 participants procedents de 14 països, entre ells el síndic major, Vicent Cucarella Tormo, com a representant de la Sindicatura de Comptes.

En el segon semestre de 2019, EURORAI va celebrar el seu X Congrés i Assemblea General de membres, els dies 17 i 18 d'octubre, respectivament, a la ciutat austríaca de Linz. El tema triat per al congrés va ser "Les auditories de les institucions en l'àmbit de l'educació". La institució amfitriona de l'esdeveniment, el Tribunal de Comptes de l'Alta Àustria, en col·laboració amb la Secretaria General d'EURORAI, van ser els responsables de l'organització. Es va comptar amb l'assistència de 140 participants procedents de 16 països, entre ells el síndic major, Vicent Cucarella Tormo, com a secretari general d'EURORAI, i el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor.

Totes les ponències presentades durant el seminari de Varsòvia i el Congrés de Linz s'han inclòs en el web d'EURORAI, [www.eurorai.org](http://www.eurorai.org), en els idiomes de treball respectius.

Quant a l'Assemblea General de membres, celebrada el 18 d'octubre dins del marc del X Congrés de l'Associació, representants de 52 institucions membres d'EURORAI, així com tres observadors, hi van prendre part. A l'inici de la sessió, el secretari general va presentar un informe de les activitats realitzades durant els tres anys transcorreguts des de la celebració del IX Congrés celebrat a Nantes (França). Posteriorment l'Assemblea va aprovar els comptes anuals dels exercicis 2016-2018, presentats pel gerent de la Secretaria General juntament amb l'informe de fiscalització corresponent, que havia elaborat prèviament la Cámara de Cuentas d'Aragó. A més, l'Assemblea General va prendre nota de la designació de la Cámara de Cuentas de la Comunitat de Madrid com a auditor dels comptes anuals d'EURORAI per als pròxims tres anys, així com de les quotes pendents en el moment de la celebració de l'assemblea. A continuació es va confirmar l'adhesió de tots els òrgans de control extern admesos pel Comité Directiu al llarg dels tres anys del seu mandat. Així mateix, es va procedir a l'elecció d'un nou Comité Directiu amb membres titulars i suplents. Cal destacar ací que la presidència d'EURORAI l'exerceix fins a l'any 2022 el president del Tribunal de Comptes de l'Alta Àustria, Friedrich Pammer, i la Secretaria General continuarà dirigint-la,

tal com estableixen les disposicions estatutàries, el síndic major de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, Vicent Cucarella Tormo. Finalment, el nou president va presentar el seu programa d'activitats per als pròxims tres anys, en el qual es preveia la celebració de dos seminaris l'any 2020; el primer a Frankfurt (Alemanya), sobre el tema "L'auditoria del sector públic en temps de canvis digitals: com fer front als desafiaments externs i interns", i el segon a Sarajevo (Bòsnia i Hercegovina), sobre el valor i els beneficis de les institucions regionals de control extern. Finalment, es va presentar un projecte de pressupost triennal, que va ser aprovat per l'Assemblea.

En 2019, EURORAI va continuar igualment amb l'ampliació del nombre dels seus membres. Així, el Comité Directiu va aprovar l'adhesió de les institucions següents, decisió que va ser ratificada posteriorment per l'Assemblea General de Linz:

- Tribunal de Comptes de Baviera (Alemanya), com a membre de ple dret.
- Cambra de Control i de Comptes de la Regió de Krasnodar (Rússia), com a membre de ple dret.
- Cambra de Control i de Comptes de la Regió de Moscou (Rússia), com a membre de ple dret.
- Associació d'Auditors Principals de les Regions Autònomes de la República Eslovaca, com a observador.

A final de 2019, EURORAI va passar d'aquesta manera a comptar amb 92 membres procedents de 16 països. A més, 10 entitats o associacions tenen un estatut d'observador en l'Associació.

