

SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

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

Exercici 2020



**Memòria d'activitats i comptes anuals  
de la Sindicatura de Comptes**

**Exercici 2020**

**Sindicatura de Comptes  
de la Comunitat Valenciana**



## ÍNDEX

1. Presentació	4
2. Programa Anual d'Actuació 2020	6
2.1. Informes de fiscalització del sector públic autonòmic	7
2.2. Informes de fiscalització del sector públic local	8
2.3. Altres informes de fiscalització	11
3. Comissió Tècnica d'Auditoria	11
4. Base de dades Econòmiques del Sector Públic Autonòmic Valencià (BADESPAV) i Inventari d'ens subjectes a fiscalització (INVENS)	12
5. Organització i funcionament de la institució	14
5.1. Reunions del Consell	14
5.2. Serveis jurídics	16
5.3. Informàtica	17
5.4. Administració digital: implantació del document i expedient electrònic	19
5.5. Biblioteca, documentació i arxiu	21
5.6. Recursos humans	23
5.7. Gestió econòmica i pressupostària	27
5.8. Auditoria externa dels comptes anuals de la institució	27
6. Aspectes institucionals	28
6.1. Relacions amb els òrgans de control extern autonòmics	28
6.2. Relacions amb el Tribunal de Comptes	31
6.3. Relacions amb les Corts	35
6.4. Altres relacions institucionals	36
6.5. EURORAI (Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic)	41
Aprovació de la Memòria	43
Annex. Comptes de l'exercici 2020	
1. Balanç	



2. **Compte del resultat econòmic i patrimonial**
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 2020, 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.

Sens dubte, 2020 ha sigut un any singular com pocs a causa de la irrupció de la pandèmia de COVID-19, que ha condicionat la nostra vida a tots els nivells. En aquest sentit, l'activitat de l'Administració, i amb ella la de la Sindicatura, s'ha vist condicionada, especialment en el període de confinament decretat amb motiu d'aquesta crisi sanitària.

Des del punt de vista logístic organitzatiu, aquesta situació ha suposat tot un repte que la Sindicatura ha aconseguit superar gràcies a la predisposició i actitud del personal al seu servei i la disposició per part de la institució dels mitjans necessaris per a la continuació normal dels treballs de la Sindicatura.

En aquest sentit, ha resultat de vital importància el fet de comptar amb una organització que prèviament estava ben preparada per a permetre un treball en modalitat no presencial que, des del primer moment, s'ha pogut generalitzar i que continua funcionant perfectament en data de hui.

Per a això, qüestions com ara la configuració de seguretat d'accessos a la informació, de manera remota, a través de VPN actualitzades en tots els equips, l'enviament als domicilis dels treballadors dels mitjans necessaris per al compliment habitual de funcions, així com el suport i acompanyament permanent del personal tècnic del servei d'Informàtica a tots els usuaris han sigut factors que han determinat un resultat globalment satisfactori pel que fa al compliment normal de les funcions de la Sindicatura.

Les xarxes de comunicacions s'han redimensionat d'acord amb l'increment del volum de transaccions, sobretot amb motiu dels recursos necessaris per a la celebració de reunions virtuals a través de videoconferència.

En l'àmbit més específicament sanitari i de prevenció de la salut, totes les accions i decisions preventives s'han adoptat prèvia revisió periòdica a la llum dels resultats de l'avaluació de la pandèmia i de les instruccions dictades per les autoritats sanitàries competents.

L'objectiu primordial que ha guiat l'activitat de la institució ha sigut el de garantir al màxim la salut del personal de la institució i el seu entorn social i familiar: desinfeccions de locals i material, neteges extraordinàries, control d'accessos a les instal·lacions a l'efecte de rastreig de contagis, adquisició d'equips EPI i elements d'higiene, tot això en el marc dels plans de contingència acordats pel Consell de la Sindicatura amb la col·laboració permanent de la seua Comissió de Seguretat i Salut.

Cal ressenyar l'execució al complet del Programa Anual d'Actuació de la institució per a l'any 2020, que, a més, es va ampliar al maig amb un informe de fiscalització de les ajudes de la Generalitat a treballadors i treballadores a conseqüència de la pandèmia de COVID-



19 que ha marcat bona part de l'exercici 2020 i que està influint també en el de 2021, almenys.

En aquest sentit, cal destacar que la Sindicatura de Comptes ha continuat avant i amb bon ritme la seua activitat fiscalitzadora malgrat les dificultats que ha implicat la pandèmia, com ho evidencia el nombre de treballs de fiscalització: 64 informes publicats l'any 2020, una xifra que supera àmpliament la d'altres exercicis. Un balanç molt positiu i més tenint en compte els ràpids canvis realitzats en la manera de treballar, així com el fet que durant l'estat d'alarma els ens auditats van retardar la presentació de documentació i al·legacions.

Entre els treballs de fiscalització elaborats, tots publicats en el web de la institució, trobem 39 informes d'àmbit local, entre els quals figuren els 17 de fiscalització del control intern i les 16 auditories dels principals controls de ciberseguretat, així com les fiscalitzacions del compte general de les entitats locals, de la informació contractual del sector públic local valencià, dels acords i resolucions contraris a les objeccions dels interventors locals i l'auditoria operativa sobre les actuacions en matèria mediambiental als ajuntaments de més de 10.000 habitants, entre altres.

A aquests s'uneixen 24 informes d'àmbit autonòmic, entre els quals es troben els cinc volums corresponents al Compte General de la Generalitat Valenciana amb els seus 12 informes específics, així com un informe especial sobre la dependència i el seguiment de les recomanacions realitzades sobre aquest tema pel Tribunal de Comptes, l'informe sobre el Compte General de les Corts Valencianes i les auditories sobre els serveis d'extinció d'incendis forestals, la xarxa de centres públics i privats concertats del sistema per a l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència, així com sobre la gestió del servei de depuració d'aigües residuals per l'EPSAR. Quant a la fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana, l'any 2020 s'ha fiscalitzat el control formal dels seus comptes i s'ha elaborat un informe sobre l'obligació d'establir un sistema de comptabilitat analítica.

La relació completa de les fiscalitzacions realitzades en 2020 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 a 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.

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



L'any 2020 s'ha iniciat l'execució de les convocatòries de les places incloses en l'OPO 2019, però, a conseqüència de la pandèmia de COVID-19, el Consell de la Sindicatura s'ha vist obligat a prorrogar el termini d'execució de les convocatòries, fixant el mes de maig de 2021 com a data d'inici dels processos selectius. Els processos de concurs específic es tracten en el punt cinqué d'aquesta memòria.

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 institucional europeu, la labor realitzada pels serveis de la Secretaria General de l'Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic (EURORAI), a la seu de la Sindicatura de Comptes, ha estat dedicada especialment a la reforma completa del seu lloc web i a la realització d'una enquesta sobre les mesures adoptades per les institucions membres de l'EURORAI davant la pandèmia de COVID-19. Les mesures de prevenció sanitària van obligar a postergar els seminaris previstos per a 2020.

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

## **2. PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ DE 2020**

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 2019, va aprovar el Programa Anual d'Actuació de 2020. Aquest programa es va remetre el dia 23 de gener de 2020 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 desenvolupat en el context de les dues principals àrees del sector públic valencià –la Generalitat i les entitats locals– i de les circumstàncies i riscos que previsiblement afectarien els diferents ens en el període, tenint en compte les disponibilitats de recursos humans de la institució.

D'altra banda, cal dir que la crisi sanitària, social i econòmica provocada per l'epidèmia de COVID-19 ha posat el focus de l'interés públic en la gestió que les administracions públiques estan realitzant en tots els àmbits d'acció per a reduir els efectes negatius generats per aquella. A més, les actuacions d'urgència i l'eliminació de bona part dels controls tradicionals, inclosa la fiscalització prèvia, en la gestió dels recursos públics exigeixen una total transparència i un elevat nivell de rendició de comptes per part de l'Administració, juntament amb una ràpida actuació de la Sindicatura que permeta acreditar la transparència, el compliment de les normes i assegurar la rendició de comptes.

En aquest sentit, el Consell de la Sindicatura va decidir, en la seua reunió del 12 de maig, ampliar el Programa Anual d'Actuació per a 2020 amb la realització d'un informe de fiscalització de les ajudes de la Generalitat Valenciana als treballadors i treballadores amb



rendes baixes afectades per un ERTO a conseqüència de l'epidèmia de COVID-19, que s'ha completat i publicat en 2021. Mai la Generalitat Valenciana havia processat unes ajudes tan massives (200.000 beneficiaris) en tan poc temps i sense fiscalització prèvia. I això comporta un risc important que la Sindicatura ha d'atendre. Gran part de la fiscalització s'està realitzant per mitjà de l'aplicació de tècniques pròpies de la Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació i s'està coordinant el nostre treball amb la Intervenció General de la Generalitat. Una oportunitat per a acreditar, una vegada més, que la Sindicatura atén situacions de risc en la gestió de fons públics, en un àmbit molt sensible públicament i de manera oportuna en el temps.

## 2.1. INFORMES DE FISCALITZACIÓ DEL SECTOR PÚBLIC AUTONÒMIC

El Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2019 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).

Com a novetat, les auditories dels comptes de l'Administració, de la contractació i de les despeses de personal es van publicar per primera vegada en tres informes individuals per a facilitar-ne la localització i consulta en el web de la Sindicatura.

En el Compte General es van emetre els informes següents, tots de l'exercici 2019 excepte aquells en els quals se citen específicament els exercicis:

- Introducció general i resum general de les conclusions
- 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
- Informe de control formal dels organismes autònoms de la Generalitat
- Informe de control formal de les societats mercantils, entitats públiques empresarials i altres entitats de dret públic de la Generalitat
- Informe de control formal de les fundacions del sector públic de la Generalitat
- Informe de control formal dels consorcis adscrits a la Generalitat
- Informe de fiscalització de l'Agència Valenciana de la Innovació
- Informe de fiscalització de l'Institut Valencià de Finances.
- Informe de fiscalització de l'Agència Tributària Valenciana





- Informe de fiscalització de l'Autoritat de Transport Metropolità de València
- Informe de fiscalització d'Infraestructures i Serveis de Telecomunicacions i Certificació, SA
- Informe de fiscalització de Turisme Comunitat Valenciana
- Informe de fiscalització del Consorci Hospital General Universitari de València.
- Informe de fiscalització de l'Entitat Valenciana d'Habitatge i Sòl
- Informe de fiscalització del Circuit del Motor i Promoció Esportiva, SA

També s'han realitzat tres operatives en l'àmbit autonòmic:

- Auditoria operativa de la xarxa de centres públics i privats concertats del sistema per a l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència a la Comunitat Valenciana. Programa pressupostari 313.60. Exercicis 2016-2018
- Informe d'auditoria operativa de la gestió del Servei de depuració d'aigües residuals per l'EPSAR. Exercicis 2015-2017
- Seguiment de l'informe d'auditoria operativa dels serveis d'extinció d'incendis forestals. Àmbit provincial i autonòmic. Exercicis 2016-2019

Al mateix temps, s'ha publicat la fiscalització del Compte General de les Corts Valencianes de l'exercici 2018, en compliment de l'acord adoptat per la Mesa el 27 de novembre de 2018. També s'ha realitzat un informe especial sobre la dependència, consistent en el seguiment de les recomanacions realitzades pel Tribunal de Comptes en el seu informe de 29 de maig de 2014 i l'anàlisi d'altres aspectes de la gestió de la dependència a la Comunitat Valenciana.