Finalment, durant 2019 es van celebrar dues reunions del Comité Directiu d'EURORAI. La primera, a la qual van assistir el síndic major Vicent Cucarella Tormo i el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor, va tindre lloc el 14 de març a Moscou per invitació de la Cambra de Control i de Comptes de Moscou en ocasió del seu 25 aniversari. Dins del programa de la celebració de l'aniversari es va organitzar un seminari internacional sobre el tema "El control del sector públic: una mirada cap al futur", en el qual van participar també els membres del Comité Directiu. La segona reunió del Comité va tindre lloc a Linz el 16 d'octubre, dins del marc del X Congrés i Assemblea General, també amb l'assistència del síndic major Vicent Cucarella Tormo i el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor.

## **APROVACIÓ DE LA MEMÒRIA**

En compliment del mandat que estableix l'article 13.1 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, es presenta la Memòria d'activitats de 2018, aprovada pel Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana en reunió celebrada el dia 18 de juny de 2020.

València, 18 de juny de 2020

**El síndic major**



Vicent Cucarella Tormo



## **ANNEX. COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2019**

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





**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
	<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>4.857.496,13</b>			<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>6.894.891,08</b>	
	<b>I. Immobilitzat intangible</b>	<b>6.5</b>	<b>49.975,66</b>	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			
	<b>II. Immobilitzat material</b>	<b>6.5</b>	<b>4.807.520,47</b>	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>B) PASSIU NO CORRENT</b>			
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			
	<b>III. Inversions immobiliàries</b>		<b>0,00</b>	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			
	<b>IV. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades</b>		<b>0,00</b>	16					
2400 (2930)	1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic			58		<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>583.257,68</b>	
2401, 2402, 2403 (248) (2931)	2. Inversions financeres en patrimoni de societats mercantils			58		<b>I. Provisions a curt termini</b>		<b>0,00</b>	
241, 242, 245, (294) (295)	3. Crèdits i valors representatius de deute					<b>II. Deutes a curt termini</b>		<b>11.592,95</b>	
246, 247	4. Altres inversions			50		1. Obligacions i altres valors negociables			
	<b>V. Inversions financeres a llarg termini</b>		<b>0,00</b>	520, 527		2. Deute amb entitats de crèdit			
250, (259) (296)	1. Inversions financeres en patrimoni		0,00	526		3. Derivats financers			
251, 252, 254, 256, 257, (297) (298)	2. Crèdits i valors representatius de deute			4003, 521, 522, 523, 524, 528, 560, 561		4. Altres deutes		11.592,95	



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>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>2.620.652,63</b>		4000, 401, 405, 406	1. Creditors per operacions de gestió			57.921,91
38 (398)	<b>I. Actius en estat de venda</b>		<b>0,00</b>		4001,41, 550,554,559	2. Altres comptes a pagar (1)	6.23.1.2	162.264,67	
	<b>II. Existències</b>		<b>0,00</b>		47	3. Administracions públiques		351.478,15	
37 (397)	1. Actius construïts o adquirits per a altres entitats				485, 568	<b>V. Ajustos per periodificació</b>			<b>0,00</b>
30, 35, (390) (395)	2. Mercaderies i productes acabats								
31, 32, 33, 34, 36, (391) (392) (393) (394) (396)	3. Aprovisionament i altres								
	<b>III. Deutors i altres comptes a cobrar</b>		<b>1.386.933,36</b>						
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								
	<b>IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades</b>		<b>0,00</b>						
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								
	<b>V. Inversions financeres a curt termini</b>		<b>0,00</b>						
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	<b>VI. Ajustos per periodificació</b>		<b>9.374,13</b>						
	<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>		<b>1.224.345,14</b>						
577	1. Altres actius líquids equivalents								
556, 570, 571, 573, 575, 576	2. Tresoreria			1.224.345,14					
	<b>Total actiu (A + B)</b>		<b>7.478.148,76</b>			<b>Total patrimoni net i passiu (A + B + C)</b>		<b>7.478.148,76</b>	

(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
	<b>1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials</b>	<b>9.111,50</b>	
740	b) Taxes	9.111,50	
	<b>2. Transferències i subvencions rebudes</b>	<b>7.000,00</b>	
	a) De l'exercici	7.000,00	
750	a.2) Transferències	7.000,00	
	<b>3. Vendes netes i prestacions de serveis</b>	<b>0,00</b>	
	<b>4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deterioració de valor</b>	<b>0,00</b>	
	<b>5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat</b>	<b>0,00</b>	
	<b>6. Altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>8.099.714,00</b>	
	<b>7. Excessos de provisions</b>	<b>0,00</b>	
	<b>A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>8.115.825,50</b>	
	<b>8. Despeses de personal</b>	<b>-6.934.459,99</b>	
(640), (641)	a) Sous, salaris i assimilats	-5.820.789,10	
(642), (644)	b) Càrregues socials	-1.113.670,89	
(65)	<b>9. Transferències i subvencions concedides (1)</b>	<b>-94.638,63</b>	
	<b>10. Aprovisionaments</b>	<b>0,00</b>	
	<b>11. Altres despeses de gestió ordinària</b>	<b>-557.331,28</b>	
(62)	a) Subministraments i serveis exteriors	-533.147,25	
(63)	b) Tributs	-24.184,03	
(68)	<b>12. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>-95.638,65</b>	
	<b>B) TOTAL DE DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)</b>	<b>-7.682.068,55</b>	
	<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>	<b>433.756,95</b>	
	<b>13. Deterioració de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda</b>	<b>-2.346,23</b>	
(671)	b) Baixes i alienacions	-2.346,23	
	<b>14. Altres partides no ordinàries</b>	<b>3.787,22</b>	
778	a) Ingressos	3.787,22	
	<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I + 13 + 14)</b>	<b>435.197,94</b>	
	<b>15. Ingressos financers</b>	<b>0,00</b>	
	<b>16. Despeses financeres</b>	<b>-1.865,95</b>	
(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
<b>III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20)</b>	<b>-1.865,95</b>
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)</b>	<b>433.331,99</b>

- (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
<b>E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2019 (C+D)</b>	<b>5.941.163,77</b>	<b>953.727,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.894.891,08</b>





### 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	
	<b>IV. Total ingressos i despeses reconegudes (I + II + III)</b>	<b>433.331,99</b>	



### 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	
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	

#### 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	
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	



#### 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
<b>III. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>	<b>-630,95</b>
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
<b>IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ</b>	<b>1.296,40</b>
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
<b>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)</b>	<b>-310.202,71</b>
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
<b>1. Despeses de personal</b>	<b>7.140.000,00</b>	<b>1.205.769,81</b>	<b>8.345.769,81</b>	<b>7.265.456,92</b>	<b>6.932.092,29</b>	<b>1.413.677,52</b>	<b>6.932.092,29</b>	<b>0,00</b>
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
<b>2. Despeses de funcionament</b>	<b>650.000,00</b>	<b>343.341,59</b>	<b>993.341,59</b>	<b>605.752,14</b>	<b>555.660,12</b>	<b>437.681,47</b>	<b>545.177,27</b>	<b>10.482,85</b>
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
<b>3. Despeses financeres</b>	<b>3.000,00</b>	<b>43.683,69</b>	<b>46.683,69</b>	<b>1.566,75</b>	<b>1.566,75</b>	<b>45.116,94</b>	<b>1.566,75</b>	<b>0,00</b>
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
<b>4. Transferències corrents</b>	<b>0,00</b>	<b>700.000,00</b>	<b>700.000,00</b>	<b>700.000,00</b>	<b>700.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>700.000,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>6. Inversions reals</b>	<b>98.000,00</b>	<b>298.051,13</b>	<b>396.051,13</b>	<b>284.326,71</b>	<b>217.666,30</b>	<b>178.384,83</b>	<b>170.227,24</b>	<b>47.439,06</b>
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
<b>8. Actius financers</b>	<b>6.000,00</b>	<b>47.665,09</b>	<b>53.665,09</b>	<b>11.400,00</b>	<b>11.400,00</b>	<b>42.265,09</b>	<b>11.400,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>Total</b>	<b>7.897.000,00</b>	<b>2.638.511,31</b>	<b>10.535.511,31</b>	<b>8.868.502,52</b>	<b>8.418.385,46</b>	<b>2.117.125,85</b>	<b>8.360.463,55</b>	<b>57.921,91</b>