L'any 2020, tots els informes s'han publicat exclusivament en el web de la Sindicatura i s'ha informat els comptedants i els destinataris que s'assenyalen en el Reglament de Règim Interior de la Sindicatura. Els informes de fiscalització del Compte de l'Administració de la Generalitat es van presentar el 30 de desembre al president de les Corts i al president de la Generalitat, i es van publicar el mateix dia.

## **2.2. INFORMES DE FISCALITZACIÓ DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL**

En 2020 es van concloure i es van aprovar els informes de fiscalització següents dins del àmbit del sector públic local:

- Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de l'Alfàs del Pi. Exercicis 2017-2019
- Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament d'Almoradí. Exercicis 2017-2019



- Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Mutxamel. Exercicis 2017-2019
- Informe de fiscalització de la informació contractual del sector públic local valencià. Exercici 2017
- Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament d'Alboraia. Exercicis 2107-2019
- Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Requena. Exercicis 2017-2019
- Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament d'Ibi. Exercicis 2017-2019
- Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament d'Asp. Exercicis 2017-2019
- Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Pilar de la Horadada. Exercicis 2017-2019
- Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Riba-roja de Túria. Exercicis 2017-2019
- Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Lliria. Exercicis 2017-2019
- Informe de fiscalització del Compte General de les entitats locals. Exercici 2018
- Informe de fiscalització de diversos aspectes de la gestió de l'Ajuntament de Burjassot. Exercicis 2017-2019
- Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament d'Altea. Exercicis 2017-2019
- Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament d'Alfajar. Exercicis 2017-2019
- Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Cullera. Exercicis 2017-2019
- Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Montcada. Exercicis 2017-2019
- Informe de fiscalització de diversos aspectes de la gestió de l'Ajuntament d'Aldaia. Exercicis 2017 a 2019.
- Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Carcaixent. Exercicis 2017-2019



- Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Sant Joan d'Alacant. Exercicis 2017-2019
- Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Bétera. Exercicis 2017-2019

També s'han realitzat les següents auditories dels controls bàsics de ciberseguretat dels municipis amb més de 50.000 habitants, que, a més, s'han recopilat en l'informe global "Auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat dels majors ajuntaments de la Comunitat Valenciana, exercicis 2019 i 2020".

- Informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament de Vila-real. Exercici 2020
- Informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament d'Alcoi. Exercici 2020
- Informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament d'Alacant. Exercici 2019
- Informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament d'Oriola. Exercici 2019
- Informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament de Gandia. Exercici 2019
- Informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament de Sant Vicent del Raspeig. Exercici 2020
- Informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament d'Elda. Exercici 2020
- Informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament de Sagunt. Exercici 2019
- Informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament de Paterna. Exercici 2019
- Informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament de Castelló de la Plana. Exercici 2019
- Informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament de Torrevieja. Exercici 2019
- Informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament de Torrent. Exercici 2019
- Informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament d'Elx. Exercici 2019



- Informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament de València. Exercici 2019
- Informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de l'Ajuntament de Benidorm.

Així mateix, s'ha finalitzat i publicat l'auditoria operativa sobre les actuacions en matèria mediambiental dutes a terme als ajuntaments de més de 10.000 habitants, una fiscalització realitzada en coordinació amb el Tribunal de Comptes.

I, finalment, s'ha emés un informe de fiscalització sobre els acords i resolucions contraris a objeccions formulades pels interventors locals, omissió del tràmit de fiscalització prèvia i anomalies detectades en matèria d'ingressos (exercicis 2017-2019).

### 2.3. ALTRES INFORMES DE FISCALITZACIÓ

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

- Informe de control formal de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana de l'exercici 2019: Universitat de València, Universitat Politècnica de València, Universitat d'Alacant, Universitat Jaume I i Universitat Miguel Hernández d'Elx.
- Informe sobre l'obligació d'establir un sistema de comptabilitat analítica en les universitats públiques de la Comunitat Valenciana

## 3. COMISSIÓ TÈCNICA D'AUDITORIA

La CTA ha col·laborat activament durant 2020 amb la Comissió Tècnica dels OCEX en el procés d'adaptació de les guies pràctiques de fiscalització (GPF-OCEX) a les NIA-ES-SP per a la seua aplicació als òrgans de control extern i en particular a la Sindicatura de Comptes.

La Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, publica les noves Normes Tècniques d'Auditoria, resultat de l'adaptació de les Normes Internacionals d'Auditoria per a la seua aplicació al sector públic espanyol (NIA-ES-SP). En aquestes s'assenyalen algunes de les característiques i decisions fruit d'aquesta adaptació, que són coincidents amb les necessitats de la Sindicatura i amb les decisions adoptades en elaborar les GPF-OCEX. Aquesta circumstància facilita, en general, l'aplicació de les NIA-ES-SP, ja que, encara que són un canvi general important, en la pràctica no suposen una modificació en la manera de treballar en aquells OCEX que tenen implantades les GPF-OCEX en la seua metodologia, com és el cas de la Sindicatura. Cal recordar que les GPF-OCEX existents a 31 de desembre de 2019 :

- a) Incorporen en el seu text la NIA-ES corresponent.
- b) Adapten les NIA-ES a les característiques del sector públic dels OCEX.



- c) Inclouen, quan s'ha considerat convenient, orientacions i exemples per a la seua aplicació en la pràctica, per a facilitar i explicar com aplicar les NIA-ES.

D'altra banda, en 2020 es van aprovar les dues guies següents, adaptacions de sengles ISSAI de l'Organització Internacional d'Entitats Fiscalitzadores Superiors (INTOSAI), que substitueixen i deroguen les anteriors GPF-OCEX 4001 i 5300:

GPF-OCEX 4000	Guia per a les auditories de compliment
GPF-OCEX 5300	Guia d'auditoria de sistemes d'informació

També es van aprovar les següents guies de desenvolupament/complement de les NIA-ES-SP:

GPF-OCEX 1403	Consideracions d'auditoria relatives a una entitat que utilitza una organització de serveis de computació en el núvol
GPF-OCEX 1561	Guia sobre fets posteriors al tancament: efectes de l'epidèmia de COVID-19
GPF-OCEX 1503	L'evidència electrònica d'auditoria
GPF-OCEX 1730	Preparació d'informes d'auditoria sobre els estats financers

La CTA tenia també a punt d'aprovar a final d'any les guies següents, que ha aprovat el Consell en 2021:

MFSC-1212	El document d'inici de l'auditoria (DIA) de la Sindicatura de Comptes
MFSC-2902	Guia sobre procediments mínims de fiscalització d'entitats locals ( <i>actualització</i> )
MFSC-2891	Guia sobre el control formal de la rendició de comptes ( <i>actualització</i> )

Les NIA-ES-SP i les noves guies d'auditoria han sigut aplicades per la Sindicatura en les fiscalitzacions iniciades a partir del 1 de gener de 2021.

#### **4. BASE DE DADES ECONÒMIQUES DEL SECTOR PÚBLIC AUTONÒMIC VALENCIÀ (BADESPAV) I INVENTARI D'ENS SUBJECTES A FISCALITZACIÓ (INVENS)**

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, incloent-hi també informació pressupostària.

L'elaboració de la base de dades esmentada, denominada BADESPAV, és un treball que s'ha anat completant durant aquests anys. En aquest sentit, l'any 2020 s'ha gravat la informació de l'exercici 2019 i s'ha revisat la relativa als exercicis 1987, 1988, 1989 i 2019. La informació d'aquests quatre anys es va publicar al desembre de 2020. Les dades dels exercicis 1985 i 1986 es completaran durant l'any 2021 i es conclourà la seua elaboració.



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 construir-la i dissenyar-la, i de la manera com se subministraria aquesta informació en l'exploració del web.

Així mateix, en 2020 s'ha continuat actualitzant l'inventari d'ens subjectes a fiscalització (INVENS), un instrument que possibilita el coneixement actualitzat de les entitats que, per reunir els requisits legals, han de considerar-se incloses en l'àmbit subjectiu de l'actuació fiscalitzadora de la Sindicatura de Comptes. Per a la rendició de comptes corresponent a l'exercici 2019, figuren actualment en l'INVENS 119 ens autonòmics, 886 ens locals i 1 ens multinivell. En total, 1.006 ens.

L'INVENS és una important iniciativa prevista en el nou Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes el 23 de maig de 2018 (DOGVI núm. 8308, d'1 de juny de 2018). En el seu article 2, regula l'inventari d'ens subjectes a rendició de comptes, i en determina el 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 de la qual d'aplicació 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 majoritari, 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 en els seus comptes generals ni s'hi adjuntaran.

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).

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



Cal afegir, pel que fa a aquestes bases de dades, que en 2020 la Sindicatura es va donar d'alta en [datos.gob.es](https://datos.gob.es), la plataforma del Govern d'Espanya que organitza i gestiona el Catàleg Nacional de Dades Obertes, amb la publicació de diversos catàlegs de l'INVENS i BADESPAV. En formar part d'aquest portal i com que se sincronitza periòdicament amb el portal de dades europeu ([www.europeandataportal.eu](http://www.europeandataportal.eu)), la informació també apareix en aquest portal europeu.

## 5. ORGANITZACIÓ I FUNCIONAMENT DE LA INSTITUCIÓ

### 5.1. REUNIONS DEL CONSELL

El Consell de la Sindicatura està format pel síndic major, Vicent Cucarella Tormo, la síndica Marcela Miró Pérez, el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor i el secretari general, Lorenzo Pérez Sarrión. Durant l'any 2020, el Consell es va reunir en 33 ocasions, en les quals van tractar 263 punts en l'ordre del dia. Els de major transcendència ja es donen a conèixer al llarg d'aquesta memòria, però caldria destacar aquells que, pels seus aspectes pressupostaris o econòmics, també van tindre una certa significació:

- El dia 20 de febrer es va prendre raó de la liquidació del pressupost de la Sindicatura corresponent a l'any 2019, del qual va resultar un romanent de tresoreria acumulat de 2.190.285,49 euros.
- El mateix dia 20 de febrer es va aprovar la modificació de crèdits número 1 per incorporació de romanents de crèdit al pressupost de 2020, alhora que es va tramitar la modificació de crèdits número 2 a fi de reintegrar a la Generalitat 94.638,63 euros.
- El dia 15 d'abril es va aprovar la modificació de crèdits núm. 3/2020, de transferències de crèdits entre diferents capítols del pressupost de despeses per un import de 10.000 euros.
- El dia 18 de juny es van aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici de l'any 2019, que es van remetre a les Corts el dia 23 de juny de 2020 i es van publicar en el *Butlletí Oficial de les Corts Valencianes* núm. 103, del dia 16 de setembre de 2020.
- El dia 18 de juny es va aprovar la Memòria d'activitats de la Sindicatura de Comptes corresponent a l'any 2019, que es va presentar a les Corts el dia 9 de juliol.
- El 28 de setembre de 2020, el Consell va aprovar el projecte del pressupost de despeses de la Sindicatura per a l'any 2021, per un total de 8.289.352,54 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 2021.
- El dia 14 de desembre es va aprovar la modificació de crèdit núm. 4, de generació de crèdits al pressupost de 2020 per ingressos, per un import de 146.760,00 euros.