## 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
<b>3. Taxes i altres ingressos</b>	<b>7.897.000,00</b>	<b>169.580,00</b>	<b>8.066.580,00</b>	<b>8.108.875,50</b>	<b>6.748.037,23</b>	<b>50,00</b>	<b>1.360.788,27</b>
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
<b>4. Transferències corrents</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
480 Transferències corrents inst. sense ànim lucre	0,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00
<b>8. Actius financers</b>	<b>0,00</b>	<b>2.468.931,31</b>	<b>2.468.931,31</b>	<b>23.914,14</b>	<b>5.402,53</b>	<b>0,00</b>	<b>18.511,61</b>
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
<b>Total</b>	<b>7.897.000,00</b>	<b>2.638.511,31</b>	<b>10.535.511,31</b>	<b>8.139.789,64</b>	<b>6.760.439,76</b>	<b>50,00</b>	<b>1.379.299,88</b>



### 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
<b>IV. SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III + 4 + 5 + 6)</b>			<b>546.420,48</b>



## 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
<b>Total</b>	<b>6.948.278,48</b>	<b>169.951,75</b>	<b>38.312,67</b>	<b>7.079.917,56</b>	<b>2.272.397,09</b>	<b>4.807.520,47</b>

### 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
<b>Total edifici</b>	<b>2.400.575,03</b>	<b>3.189.444,20</b>	<b>200.935,88</b>	<b>5.790.955,11</b>
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
<b>Total</b>	<b>305.628,44</b>	<b>49.890,11</b>	<b>0,00</b>	<b>355.518,55</b>	<b>305.542,89</b>	<b>49.975,66</b>

## 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
<b>Total</b>	<b>944.996,36</b>	<b>5.237.620,18</b>	<b>5.794.150,84</b>	<b>388.465,70</b>

### 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
	<b>0,00</b>	<b>529.956,15</b>	<b>459.653,24</b>	<b>11.012,69</b>

(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
	<b>228.088,49</b>	<b>0,00</b>	<b>98.134,54</b>	<b>133.430,21</b>	<b>459.653,24</b>



## 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 <b>A1</b> funcionaris					-63.873,54	114.563,89	16.075,67			66.766,02
12002	Sous del grup <b>A2</b> funcionaris					-110.000,00	201.755,98	8.604,97			100.360,95
12003	Sous del grup <b>C1</b> funcionaris					-41.000,00	78.329,83	4.721,45			42.051,28
12004	Sous del grup <b>C2</b> 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
<b>Cap. 1</b>	<b>Despeses de personal</b>					<b>-863.873,54</b>	<b>1.900.063,35</b>	<b>169.580,00</b>			<b>1.205.769,81</b>
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
<b>Cap. 2</b>	<b>Despeses corrents en béns i serveis</b>						<b>343.341,59</b>				<b>343.341,59</b>
35901	Altres despeses financeres						43.683,69				43.683,69
<b>Cap. 3</b>	<b>Despeses financeres</b>						<b>43.683,69</b>				<b>43.683,69</b>
45000	Transferències corrents				700.000,00						700.000,00
<b>Cap. 4</b>	<b>Transferències corrents</b>				<b>700.000,00</b>						<b>700.000,00</b>
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
<b>Cap. 6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>0,00</b>	<b>80.125,46</b>	<b>0,00</b>	<b>119.873,54</b>	<b>0,00</b>	<b>98.052,13</b>	<b>0,00</b>			<b>298.051,13</b>
83004	Bestretes a funcionaris				44.000,00		3.665,09				47.665,09
<b>Cap. 8</b>	<b>Actius financers</b>				<b>44.000,00</b>		<b>3.665,09</b>				<b>47.665,09</b>
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>80.125,46</b>	<b>0,00</b>	<b>863.873,54</b>	<b>-863.873,54</b>	<b>2.388.805,85</b>	<b>169.580,00</b>		<b>0,00</b>	<b>2.638.511,31</b>

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 <b>A1</b> funcionaris	0,00	0,00	96.379,93	0,00	96.379,93
12002	Sous del grup <b>A2</b> funcionaris	0,00	0,00	155.304,18	0,00	155.304,18
12003	Sous del grup <b>C1</b> funcionaris	0,00	0,00	60.868,29	0,00	60.868,29
12004	Sous del grup <b>C2</b> 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
<b>Capítol 1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.413.677,52</b>	<b>0,00</b>	<b>1.413.677,52</b>
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
<b>Capítol 2</b>	<b>Despeses corrents en béns i serveis</b>	<b>50.091,99</b>	<b>0,00</b>	<b>387.589,48</b>	<b>0,00</b>	<b>437.681,47</b>
35901	Altres despeses financeres	0,00	0,00	45.116,94	0,00	45.116,94
<b>Capítol 3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.116,94</b>	<b>0,00</b>	<b>45.116,94</b>
45000	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Capítol 4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>Capítol 6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>66.245,14</b>	<b>0,00</b>	<b>112.139,69</b>	<b>0,00</b>	<b>178.384,83</b>
83004	Bestretes a funcionaris	0,00	0,00	42.265,09	0,00	42.265,09
<b>Capítol 8</b>	<b>Actius financers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>42.265,09</b>	<b>0,00</b>	<b>42.265,09</b>
<b>TOTAL</b>		<b>116.337,13</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000.788,72</b>	<b>0,00</b>	<b>2.117.125,85</b>

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
<b>Total</b>	<b>7.897.000,00</b>	<b>2.638.511,31</b>	<b>10.535.511,31</b>	<b>8.139.789,64</b>	<b>6.760.439,76</b>	<b>50,00</b>	<b>1.379.299,88</b>



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
<b>Capítol 1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>125,08</b>	<b>0,00</b>	<b>125,08</b>	<b>0,00</b>	<b>125,08</b>	<b>0,00</b>
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
<b>Capítol 2</b>	<b>Despeses corrents en béns i serveis</b>	<b>28.177,12</b>	<b>0,00</b>	<b>28.177,12</b>	<b>0,00</b>	<b>28.177,12</b>	<b>0,00</b>
63501	Mobiliari	1.661,57	0,00	1.661,57	0,00	1.661,57	0,00
<b>Capítol 6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>1.661,57</b>	<b>0,00</b>	<b>1.661,57</b>	<b>0,00</b>	<b>1.661,57</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>29.963,77</b>	<b>0,00</b>	<b>29.963,77</b>	<b>0,00</b>	<b>29.963,77</b>	<b>0,00</b>

## 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	Exercici				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
<b>Total</b>	<b>153.282,12</b>	<b>25.013,48</b>	<b>15.120,33</b>	<b>619,70</b>	<b>194.035,63</b>

### 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
<b>1. Operacions de gestió</b>	<b>7.478.836,31</b>	<b>1. Operacions de gestió</b>	<b>6.755.037,23</b>
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	<b>5. Alienació o reintegrament de les invers. financ. a curt termini</b>	<b>5.402,53</b>
e) Prestacions socials	1.113.670,89	d) Altres conceptes	5.402,53
f) Despeses financeres	1.566,75	<b>6. Pressupostos tancats</b>	<b>1.883.905,68</b>
<b>3. Adquisicions d'immobilitzat</b>	<b>170.227,24</b>	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	<b>7. Comptes no pressupostaris</b>	<b>5.308.728,94</b>
<b>4. Transferències corrents</b>	<b>700.000,00</b>	a) Bestretes de caixa fixa	30.372,81
A la Generalitat	7000.00,00	b) Creditors no pressupostaris	5.278.356,13
<b>5. Adq. invers. fin. curt termini</b>	<b>11.400,00</b>		
d) Altres conceptes	11.400,00		
<b>7. Pressupostos tancats</b>	<b>29.963,77</b>		
a) Operacions de gestió	29.963,77		
<b>8. Comptes no pressupostaris</b>	<b>5.872.849,77</b>		
a) Bestretes de caixa fixa	30.372,81		
b) Creditors no pressupostaris	5.842.476,96		
<b>Total pagaments</b>	<b>14.263.277,09</b>	<b>Total cobraments</b>	<b>13.953.074,38</b>
<b>Superàvit de tresoreria</b>		<b>Dèficit de tresoreria</b>	<b>310.202,71</b>