- El dia 28 de desembre es va aprovar la modificació tècnica de crèdits número 1 per transferència de crèdits dins dels capítols II (35.000,00 euros) i VI (1.000,00 euros) del pressupost de la Sindicatura de Comptes de l'exercici 2020.

D'altra banda, en relació amb la situació excepcional viscuda a causa de la pandèmia de COVID-19, cal destacar els punts següents tractats pel Consell:

- El dia 12 de març el síndic major va emetre la Resolució núm. 74, que contenia les primeres mesures a adoptar en els centres de treball dependents de la Sindicatura de Comptes amb motiu de l'epidèmia de COVID-19: reducció al màxim de reunions i desplaçaments per treball; posposició d'accions formatives presencials i proves selectives previstes en l'oferta pública d'ocupació de 2019; possibilitat de treballar en modalitat no presencial amb autorització prèvia i en supòsits degudament justificats; mesures higièniques, i manteniment dels dies festius previstos durant la setmana de Falles per a afavorir la conciliació familiar en aquelles dates després d'haver sigut suspesa per la Generalitat aquesta festivitat sense haver-se alterat la suspensió de les classes en els centres escolars.
- El dia 13 de març, el síndic major va emetre la Resolució núm. 78, que complementava les mesures aprovades el dia anterior després del tancament dels centres educatius i d'alguns centres de majors. La resolució va permetre treballar en manera no presencial al personal que tinguera al seu càrrec persones afectades pels tancaments esmentats i tot aquell o aquella que, encara que no estiguera en aquest cas, fora considerat/ada personal de risc.
- Després de la publicació en el *BOE* del 14 de març de 2020 del Reial Decret 63/2020, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per l'epidèmia de COVID-19, el síndic major va emetre la Resolució núm. 79, per la qual s'extremaven les mesures higièniques preventives per mitjà d'una desinfecció extraordinària de l'edifici el 20 de març i l'adopció de la modalitat de treball no presencial per part de tot el personal fins al 23 de març inclusivament, amb la retirada prèvia el 16 de març, per part del personal, del seu ordinador portàtil i de la documentació necessària per a continuar exercint el seu treball. A aquest efecte, es desvien els telèfons fixos a uns altres que permeten la seua atenció remota i es recorden les regles de ciberseguretat.
- El dia 20 de març, el síndic major va emetre la Resolució núm. 83, per mitjà de la qual es prolongava la modalitat de treball no presencial durant la vigència de l'estat d'alarma, incloses les pròrrogues possibles. A més, es va establir i va comunicar el protocol a seguir pel personal afectat de coronavirus o contacte estret d'un afectat o afectada per aquesta malaltia.
- El Consell de la Sindicatura va decidir, en la seua reunió del 12 de maig, ampliar el Programa Anual d'Actuació per a 2020 amb la realització d'un informe de fiscalització de les ajudes als treballadors i treballadores amb rendes baixes afectades per un ERTO a conseqüència de l'epidèmia de COVID-19.





- En aquella mateixa reunió del 12 de maig, el Consell va adoptar l'acord aprovat l'11 de maig per la Comissió Tècnica d'Auditoria d'aprovació de l'MFSC 1561, que tracta sobre l'efecte de l'epidèmia de COVID-19 en els treballs d'auditoria i, en particular, sobre la seua consideració com a fets posteriors. En el Consell mencionat també es va aprovar el document sobre els efectes de la pandèmia en el desenvolupament del Programa Anual d'Actuació 2020.
- En la reunió del Consell celebrada el 28 de maig de 2020, es va acordar estendre la vigència de la Resolució del síndic major núm. 83, de 20 de març, fins que el Consell, a partir del mes de setembre de 2020, adoptara un acord sobre reincorporació progressiva a la modalitat de treball presencial. Per a això, es van aprovar i van comunicar les mesures d'organització, prevenció i seguretat i salut laboral en cas d'haver d'acudir eventualment a les seus de la Sindicatura o de les entitats auditades.
- En la mateixa reunió del Consell del 28 de maig, es va aprovar un informe d'avaluació i seguiment del grau d'execució del Programa Anual d'Actuació de 2020 de la institució en el qual es deixava constància que el treball en remot del personal no havia afectat de manera negativa el compliment dels objectius i tasques encomanades, atés que s'havia continuat treballant sense problemes que requeriren l'adopció de mesures diferents de les establides. L'informe corroborava, al seu torn, que s'estaven aconseguint de manera satisfactòria els objectius previstos en l'exercici 2020 del Programa Anual d'Actuació i que, raonablement, es complirien els treballs previstos.
- En la reunió del Consell celebrada el 17 de setembre, s'acorda mantindre la vigència de l'Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes de 28 de maig de 2020, per a tot el personal el treball del qual es puga realitzar de manera no presencial sense detriment de la seua qualitat, fins que el cessament de la situació d'especial risc possibilita o aconselle l'adopció d'un altre conjunt de mesures organitzatives i de funcionament. Al seu torn, es comunica el pla de contingència de l'epidèmia de COVID-19 en relació amb l'activitat del personal que haja de exercir la seua activitat de manera presencial a la Sindicatura de Comptes.
- En la reunió del 14 de desembre, el Consell va adoptar l'acord pel qual s'ajornava la data de reactivació dels processos selectius derivats de l'oferta pública d'ocupació per a l'any 2019.

## 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, per a atendre les peticions dels equips de fiscalització. Així mateix, els serveis jurídics han participat al llarg de 2020 en la Comissió Tècnica d'Auditoria, on han col·laborat en l'actualització de la guia de contractació.

D'altra banda, en la seua funció de suport directe a l'execució de les competències pròpies de la Secretaria General, han desenvolupat les tasques següents: seguiment de la gestió econòmica i comptable, coordinació del manteniment de les instal·lacions, tramitació dels



expedients de contractació, gestió del pla de formació, preparació d'expedients administratius, participació en les taules de negociació del personal i emissió d'informes per a la resolució de recursos, entre altres assumptes.

Així mateix, els serveis jurídics s'encarreguen de la representació i defensa en judici de la Sindicatura de Comptes, en assumptes contenciosos administratius i de l'assessorament jurídic als seus òrgans.

També han intervingut en l'actualització permanent de l'inventari d'ens (INVENS), que és un instrument que possibilita el coneixement de les entitats incloses en l'àmbit subjectiu de l'actuació fiscalitzadora de la Sindicatura de Comptes, tal com hem detallat en l'apartat 4 d'aquesta memòria.

### 5.3. INFORMÀTICA

Des del departament de tecnologies de la informació (TI), i atesa la situació excepcional viscuda durant 2020 a causa de la pandèmia de COVID-19, s'ha treballat més que mai en temes de seguretat, en les seues diferents dimensions, així com a facilitar l'ús de les comunicacions, especialment en remot. En relació amb aquest últim aspecte, les principals accions han sigut:

1. A començament d'any es va posar en funcionament una xarxa sense fil amb la finalitat de fomentar la mobilitat del personal dins de l'edifici de la Sindicatura i facilitar la connexió en les reunions de treball, alhora que dotar de connexió les possibles visites externes. Aquesta xarxa sense fil s'ha configurat amb les corresponents mesures de seguretat, de manera que s'han creat dues xarxes diferents en funció del tipus d'usuaris que podran utilitzar aquesta xarxa sense fil (externs o interns).
2. Substitució de l'encaminador existent en la seu principal de la Sindicatura i la seu de Mestre Clavé per mitjà de l'adequat balanceig de xarxes entre les dues seus. Aquesta actuació es va produir abans del confinament i ha sigut molt útil per a la situació de treball remot.

Al seu torn, al llarg de l'any, i amb més èmfasi a partir del moment en què l'activitat de la Sindicatura s'ha desenvolupat en la modalitat de treball no presencial, s'ha fet un important esforç en tot el que es relaciona amb les comunicacions i seguretat per a obtindre un millor rendiment alhora que confiança. La importància d'aquesta decisió es va corroborar davant les posteriors alertes en matèria de ciberseguretat i el previsible –i després confirmat– increment de ciberatacs. Les accions principals en aquest sentit van ser les següents:

1. Ampliació de l'amplada de banda disponible per a millorar el rendiment en les comunicacions. Al març teníem contractats fins a 100 megabits per segon i a l'abril vam triplicar l'amplada de banda i podíem disposar de fins a 300 megabits per segon.
2. Posada en funcionament, en un servidor propi de la Sindicatura, d'una eina de videoconferències de programari lliure i codi obert per a la realització virtual de les reunions de treball. Al seu torn, definició d'un procediment per a la realització de



videoconferències amb personal extern sobre la base de criteris d'operativitat i seguretat.

3. Posada en marxa d'una eina MDM (gestió de dispositius mòbils) que permet assegurar, monitorar i administrar dispositius mòbils. Tots els telèfons mòbils de la Sindicatura es gestionen a través d'aquesta eina.
4. Adquisició d'una eina integral de seguretat corporativa per a la gestió remota d'usuaris, equips i la gestió centralitzada d'actualitzacions i pedaços.
5. Elaboració i aprovació per l'òrgan competent per a això de diversos procediments emmarcats dins de l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS).
6. Treballant de manera conjunta amb el CSIRT-CV (Centre de Seguretat TIC de la Comunitat Valenciana) es va efectuar la instal·lació de les eines Claudia i MicroClaudia en alguns servidors i equips d'usuaris. Es van realitzar proves de rendiment i posteriorment, ja en 2021, s'ha ampliat l'ús d'aquestes eines en tots els equips i servidors.
7. Posada en marxa d'un formulari per al registre de les incidències informàtiques amb la finalitat que aquest siga un canal únic per a informar d'aquestes incidències per part dels usuaris, alhora que un primer pas cap a l'establiment d'una eina de gestió del *know-how* del departament d'informàtica.
8. Actualització dels pocs servidors que hi havia amb sistemes operatius fora de suport a sistemes operatius amb manteniment i més segurs.
9. Elaboració de l'informe individual de l'estat de seguretat (INES) corresponent a l'exercici 2019 i que ha donat com a resultat els indicadors següents:
  - I. Organització de seguretat: 80
  - II. Índex de maduresa: 69,83 (la mitjana global de l'àmbit és de 58,06)
  - III. Índex de compliment: 84,58 (la mitjana global de l'àmbit és de 68,95)
10. Després d'haver-se realitzat la licitació i posterior adjudicació de la contractació de serveis de consultoria i assessorament en qüestions legals i tècniques en matèria de protecció de dades i seguretat, a final de l'any s'ha realitzat la primera reunió amb l'equip de treball que col·laborarà amb la Sindicatura en l'adequació dels nostres sistemes d'informació als requisits exigits en l'ENS, així com l'adequació dels tractaments de dades de caràcter personal a la normativa actual. També és objecte d'aquesta contractació la preparació per a la realització de les auditories de l'ENS i RGPD (Reglament General de Protecció de Dades) com a pas previ per a l'acreditació de la Sindicatura en aquests àmbits.