#### 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
<b>Total 2019</b>	<b>43</b>	<b>30</b>	<b>22</b>	<b>4</b>	<b>99</b>
<b>Total 2018</b>	<b>43</b>	<b>30</b>	<b>22</b>	<b>4</b>	<b>99</b>

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
<b>Alts càrrecs</b>	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
<b>Personal funcionari</b>	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
<b>Personal interí</b>	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
<b>Personal eventual</b>	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
<b>Total</b>	<b>95</b>	<b>5.832.151,44</b>

### 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
<b>3. Diferència en resultats (1 - 2)</b>		<b>711.977,81</b>
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 <sup>(1)</sup>	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
<b>4. Diferència en els factors (A + B) – (C + D)</b>		<b>-711.977,81</b>
<b>Conciliació: Diferència en resultats + Diferència en els factors (3 + 4)</b>		<b>0,00</b>

(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	%
<b>PERSONAL</b>	<b>6.973.470,87</b>	<b>91,94%</b>
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%
<b>ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
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%
<b>SERVEIS EXTERIORS</b>	<b>490.097,51</b>	<b>6,46%</b>
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%
<b>TRIBUTS</b>	<b>24.184,03</b>	<b>0,32%</b>
<b>COSTOS CALCULATS</b>	<b>95.638,65</b>	<b>1,26%</b>
Amortitzacions	95.638,65	1,26%
Previsió social de funcionaris 2	0,00	0,00%
<b>COSTOS FINANCERS</b>	<b>1.566,75</b>	<b>0,02%</b>
<b>COSTOS DE TRANSFERÈNCIES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>ALTRES COSTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>7.584.957,81</b>	<b>100,00%</b>

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		
<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>			<b>I. Patrimoni</b>		
4. Béns del patrimoni històric, artístic i c.	5.609,71	5.609,71	2. Patrimoni rebut en adscripció	5.941.163,77	5.941.163,77
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>			<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>		
3. Aplicacions informàtiques	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	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>		
<b>III. Immobilitzacions materials</b>			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			
<b>V. Inversions financeres permanents</b>					
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	1.856,20	291,74			
C) ACTIU CIRCULANT			D) CREDITORS A CURT TERMINI		
<b>II. Deutors</b>			<b>II. Deutes amb entitats de crèdit</b>		
1. Deutors pressupostaris	1.892.835,56	559.583,33	1. Operacions de <i>confirming</i>	594.124,16	0,00
<b>III. Inversions financeres temporals</b>			<b>III. Creditors</b>		
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	10.657,94	2.349,96	1. Creditors pressupostaris	29.963,77	79.180,97
<b>IV. Tresoreria</b>			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
<b>V. Ajustos per periodificació</b>			6. Fiances i depòsits rebuts a c. termini	9.008,03	8.808,08
1. Despeses anticipades	8.921,85	191,52			
<b>Total general</b>	<b>8.184.458,55</b>	<b>7.061.263,26</b>	<b>Total general</b>	<b>8.184.458,55</b>	<b>7.061.263,26</b>

(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		
<b>3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials</b>			<b>4. Altres ingressos de gestió ordinària</b>		
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			
<b>4. Transferències i subvencions</b>					
a) Transferències i subvencions corrents (1)	700.000,00	0,00			
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>					
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00	1.810,32			
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0,00	100,00			
<b>ESTALVI</b>		<b>460.378,61</b>	<b>ESTALVI</b>	<b>155.250,36</b>	

- (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 aconsegueixen 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