## 5.4. ADMINISTRACIÓ DIGITAL: IMPLANTACIÓ DEL DOCUMENT I EXPEDIENT ELECTRÒNIC

Dins del camp de l'administració digital, s'han realitzat les actuacions següents:

1. Numerador automàtic i descentralitzat de les resolucions del síndic major.
2. Tots els certificats d'empleat públic i certificats de representant de què es disposa en la Sindicatura es troben allotjats en un HSM (mòdul de seguretat maquinari) per a la generació de dades segures.
3. La Comissió d'Informàtica i Gestió de la Seguretat de la Informació (CIGSI) ha elaborat i aprovat el catàleg de documents vitals i documents essencials i s'han establert les corresponents responsabilitats respecte a aquests documents i la seua seguretat.
4. S'han completat els treballs per a permetre la descàrrega automàtica i sincronització dels estats de les factures de FACE (punt general d'entrada de factures electròniques de l'Administració general de l'Estat) des del programa de comptabilitat, la qual cosa evita haver de fer-ne la descàrrega manual i el seguiment en el registre de factures.
5. Creació formal del grup de treball per a la codificació única dels expedients de manera que un expedient tinga una referència unívoca independentment d'on siga utilitzat (secretaria, equips d'auditoria, seu electrònica i/o arxiu).
6. S'ha donat d'alta els diferents òrgans i departaments de la Sindicatura en el DIR3.
7. Són moltes les entitats que, en lloc de presentar-nos la documentació per registre, a través de l'Oficina de Registre Virtual d'Entitats (ORVE), dins del Sistema d'Interconnexió de Registres (SIR), ens l'estan fent arribar com a notificacions electròniques. A causa d'això i amb la finalitat de facilitar el compliment de les seues funcions als ens fiscalitzats, la Sindicatura ha optat per dotar-se dels elements necessaris per a poder recollir aquestes notificacions, valorant la possibilitat de fer-ho per mitjà de l'ús del registre de representants de l'ACCV (Agència de Tecnologia i Certificació Electrònica) o els certificats electrònics de representant.

Com que no hi ha integració de les eines d'administració electrònica amb el registre de representants de l'ACCV, la Sindicatura ha decidit utilitzar els certificats de representant. S'ha elaborat la normativa interna i aprovat formalment qui, i per a quines actuacions, pot recollir notificacions per mitjà de la utilització de certificats emesos per l'ACCV de representant de la Sindicatura (notificacions electròniques i en l'àmbit comptable).

8. S'ha utilitzat l'eina DINTRE (Dades, Informació, Tramitació i Registre d'Entrada) per a la fiscalització de manera electrònica del "Seguiment de l'informe d'auditoria operativa de les inversions efectuades per les diputacions en les entitats locals", inclòs dins del PAA 2020. Utilitzant aquest parametritzador de tràmits i formularis, la recollida de dades ja no es realitza a través de fulls de càlcul sinó a través de formularis dissenyats *ex professo* per a la fiscalització. Aquesta mesura proporciona, d'una banda, una imatge



més uniforme i recognoscible de la Sindicatura; a més, permet la recollida de dades en bases de dades per a la seua futura explotació, i, finalment, la facilitat de navegació fa aquesta eina més amigable per a l'usuari.

La presentació d'aquests formularis es realitza a través del registre electrònic de la Sindicatura, amb la corresponent emissió d'un justificant amb segell electrònic de la Secretaria General, la qual cosa proporciona seguretat jurídica a les dues parts.

L'eina DINTRE és el resultat de l'evolució d'una plataforma de tramitació i notificació electrònica *open-source* (codi obert), realitzada a partir dels treballs del Tribunal de Comptes, amb el qual es col·labora en diferents desenvolupaments.

9. Signatura amb la Diputació d'Albacete del conveni per a l'ús de la plataforma d'administració electrònica SEDIPUALBA i publicació en el BOCV el 27 de maig de 2020. Al llarg de l'any s'ha estat treballant en l'entorn de PRE –un entorn de proves igual que el que es disposa per a treballar– per a conèixer exhaustivament el seu funcionament i realitzar proves d'adequació a les característiques i organització pròpies de la Sindicatura, així com a l'alineament amb les diferents polítiques relacionades amb administració electrònica que s'han anat aprovant (gestió del document electrònic, certificats i signatura, etc.).

S'ha configurat, parametritzat i tramitat de manera íntegra a l'entorn de PRE un expedient de tramitació d'informes de fiscalització d'entitats locals. Això ha comportat la realització de diverses accions com ara l'aplicació de reenginyeria del procediment; l'establiment de la relació dels tipus documentals recollits en la nostra política de gestió de document electrònic amb els identificats en l'NTI del document electrònic (Norma Tècnica d'Interoperabilitat, que estableix els components, estructura i format del document electrònic); l'alta manual del procediment de notificacions en SIA (Sistema d'Informació Administrativa, que conté la relació de tots els procediments i serveis tant de l'Administració general de l'Estat com de les altres administracions públiques), la qual cosa ha permès posar en marxa aquest tràmit en l'entorn de PRE de la plataforma d'administració electrònica.

10. Alta de la Sindicatura en *datos.gob.es* i publicació en aquest portal de diversos catàlegs de dades relacionades amb l'inventari d'ens locals (INVENS) i amb la Base de dades econòmiques del sector públic autonòmic, que conté informació dels estats comptables i pressupostaris retuts a la Sindicatura (BADESPAV), cosa que ha convertit la Sindicatura en la primera institució pública de control extern de l'Estat espanyol que obri les seues dades a aquesta plataforma del Govern d'Espanya que organitza i gestiona el Catàleg Nacional de Dades Obertes.

Les dades obertes permeten involucrar els ciutadans en la vida democràtica, ja que facilita l'accés a informació pública i la seua reutilització per a crear serveis de valor per a la societat. En aquest sentit, la Sindicatura, i especialment el seu departament d'administració electrònica, ha estat treballant intensament durant un any per a obrir les seues dades, fet que representa una novetat en l'àmbit de les institucions de control extern (ICEX). D'aquesta manera, la informació publicada en *datos.gob.es* es converteix



en un nexa d'unió entre tots aquells que formem part de l'ecosistema de les dades: usuaris, ciutadans i professionals que demanen la informació; organismes públics que proporcionen i utilitzen informació pública, i reutilitzadors i intermediaris de la informació que creen productes i serveis.

## 5.5. BIBLIOTECA, DOCUMENTACIÓ I ARXIU

L'any 2020 van ingressar 35 llibres a la biblioteca de la Sindicatura, 25 dels quals per mitjà de compra, per un import de 1.177,33 euros. Aquesta quantitat va ser inferior a la de l'exercici anterior en un total de 34 exemplars.

Es continua notant l'augment de llibres en format electrònic (sobretot PDF, per exemple els de l'Associació Espanyola de Comptabilitat i Administració d'Empreses (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 casa, 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 1.195 informes, propis i d'altres OCEX, tots els quals en format electrònic, que també han ingressat en el catàleg de la biblioteca. Enguany s'ha triplicat la quantitat d'informes descarregats i catalogats. El servei continua realitzant una transformació de la biblioteca "Informes" a format digital, de tal manera que s'estan convertint tots els registres d'informes perquè des de la mateixa fitxa s'accedisca al seu contingut i a les dades catalogràfiques. S'està fent en retrospectiva i també amb els informes nous que van entrant. Tots aquests documents estan arxivats en el repositori electrònic del servei i vinculats a les metadades, de manera que 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 òrgan de control extern emet un informe, el servei de documentació corresponent envia un avís amb l'enllaç a la resta de serveis perquè n'estiguen assabentats i puguin descarregar-lo, catalogar-lo i incloure'l en la seua biblioteca. Això alleugereix els tràmits de cerca i és més exhaustiu i ràpid.

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 seua 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 2020 s'han enviat 163 alertes informatives sobre revistes rebudes a la biblioteca i han sigut 464 els articles remesos als funcionaris de la institució segons les seues pròpies sol·licituds.

Per mitjà del programa Gestpress es continua facilitant el servei d'informació de premsa i la compilació diària d'aquesta, 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, uns dossiers que són més concrets i s'adapten més a les necessitats del treball dels equips. Durant 2020 s'han realitzat 150 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 5.741 registres de premsa, dels quals 880 esmentaven explícitament la Sindicatura.

Es continuen consultant diàriament les edicions electròniques del *BOE (Boletín Oficial del Estado)*, *BOCV (Butlletí Oficial de les Corts Valencianes)*, del *DOGV (Diari Oficial de la Generalitat Valenciana)* i dels butlletins oficials de les províncies, a fi de poder informar de qualsevol novetat d'interés, per mitjà d'alertes per correu electrònic.

Es continua alimentant la intranet del servei amb les novetats bibliogràfiques i altres tipus de documents que es consideren adequats per a mantindre al dia els funcionaris de la casa i donar-los suport en les seues tasques.

Pel que fa a l'arxiu de la Sindicatura, seguint la política de gestió de documents de la institució i el full de ruta d'adaptació a l'administració electrònica, després de valorar molts elements, informes i pressupostos, s'ha adquirit l'última versió del proveïdor Odilo d'arxiu: AW3 d'arxiu electrònic. Unit a això, s'ha realitzat la corresponent formació, a la qual han assistit els tres membres de l'equip i el proveïdor ha fet la migració de les dades catalogràfiques de la base de dades anterior.

A partir d'ara, els expedients que complisquen l'Esquema Nacional de Seguretat, tant si procedeixen de la Secretaria General com si venen de Fiscalització, podran ingressar en l'arxiu electrònic de la Sindicatura. A aquest efecte, l'equip d'informàtica ha preparat un servidor exclusiu amb les mesures de seguretat corresponents denominat AEU (Arxiu Electrònic Únic), en el qual es depositaran els objectes digitals associats als assentaments d'arxiu. Aquest programa també recull totes les dades catalogràfiques i de descripció dels documents anteriors ingressats en l'arxiu de la Sindicatura de Comptes, des de l'any de la seua creació. D'aquesta manera, en una sola base de dades es troba tota la informació descriptiva de tota la documentació d'arxiu, siga com siga el seu suport.

L'administració electrònica ja havia començat a fer camí fa temps en l'arxiu. Les transferències dels projectes de TeamMate tancats es realitzen electrònicament, per mitjà d'un imprés 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.

Durant l'any 2020 no s'ha pogut prosseguir la revisió dels documents antics situats al Centre Logístic de Riba-roja de Túria, a causa del mode de treball no presencial. Cal recordar que després d'instal·lada la documentació d'arxiu en aquest centre logístic, s'estava realitzant una revisió detallada dels documents en paper, per a condicionar-los al nou local i millorar-



ne el control. S'anaven portant per períodes a la Sindicatura, s'expurgaven de fotocòpies de legislació i altres papers que no siguen procedents i es descrivien en Arxi3000, després d'un estudi i classificació. Al mateix temps s'aprofitava per a canviar els arxivadors que pel temps transcorregut estigueren en mal estat.

La responsable del servei és membre de l'equip ETAGED i de la comissió CIGSI, on està col·laborant des del seu àmbit en la implantació de l'Administració electrònica en la Sindicatura.

## 5.6. RECURSOS HUMANS

Amb motiu de les circumstàncies excepcionals derivades de la crisi socio sanitària originada per la pandèmia de COVID-19, la Sindicatura de Comptes, des de l'inici d'aquesta, ha adoptat nombrosos acords dirigits no sols a evitar la propagació del virus i preservar la salut i seguretat dels empleats, sinó també a la sostenibilitat ambiental i a la conciliació familiar. Totes les mesures s'han adoptat de comú acord amb els delegats de prevenció de riscos laborals de la Sindicatura i amb el servei de prevenció alié. Així mateix, s'ha aprovat i publicat un pla de contingència davant de la pandèmia de COVID-19 (BOCV núm. 105, de 29 de maig de 2020).

Des del dia 20 de març es va adoptar, per a tot el personal al servei de la Sindicatura de Comptes, la modalitat de treball no presencial, sense perjudici que hi haja hagut presència a la Sindicatura quan ha sigut necessari. Per a això, la Secretaria General, a través del departament d'informàtica, va dissenyar un protocol d'actuació perquè tot el personal disposara d'ordinador, de taula o portàtil, connectat a VPN, una xarxa privada virtual per a protegir la privacitat en línia. Tot el personal ha tingut accés a les seues carpetes i documents de treball, la qual cosa, unida a la capacitat del personal per a adaptar-se amb rapidesa a la modalitat de treball no presencial, ha suposat que la Sindicatura haja complert en forma i temps el Programa Anual d'Actuació de 2020, fins a arribar a un total de 64 informes.

### Oferta pública d'ocupació i convocatòries de provisió de llocs de treball

L'any 2020 s'ha iniciat l'execució de les convocatòries de les places incloses en l'OPO 2019, però, a conseqüència de la pandèmia de COVID-19, el Consell de la Sindicatura s'ha vist obligat a prorrogar el termini d'execució de les convocatòries i ha fixat el mes de maig de 2021 com a data d'inici dels processos selectius.

En l'exercici 2020 s'han convocat tres processos de concurs específic per a la provisió de diversos llocs de treball en la Sindicatura de Comptes, dels quals un ha sigut resolt i els altres dos estan en procés de resolució.

Finalment, s'ha convocat un procés intern per a la provisió temporal d'una vacant d'auditor, després de la trista defunció, el 29 d'agost, de José Andrés Ruiz del Molino, que va prestar els seus serveis a la Sindicatura ininterrompudament des de l'any 1988. El Sr. Ruiz del Molino va donar en tot moment mostra de la seua gran capacitat per a dirigir l'equip d'auditoria que tinguera assignat, sempre des de la perspectiva del seu compromís amb la





defensa dels interessos públics. A més, va exercir un paper fonamental en la implantació de la rendició telemàtica de comptes de les entitats locals, en col·laboració amb el Tribunal de Comptes i altres òrgans de control extern; en el disseny d'actuacions i fiscalitzacions que estimularen el compliment de l'obligació de rendició dels comptes de les entitats locals (que s'ha traduït en el fet que la Comunitat Valenciana siga una de les autonomies amb major grau de compliment); en la posada en marxa d'un projecte innovador relatiu a la fiscalització del control intern de les entitats locals que després s'ha estés a altres òrgans de control extern; així com en moltes iniciatives més que han millorat la transparència i qualitat dels comptes de les entitats locals valencianes.

A pesar de la greu malaltia que finalment va provocar la seua defunció, el Sr. Ruiz del Molino va voler seguir fins a l'últim moment prestant els seus serveis a la Sindicatura. Persones com ell són les que donen prestigi a la nostra institució i permeten que la resta d'òrgans de control extern ens tinguen en alta estima.

### **Carrera professional**

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

### **Formació del personal**

La formació del personal continua sent un factor clau en l'estratègia de la Sindicatura de Comptes, i s'ha fet un esforç important per a fomentar-la. Durant l'exercici 2020 la mitjana d'hores de formació per funcionari ha sigut de 40,28 hores.

El Pla de Formació per a l'any 2020 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.
  - Àrees crítiques del Pla General de Comptabilitat Pública. FIASEP
  - La fiscalització mediambiental des de la perspectiva dels òrgans de control. FIASEP
  - Curs avançat d'ACL.
  - Metodologia d'auditoria NIA-ES-SP i la seua aplicació pels OCEX. Novetats 2019/2020
  - Formació i conscienciació sobre seguretat de la informació en suport electrònic i protecció de dades.
  - Administració electrònica en la Sindicatura de Comptes.
  - Administració electrònica des del punt de vista de la fiscalització
  - Fiscalització de l'àrea de transferències i subvencions concedides
  - Responsabilitat social en la contractació pública



- Funcions avançades de Microsoft Excel 2013
- Funcions avançades de Microsoft Word 2013 i Adobe Acrobat DC
- Millora de visualització de dades i manual d'estil

b) Àrea d'idiomes

- Curs de valencià de preparació per als exàmens de la Junta Qualificadora, organitzat per les Corts. Nivells mitjà, superior i de llenguatge administratiu
- Curs d'anglès en línia, nivells Intermediate, Intermediate Plus, Advanced i Advanced Plus

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

- Per l'Associació d'Òrgans de Control Extern (ASOCEX), l'Institut Nacional d'Administració Pública (INAP), el Tribunal de Comptes i l'Institut d'Estudis Fiscals.
  - II edició mòdul avaluació de polítiques i programes públics
- Per ADEIT:
  - Aspectes pràctics de la contractació pública i de la gestió administrativa en temps de COVID-19
  - Jornada en línia sobre ciberseguretat
- Per la Fundació FIASEP:
  - II Jornada sobre Normes Tècniques d'Auditoria Pública
  - Jornada sobre l'Impacte de l'Epidèmia de COVID-19 en la Gestió i Auditoria Pública
  - Metodologia i experiències pràctiques en auditoria operativa (en col·laboració amb la Sindicatura de Comptes de Catalunya)
  - IX Congrés Nacional d'Auditoria en el Sector Públic (en col·laboració amb la Universitat de Salamanca)
  - Endeutament i operacions financeres (curs en línia)
  - Delictes informàtics i ciberseguretat (curs en línia)
  - *Compliance* en contractació pública (curs en línia)
  - Auditoria de la tresoreria en l'Administració local (curs en línia)
  - Gestió pressupostària, comptabilitat pública i auditoria pública en el sector públic local (curs en línia)
  - Auditoria de la legalitat. Contractació administrativa i altres àmbits. La responsabilitat comptable (curs en línia)
  - Auditoria de les entitats locals (curs en línia)
- Per COSITAL:
  - 1a Jornada del Portal de Control Intern



- Per l'IVAP:
  - Formació de riscos laborals (en línia)
- Per l'Ajuntament de Leganés:
  - Congrés Nacional d'Arxiu i Document Electrònic
- Per la Cámara de Cuentas de la Comunitat de Madrid:
  - Auditoria en entorns d'administració electrònica
- Per la Universitat de València:
  - Màster en Comptabilitat, Auditoria i Control de Gestió
- Per la Diputació de València:
  - V Jornada Valenciana de Documentació
- Pel Consejo de Cuentas de Castilla y León:
  - L'auditoria en entorns d'administració electrònica. L'auditoria de sistemes d'informació

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

- IX Congrés Nacional d'Auditoria en el Sector Públic, organitzat per FIASEP i la Universitat de Salamanca. Ponències: secretari general i dos funcionaris de la institució

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

- 1a Jornada del Portal de Control Intern, organitzada per COSITAL
- Màster en Comptabilitat, Auditoria i Control de Gestió, organitzat per la Universitat de València
- Auditoria en entorns d'administració electrònica, curs organitzat per la Cámara de Cuentas de la Comunitat de Madrid
- Metodologia i experiències pràctiques en auditoria operativa, curs organitzat per FIASEP i la Sindicatura de Comptes de Catalunya
- L'auditoria en entorns d'administració electrònica. L'auditoria de sistemes d'informació, curs organitzat pel Consell de Comptes de Castella i Lleó

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 continuen en vigor 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.

## 5.7. GESTIÓ ECONÒMICA I PRESSUPOSTÀRIA

El pressupost inicial de despeses per a l'any 2020 va ser de 8.112.000,00 euros, i el definitiu va ser de 10.449.045,49 euros, d'acord amb el desglossament següent:

Capítol de despeses	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Percentatge obligacions reconegudes sobre el total
Cap. I. Despeses de personal	8.866.958,53	7.080.650,73	91,03%
Cap. II. Despeses de funcionament	1.104.681,47	463.048,57	5,95%
Cap. III. Despeses financeres	48.116,94	2.050,05	0,03%
Cap. IV. Transferències	104.638,63	94.638,63	1,22%
Cap. VI. Inversions	276.384,83	133.337,00	1,71%
Cap. VIII. Actius financers	48.265,09	5.000,00	0,06%
<b>Total</b>	<b>10.449.045,49</b>	<b>7.778.824,98</b>	<b>100,00%</b>

Per a dur a terme el compliment d'aquest pressupost, es van realitzar 3.513 assentaments comptables i van tindre entrada 458 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, d'equips per a processos d'informació i l'obra de reparació de la façana del carrer dels Jofrens de la Sindicatura de Comptes han absorbit la majoria de la xifra total del capítol VI.

Un detall més extens i d'acord amb les normes de gestió pressupostària de la Generalitat es troba en els comptes anuals de 2020, 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 2020 han sigut objecte d'un informe d'auditoria independent, realitzat per la firma GrantThornton (adjudicatària després d'un procés de licitació), 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 remeten a aquesta institució parlamentària en compliment de



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

## 6. ASPECTES INSTITUCIONALS

### 6.1. 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 seua Conferència de Presidents.

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 Càmera 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. A partir del 20 de maig de 2020, aquesta presidència la va ocupar el síndic major de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, Jaume Amat, que va assumir aquesta responsabilitat en la Conferència de Presidents de l'ASOCEX, quan va prendre el testimoni d'Asunción Olaechea, presidenta de la Càmera de Comptos de Navarra.

La Junta Directiva de l'ASOCEX es va reunir el 12 de novembre per videoconferència, amb l'assistència de Vicent Cucarella, síndic major i representant de la Sindicatura en l'ASOCEX. El president, Jaume Amat, va convocar els membres de la junta per a repassar els assumptes que tenia sobre la taula l'ASOCEX en l'últim tram d'enguany, marcat per la pandèmia del coronavirus, i preparar la següent reunió de la Conferència de Presidents, que va tindre lloc la primera setmana de desembre. Els membres de la Junta van revisar el projecte de pressupost de l'ASOCEX per a l'exercici 2021 i van valorar la incidència en les institucions respectives de la pandèmia de COVID-19 i el seu paper fiscalitzador davant la ingent quantitat de recursos públics destinats a pal·liar els efectes de la crisi.

Per la seua banda, la Conferència de Presidents de l'Associació d'Òrgans de Control Extern Autònomic (ASOCEX), també amb la participació del síndic major, Vicent Cucarella, es va reunir en 2020 en dues ocasions, el 20 de maig i el 3 de desembre, les dues per videoconferència, per a continuar amb el seguiment periòdic dels diferents aspectes relacionats amb la seua tasca.

En la primera reunió es va ratificar l'acord de concessió del premi 2019 de la revista *Auditoria Pública* al secretari general de la Sindicatura, Lorenzo Pérez Sarrión, pel seu treball "Estrategia de implantación de la administración electrónica en un órgano de control externo (OCEX): No hablamos solo de tecnología". Aquesta publicació, mitjà d'expressió de les institucions autonòmiques de control, va fer 25 anys en 2020 i ho va celebrar amb una edició especial commemorativa en què es van publicar els articles guanyadors des de la creació del premi.

Un dels punts importants de la reunió va ser l'aprovació de noves guies pràctiques de fiscalització, GPF-OCEX. Aquestes noves eines són de vital importància per a desenvolupar la fiscalització del sector públic a l'entorn de l'administració electrònica, totalment



informatitzat, en el qual actualment treballen els OCEX; i han sigut elaborades, com la resta de guies, per la Comissió Tècnica dels OCEX, coordinada per l'auditor de la Sindicatura Antonio Minguillón Roy.

Els presidents dels OCEX van aprovar també l'aplicació de 34 NIA-ES-SP (Normes Internacionals d'Auditoria) adaptades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE). Aquesta adaptació és de gran importància atés que aquestes NIA són aplicables a les auditories realitzades per les intervencions del sector local i, amb caràcter general, també ho seran a les auditories efectuades per les intervencions generals de les comunitats autònomes.

Els presidents de l'ASOCEX van acordar que tots aquests canvis siguin efectius a partir de l'1 de gener de 2021, per a donar temps a tot el personal dels OCEX a conèixer el grau d'aplicació en el seu ens fiscalitzador. Alhora, es van aprovar el pla de treball de la Comissió Tècnica per al segon semestre de 2020, els comptes de l'associació de 2019 i el pressupost per a l'any 2020. Així mateix, es va acordar la segona edició del curs d'avaluació de polítiques i programes públics per a la formació dels tècnics dels OCEX, d'acord amb el conveni signat amb l'Institut d'Estudis Fiscals, el Tribunal de Comptes i l'Institut Nacional d'Administració Pública.

Els presidents dels òrgans de control extern van aprofitar l'ocasió per a posar en comú les mesures aplicades durant les últimes setmanes, que han permès a la Sindicatura continuar treballant de manera no presencial amb plena operativitat.

En la segona reunió, celebrada el 3 de desembre, els presidents van compartir les seues propostes per als programes de fiscalització per a l'any 2021, en què tots els òrgans de control tenen previst incloure treballs d'auditoria relacionats amb els recursos destinats a pal·liar la crisi ocasionada per la pandèmia de COVID-19.

Els OCEX van aprovar el pressupost de l'associació per a l'exercici 2021, destinat principalment a finançar l'edició de la revista *Auditoria Pública* i altres activitats orientades a l'estudi i la millora de la fiscalització dels recursos que gestionen les administracions i les entitats del sector públic.

En aquesta línia, es va acordar la creació d'una comissió de formació de l'ASOCEX, que respon a l'interés majoritari de compartir iniciatives en el camp de la formació, aprofitant les possibilitats que ofereixen les plataformes formatives virtuals. La Comissió tindrà per objecte l'estudi de les necessitats formatives dels OCEX per àrees d'interés, l'intercanvi dels plans de formació respectius i l'organització d'accions formatives conjuntes, més enllà de les Trobades Tècniques dels OCEX, que tenen lloc cada dos anys.

També es va aprovar, a proposta de la Comissió Tècnica dels OCEX, un nou paquet de guies pràctiques de fiscalització (GPF-OCEX) en desenvolupament de les NIA-ES-SP, les Normes Internacionals d'Auditoria adaptades al sector públic, i es va acordar la creació d'un nou grup de treball, integrat en la Comissió Tècnica, que tindrà com a objectiu l'elaboració d'una guia pràctica de fiscalització per a les auditories operatives.



Finalment, els presidents van debatre un projecte sobre la millora dels processos d'auditoria en els òrgans de control extern per mitjà de tècniques avançades d'explotació de dades, i una proposta per a avançar en una interoperabilitat real entre administracions i institucions públiques, així com en la reutilització de recursos digitals de desenvolupament públic.

En 2020 es van editar els dos números habituals de la revista *Auditoria Pública* més un especial commemoratiu del 25 aniversari d'aquesta publicació. Els funcionaris de la Sindicatura Antonio Minguillón Roy, auditor director del Gabinet Tècnic, i Esperanza Pinar Lorente, tècnica d'auditoria de sistemes d'informació, van publicar en el número 75 l'article amb el títol "Auditando en la nube (no en las nubes)". Al seu torn, Robert Cortell, lletrat en cap, i Jesús Picó, tècnic d'auditoria, van publicar en el mateix número l'article "El inventario de entes sujetos a rendición de cuentas (INVENS) y su puesta en marcha por la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana".

En el número commemoratiu es van publicar, entre altres articles, tots els guardonats amb el Premi Auditoria Pública durant els 25 anys de la publicació, un premi que la revista concedeix anualment entre els publicats en les seues dues edicions semestrals. Entre ells, es troben l'atorgat en 2019 al secretari general de la Sindicatura, Lorenzo Pérez Sarrión, pel seu article "Estrategia de implantación de la administración electrónica en un órgano de control externo (OCEX): No hablamos solo de tecnología".

Altres membres de la casa també guardonats en diferents anys i els articles dels quals podem tornar a llegir en aquesta edició commemorativa són l'auditor Antonio Minguillón Roy, guanyador del primer premi en 2006 pel seu treball "La fiscalización en entornos informáticos" i en 2014 per "Los ICEX deben ser implacables en la lucha contra el fraude"; l'auditor José Andrés Ruiz del Molino, que va obtindre el primer premi en 2008 pel seu article "Una visión crítica de la regulación de la cuenta general de las entidades y de otras cuestiones", i el tècnic d'auditoria Joaquín Izquierdo Peris i l'ajudant d'auditoria Raquel González Virgidano, guanyadors del primer premi en 2015 pel treball conjunt "El cumplimiento de los principios de economía, eficacia y eficiencia en la gestión de los fondos públicos destinados a la enseñanza primaria en la Comunitat Valenciana". Entre els guardonats amb el segon premi figuren els auditors Antonio Minguillón Roy (2003) i Miguel Olivas Arroyo (2014) i el tècnic d'auditoria Jesús Picó Romero (2011).

L'acte de celebració del 25 aniversari de la revista i el lliurament del seu premi 2019 no es van poder realitzar a causa de les excepcionals condicions sanitàries causades per la pandèmia de COVID-19. Es preveu que es realitzen al desembre de 2021, en el marc de les Trobades Tècniques dels OCEX, organitzades pel Consello de Contas de Galícia, si la situació ho permet.

D'altra banda, i en el marc del conveni que sustenta el projecte formatiu dels OCEX, el 14 d'octubre va tindre lloc la inauguració de la II edició del curs "Avaluació de polítiques i programes públics", organitzat pel Tribunal de Comptes, ASOCEX, l'Institut d'Estudis Fiscals (IEF) i l'Institut Nacional d'Administració Pública (INAP). Aquest curs està dirigit a auditors i tècnics dels òrgans de control extern i hi participa personal de la Sindicatura. La seua finalitat és aportar les eines necessàries per a l'avaluació de les polítiques públiques des d'un enfocament pràctic i a partir de l'experiència acumulada per entitats i organismes de



l'Estat espanyol i europeus. La sessió inaugural, realitzada per videoconferència, va comptar amb la presència del síndic major, Vicent Cucarella, i del síndic Antonio Mira-Perceval.

Aquesta segona edició, que es va prolongar fins al primer semestre de 2021, va comptar amb una trentena de participants, que van elaborar un treball final que van presentar i van defensar al mes de juny. Després de la primera edició, que va tindre lloc de setembre de 2019 a febrer de 2020 en la seu del Tribunal de Comptes a Madrid, en aquesta ocasió el curs va alternar setmanes de classes virtuals –impartides des del campus virtual de l'Institut d'Estudis Fiscals– amb sessions de treball virtuals de quatre hores, que van substituir les presencials programades en la seu de l'Institut Nacional d'Administració Pública i que no van poder dur-se a terme perquè la situació sanitària no ho va permetre. Es van formar quatre equips de treball simultanis i es van celebrar sessions conjuntes, amb intervenció dels portaveus dels equips i convidats externs. Es van referir a qüestions fonamentalment pràctiques, vinculades a l'ús en l'auditoria operativa d'enfocaments i tècniques d'avaluació, amb incorporació de documents i articles de referència i videoconferències.

Un altre esdeveniment relacionat amb els òrgans de control extern autonòmics va ser la celebració del quarantè aniversari del restabliment de la Cámara de Comptos de Navarra, que va tindre lloc el 28 de gener en la seu del parlament autonòmic, a Pamplona, i a la qual va assistir el síndic major, Vicent Cucarella.

Finalment, dins del programa de formació dels OCEX, va tindre lloc el curs "La Norma Internacional d'Auditoria ES-SP i la seua aplicació pels OCEX", organitzada per la Cámara de Comptos de Navarra i la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana els dies 23 i 29 de setembre i 1 i 5 d'octubre. A aquest curs, a més del síndic major, Vicent Cucarella, va assistir també la síndica Marcela Miró.

## 6.2. RELACIONS AMB EL TRIBUNAL DE COMPTES

La Comissió de Coordinació dels Presidents del Tribunal de Comptes i dels Òrgans de Control Extern de les Comunitats Autònomes es va reunir en 2020 en dues ocasions, l'1 de juny i el 4 de desembre, les dues per videoconferència.

Durant la jornada de l'1 de juny els presidents van debatre sobre les mesures adoptades per a organitzar la gestió interna de les seues institucions i l'execució dels treballs en el període de vigència de l'estat d'alarma acordat amb motiu de la crisi ocasionada per la pandèmia de COVID-19. Es va destacar l'esforç realitzat per a adaptar a aquest context l'activitat dels seus òrgans de govern i del personal, amb l'adopció d'un sistema generalitzat de treball no presencial, la celebració de reunions virtuals i l'obtenció i l'intercanvi d'informació a través de procediments electrònics. Els presidents es van mostrar satisfets dels resultats obtinguts durant aquesta situació extraordinària, en la qual les institucions han continuat operant amb regularitat, han respost amb agilitat en la implantació de les adaptacions necessàries, han continuat desenvolupant les seues activitats i han aprovat informes de fiscalització, que han sigut remesos a les Corts Generals i als parlaments autonòmics. En aquest punt, l'ús avançat de les eines informàtiques de l'auditoria sense papers implantades fa temps per la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana ha facilitat l'execució de la seua tasca fiscalitzadora dins del termini i en la forma escaient.





Així mateix, els presidents van abordar les mesures que, a la vista de l'evolució de la crisi sanitària i de la flexibilització de les disposicions acordades, s'estan planificant en cada una per a la reincorporació del personal, en el seu moment, als centres de treball, la qual cosa es durà a terme de manera progressiva i escalonada i amb totes les garanties ateses les recomanacions sanitàries.

Durant la reunió es van evidenciar també el valor de l'aposta decidida que realitzen les institucions fiscalitzadores per la modernització i la implantació de les tecnologies de la informació, i que els ha permés afrontar amb celeritat i eficàcia aquesta situació extraordinària, reiterant-se la voluntat de continuar en aquesta línia. També es va posar de manifest que la gestió pública té una gran dependència dels sistemes d'informació i les comunicacions, així com la necessitat de mantindre una adequada ciberhigiene i un sòlid sistema de protecció davant els ciberatacs. En aquest terreny, la Sindicatura és pionera gràcies a la creació en 2008 de la Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació (UASI), un referent a l'Estat en la modernització dels sistemes de control i rendició de comptes i en la vigilància davant dels ciberatacs.

A propòsit de millorar la gestió de la ciberseguretat dels ajuntaments, la Sindicatura du a terme informes d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat en una selecció de consistoris de la Comunitat Valenciana, així com una auditoria horitzontal sobre la implantació de l'administració electrònica en col·laboració amb el Tribunal de Comptes.

En la reunió es va posar de manifest que la pandèmia de la COVID-19 planteja grans desafiaments i està requerint una forta implicació de les administracions públiques, cosa que, al seu torn, genera un gran impacte en la gestió i en la despesa pública.

Es va destacar la rellevància que en aquest context adquireixen les funcions de control que les institucions fiscalitzadores tenen atribuïdes, i l'exercici de les quals redundarà en la transparència i en la rendició de comptes de la gestió d'aquesta crisi. És un deure i un compromís d'aquestes institucions mantindre's atentes als nous reptes i als assumptes emergents, i atendre les demandes dels parlaments i de la societat reforçant els controls de legalitat, financers i operatius, buscant noves solucions i recomanant mesures que, des de l'àmbit de la normativa o de les pràctiques de gestió, redunden en la millora de la gestió.

Per part de la Sindicatura de Comptes, aquesta implicació ja havia quedat molt clara amb la publicació d'un nou document tècnic per al *Manual de Fiscalització 2020* sobre el tractament dels efectes de la pandèmia com a fets posteriors en els comptes anuals de 2019.

Durant la reunió també es va acordar que les actuacions fiscalitzadores relacionades amb la gestió de les mesures adoptades per les entitats públiques amb motiu de la crisi sanitària ocasionada per la pandèmia de COVID-19 que duguen a terme el Tribunal de Comptes i cada un dels OCEX s'inclouran oportunament en els seus programes de treball respectius. Aquests programes s'elaboren atenent les àrees de risc que s'identifiquen en la gestió pública i procuren abordar àmbits d'actualitat.



En aquest sentit, la Sindicatura ja havia publicat l'ampliació del seu programa anual de 2020 amb un informe de fiscalització de les ajudes de la Generalitat a treballadors i treballadores afectats per algun ERTO a conseqüència de l'epidèmia de COVID-19.

Finalment, es va deixar constància que la situació generada per l'epidèmia de COVID-19 fa que la col·laboració i la coordinació d'actuacions de les institucions de control extern resulten especialment rellevants per a evitar duplicitats o llacunes en el control i per a procurar que aquest siga més eficient i ampli en tot el territori nacional. L'intercanvi d'informació sobre els respectius programes de fiscalització, la definició d'estratègies i enfocaments compartits, l'establiment de criteris i eines comunes i el manteniment d'un flux continu de comunicació contribueixen a fer més efectiu el treball realitzat per cada una d'aquestes institucions en l'exercici de les seues competències.

La segona reunió va tindre lloc el 4 de desembre i durant aquesta trobada es va ressaltar la rellevància del control que desenvolupen les institucions fiscalitzadores en les actuals circumstàncies provocades per la crisi ocasionada per la pandèmia de COVID-19. El seu paper resulta fonamental per a assegurar la integritat dels fons públics i la transparència així com per a fer efectiva la rendició de comptes, atesa la forta implicació de les administracions públiques en la seua gestió i el gran impacte que representa en la despesa pública.

També es va decidir que les iniciatives fiscalitzadores que havien d'abordar els programes de fiscalització per a l'exercici 2021 havien de ser receptives a les demandes de la societat, als entorns canviants i a les situacions emergents, a fi de resultar rellevants i d'actualitat. Els controls se centrarien en àrees de risc i en les que afecten volums de recursos significatius, posant l'accent principalment en les entitats que no reten comptes i en el seguiment de les recomanacions. La verificació de la transparència, la igualtat entre homes i dones, la sostenibilitat ambiental i l'observança dels Objectius de Desenvolupament Sostenible continuarien sent objectius transversals en les fiscalitzacions.

Tots van estar d'acord que la gestió economicofinancera dels efectes de la pandèmia de COVID-19 fora un dels aspectes centrals dels programes de fiscalització per a 2021, tot i que l'abast de les mesures per a afrontar els aspectes sanitaris, econòmics i socials de la crisi es prolongaren en el temps, la qual cosa faria necessari persistir en el seu control en exercicis successius. Les actuacions es focalitzaran en àrees com ara la contractació, les transferències i les ajudes públiques.

L'execució oportuna dels controls sobre la gestió de la pandèmia per les institucions fiscalitzadores i el seu enfocament prospectiu oferiran així una resposta ràpida en el temps, de manera que els seus resultats i recomanacions siguin útils perquè els gestors públics puguin identificar debilitats i realitzar millores en els procediments, en els sistemes i en les organitzacions, que podran incorporar-se en els següents períodes de programació i contribuir a enfortir la gestió del sector públic.

Es va destacar també el valor de les noves tecnologies, que possibiliten treballar en entorns virtuals i remots i habiliten a utilitzar ingents quantitats de dades i donar-los un tractament electrònic que estalvia temps. Per això, les institucions fiscalitzadores van renovar la



decidida aposta que han realitzat per la modernització i la implantació de les tecnologies de la informació, que permeten desenvolupar un control més eficient i amb major celeritat. En relació amb aquest aspecte, l'ús avançat de les eines informàtiques de l'auditoria sense papers implantat fa temps per la Sindicatura de Comptes està facilitant l'execució de la seua labor fiscalitzadora dins del termini i en la forma escaient al llarg de l'actual pandèmia.

Al seu torn, els presidents van discutir un projecte sobre la millora dels processos d'auditoria en els òrgans de control extern per mitjà de tècniques avançades d'explotació de dades, i una proposta per a avançar en una interoperabilitat real entre administracions i institucions públiques, així com en la reutilització de recursos digitals de desenvolupament públic.

D'altra banda, el 15 de desembre van tindre lloc dues reunions per videoconferència de la Comissió de Coordinació en l'àmbit local del Tribunal de Comptes i els OCEX i de la Comissió de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, en les quals va participar el síndic Antonio Mira-Perceval.

En la primera es van abordar qüestions com els programes de treball de les institucions de control extern per a l'exercici 2021 i es va proposar la realització d'alguna actuació conjunta amb el Tribunal de Comptes relativa a les accions de les entitats locals per a fer front a la pandèmia i els seus efectes sobre els ciutadans. Es va acordar que en la següent reunió s'estudiaria la programació d'una possible fiscalització conjunta a realitzar entre 2021 i 2022.

Altres temes tractats van ser l'estat dels informes sobre els reconeixements extrajudicials de crèdit, que cada OCEX estava duent a terme, així com el que tracta de la implantació de l'administració electrònica, la data de la qual per a la redacció de l'avantprojecte de l'informe i l'enviament a al·legacions es va ampliar fins a final de maig de 2021 a causa de la modificació de la data d'entrada en vigor de determinades previsions de la Llei 39/2015.

A continuació es va celebrar la reunió de la Comissió de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, l'ordre del dia de la qual va tractar sobre l'estat de situació dels treballs executats i en curs en la plataforma. Entre aquests, cal destacar la modificació d'esquemes IGAE per al model normal i simplificat, incloent-hi la nova definició del compte 413, de "Creditors pendents d'aplicar a pressupost"; la inclusió dels nous models comptables per a la rendició en XML dels comptes de fundacions adscrites, en lloc de l'enviament d'un PDF associat al compte; les regles de validació, que s'han adaptat per a incloure nous comportaments sol·licitats, entre els quals, no tindre en compte terminis de tramitació del compte general de 2019 en 2020 VA; la modificació del procés d'integració dels contractes enviats pel Registre Nacional de Contractes; el desenvolupament d'un nou mòdul que permet l'enviament per part de les entitats locals de les denúncies de fets que pogueren constituir responsabilitat comptable, així com el d'un altre nou mòdul que permet l'enviament per part de les entitats locals de la informació sobre control intern anual de cada entitat.

Finalment, es va debatre sobre l'ús de la informació que consta en la plataforma. El Tribunal de Comptes facilita la informació sol·licitada per les universitats amb finalitats científiques,



però va requerir l'opinió dels OCEX sobre aquesta matèria per a un altre tipus de peticions. Va haver-hi consens quant a la utilització per part de tots els OCEX de tota la informació que proporciona la plataforma (no sols de la corresponent a la pròpia comunitat autònoma). Quant a l'ús per part de tercers, es va proposar que des del Tribunal s'elabore un document de criteris que siga sotmés a l'opinió de la Comissió.

### 6.3. RELACIONS AMB LES CORTS

El síndic major, Vicent Cucarella, va comparéixer el 21 de febrer davant la Comissió d'Economia, Pressupostos i Hisenda de les Corts Valencianes per a presentar als diputats i diputades l'informe del Compte General de la Generalitat Valenciana i el d'universitats públiques, els dos corresponents a l'exercici 2018. Concretament, els informes que va presentar van ser els 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
- 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

Tres intenses hores de compareixença en les quals el síndic major va fer primer un resum dels informes esmentats i va ressaltar les principals conclusions i recomanacions. A continuació, va contestar a les preguntes dels portaveus de les diferents formacions polítiques que constitueixen la Comissió. Tots els portaveus sense excepció van tindre paraules d'agraïment per al síndic major i van destacar la bona faena i el rigor de la Sindicatura, valorant la independència i la rapidesa en l'elaboració dels informes.

El 9 de juliol es va presentar a les Corts la memòria d'activitats i els comptes anuals de 2019 de la Sindicatura de Comptes, aprovats per la institució el 18 de juny. La creixent labor fiscalitzadora –amb 38 informes emesos en l'exercici–, l'actualització permanent de l'inventari d'ens subjectes a fiscalització (INVENS) –amb més de 1.000 ens inclosos a final d'any– i la contínua modernització en matèria d'administració digital i auditoria sense papers van marcar l'exercici 2019. Un any en què la Sindicatura va organitzar a València les XIII Trobades Tècniques dels Òrgans de Control Extern, centrades en la fiscalització en l'era de l'administració electrònica; i va celebrar el 600 aniversari de la creació de l'ofici del mestre racional, l'antecedent històric de la institució.

Finalment, el 30 de desembre la Sindicatura de Comptes va lliurar a les Corts l'Informe de fiscalització del Compte de l'Administració de l'exercici 2019. El president de les Corts, Enric Morera, va rebre l'Informe de mans del síndic major, Vicent Cucarella, al jardí del palau de Benicarló. Posteriorment, Cucarella també va comunicar els resultats de la fiscalització al president de la Generalitat, Ximo Puig, que va estar acompanyat pel conseller d'Hisenda i Model Econòmic, Vicent Soler, al palau de la Generalitat. L'Informe, publicat en el web de la institució estatutària, inclou les auditories dels comptes anuals de l'Administració, de la contractació i de les despeses de personal que, en aquest exercici, com a novetat, es van publicar en tres informes individuals per a facilitar la localització i consulta. Alhora, l'informe inclou un primer volum amb el resum general de les conclusions i també, dins dels quatre volums restants, el control formal dels ens del sector públic autonòmic valencià, així com les recomanacions més rellevants observades en l'exercici 2019 per a la millora de la gestió economicofinancera i contractual.

#### 6.4. ALTRES RELACIONS INSTITUCIONALS

En 2020 el síndic major, Vicent Cucarella Tormo, ha participat o assistit, entre altres, als actes oficials i institucionals següents:

- Reunions de treball amb la resta d'institucions estatutàries (13 de gener i 2 de març)



- Conferències del Fòrum Europa (13 de gener) i de la Fundació Fòrum Ambiental del Club de Roma (17 de novembre)
- Presa de possessió de Tudi Torró com a membre de l'Acadèmia Valenciana de la Llengua, al palau de la Generalitat (17 de gener)
- Celebració del quaranta aniversari del restabliment de la Càmera de Comptos de Navarra, a Pamplona (28 de gener)
- *Diàlegs al Palau*, amb Ximo Puig i Pepe Mujica (palau de la Generalitat, 4 de febrer)
- Reunió amb interventors de l'Administració local per a tractar l'avaluació del control intern, celebrada a la Sindicatura de Comptes (7 de febrer)
- Compareixença davant la Comissió de Pressupostos, Economia i Hisenda de les Corts per a presentar diversos informes (21 de febrer)
- Jornada sobre avaluació de polítiques i programes públics, a Madrid (25 de febrer)
- Reunió amb la gerència d'EPSAR (27 de febrer)
- Reunions en la Conselleria d'Hisenda amb motiu de temes relacionats amb VAERSA (11 de març i 29 de maig)
- Reunió amb el director de l'Agència Valenciana Antifrau (5 de març)
- Reunions de la Conferència de Presidents dels òrgans de control extern autonòmics, OCEX (20 de maig i 3 de desembre)
- Reunions de la Comissió de Coordinació de Presidents del Tribunal de Comptes i dels OCEX (1 de juny i 4 de desembre)
- Presentació del projecte "Xarxa per les bones pràctiques en avaluació, REDEV (23 de juny)
- Reunions de la comissió d'experts de les Corts Valencianes sobre el finançament autonòmic (30 de juliol, 2 de setembre, 10 de setembre, 16 de setembre, 2 d'octubre, 15 d'octubre, 19 de novembre, 16 de desembre i 29 de desembre)
- Acte de celebració del Nou d'Octubre a les Corts Valencianes
- Curs de formació "La Norma Internacional d'Auditoria ES-SP i la seua aplicació pels OCEX", organitzat per la Càmera de Comptos de Navarra i la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana (23 i 29 de setembre, 1 i 5 d'octubre)
- IX Congrés Nacional d'Auditoria en el sector públic, organitzat per FIASEP: "L'administració digital: un repte per a la gestió i auditoria del sector públic" (14-16 d'octubre)



- Inauguració de la II edició del curs "Avaluació de polítiques i programes públics", organitzat pel Tribunal de Comptes, ASOCEX, IEF i INAP (14 d'octubre)
- Reunió de la Junta Directiva de l'Associació d'Òrgans de Control Extern Autonòmics, ASOCEX (12 de novembre)
- Presentació de l'Informe anual del Tribunal de Comptes Europeu (20 de novembre)
- Jornada pel Dia Internacional contra la Corrupció (9 de desembre)
- Reunions amb el president de les Corts Valencianes (18 i 30 de desembre)
- Reunió amb el president de la Generalitat Valenciana (30 de desembre), després del lliurament a les Corts de l'Informe del Compte General de la Generalitat Valenciana

Durant l'any, el síndic major va impartir diverses conferències i classes, com també va participar en diferents taules redones i seminaris:

- El 18 de febrer, taula redona "El potencial de l'àmbit comunicatiu en l'economia", en la Setmana de l'Economia d'Alzira
- El 28 de febrer, conferència "Economia per a un futur sostenible", en la II Escola Sindical de la Intersindical Valenciana, Escola Sindical de Formació Melchor Botella, a Alacant
- El 28 d'abril, classe-tertúlia sobre canvis socials i econòmics davant de la crisi sanitària i el canvi climàtic, en l'IES La Comarcal de Picassent
- El 10 de juny, conferència-tertúlia sobre canvi climàtic i impacte social en ERESS Conversa, REASS
- El 22 de juliol, curs "Economia, prosperitat i límits ecològics. De la competitivitat a l'ajuda mútua", en la Universitat d'Estiu de Gandia, "Gir a la sostenibilitat"
- El 3 d'octubre, conferència "El (de)creixement sostenible i el suport mutu", en la I Jornada de Formació per al Compromís, organitzada per la Fundació Novaterra, a Alcoi
- L'11 de novembre, conferència "Creixement sostenible? Que li ho pregunten a Groucho Marx!" a la Universitat de València, seu de Gandia
- El 24 de novembre, presentació del llibre d'Enrique Lluch Frechina *Una economía para la esperanza*, en la Universitat CEU Cardenal Herrera, seu de València

A més, ha publicat l'article "Emergència climàtica, decreixement i treball" el 26 de febrer en *Levante-EMV* i ha col·laborat en la publicació cultural de la falla Plaça Malva d'Alzira.

També ha sigut entrevistat en:

- Plaza Radio, 2 de gener



- Diari *Información*, 19 de gener
- *Gaceta Médica*, 19 de febrer
- Revista *UNIdiVERSleDAD*, núm. 22, primavera de 2020, Associació Amics de la Nau Gran de la Universitat de València
- Diari *Información*, 29 de març
- Revista *Allioli*, Intersindical Valenciana, 15 d'abril
- Ràdio Malva, 4 de maig
- *El Salto*, 15 de juliol
- Ribera TV, 19 d'agost
- *CTXT*, 10 de novembre

Per la seua banda, la síndica Marcela Miró Pérez, membre del Consell i presidenta de la Comissió de Formació de la Sindicatura, forma part també de la Comissió de Coordinació del Tribunal de Comptes i els OCEX en l'àmbit autonòmic i del Consell Superior d'Activitats de la Fundació FIASEP.

A més de participar en les reunions de treball amb aquestes institucions, Marcela Miró va assistir, del 14 al 16 d'octubre, al IX Congrés Nacional d'Auditoria en el Sector Públic, organitzat per FIASEP, amb el títol "L'administració digital: un repte per a la gestió i l'auditoria del sector públic". Una edició celebrada per primera vegada de manera telemàtica, amb una destacada participació de la Sindicatura de Comptes i que va concloure amb el lliurament del Premi 2020 a les Bones Pràctiques en Auditoria i Transparència en el Sector Públic que ha atorgat la Fundació FIASEP a la nostra Unitat d'Auditoria de Sistemes d'informació (UASI). Durant el congrés es van abordar els grans reptes actuals en la modernització dels serveis públics: *big data* i auditoria digital, noves eines, robotització, ciberseguretat, contractació electrònica, teletreball i unitats de suport informàtic, sense oblidar les habituals taules sectorials (subvencions, universitats o ajuntaments).

D'altra banda, Marcela Miró també va participar en el curs de formació "Les Normes Internacionals d'Auditoria ES-SP i la seua aplicació pels OCEX", organitzat per la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana i la Càmera de Comptos de Navarra (23 i 29 de setembre, 1 i 5 d'octubre), que es va dur a terme de manera telemàtica i va tractar sobre les noves guies tècniques d'auditoria NIA-ES-SP i la seua aplicació als òrgans de control extern i en particular a la Sindicatura de Comptes.

Així mateix, va participar en diferents cursos organitzats tant per la Sindicatura de Comptes com per altres organismes i institucions.





De manera telemàtica, va assistir a diverses conferències, entre les quals la que va tindre lloc el 26 de maig impartida pel president de la Diputació d'Alacant, Carlos Mazón, en el fòrum Club Información del diari *Información* d'Alacant.

Per la seua banda, el síndic Antonio Mira-Perceval, membre del Consell i de la Comissió d'Informàtica i Gestió de la Seguretat de la Informació (CIGSI) de la Sindicatura, forma part també del Comité Directiu d'EURORAI i de la Comissió de Coordinació del Tribunal de Comptes i els OCEX en l'àmbit local.

A més de participar en les reunions de treball amb aquestes institucions, Mira-Perceval va assistir a sengles reunions amb interventors de l'Administració local per a tractar l'avaluació del control intern, celebrades el 16 de gener i el 7 de febrer a la Sindicatura de Comptes. En aquestes dues reunions es va polsar l'opinió dels interventors i responsables del control intern d'un grup d'entitats locals de la Comunitat Valenciana en relació amb la problemàtica dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, així com amb les fiscalitzacions que du a terme la Sindicatura per a avaluar l'entorn de control de les entitats locals.

L'11 de febrer, Mira-Perceval va participar en les Jornades d'Actualització de COSITAL-València presentant una ponència relativa a les obligacions de remissió de comptes i informació al control extern. Es va detallar el calendari per a 2020 i les novetats en relació amb exercicis anteriors. Es va aprofitar la jornada per a presentar l'INVENS i explicar-ne el funcionament.

El 12 de novembre, Antonio Mira-Perceval va impartir la conferència "Últims informes sobre el control extern de les entitats locals" en la Fundació Universitat-Empresa de la Universitat de València (ADEIT), en el marc del curs "Aspectes pràctics relatius a la fiscalització i gestió pressupostària de les entitats locals 2020", organitzat per la Diputació de València i l'Institut Nacional d'Administració Pública (INAP). En aquesta conferència es van presentar els últims informes realitzats per la Sindicatura de Comptes.

A més, el síndic Antonio Mira-Perceval va assistir a diversos actes públics i institucionals, la majoria dels quals de caràcter telemàtic d'acord amb les condicions sanitàries especials d'aquest exercici.

Per la seua banda, el secretari general de la Sindicatura i membre del Consell, Lorenzo Pérez Sarrión, ha assistit de manera presencial o telemàtica, segons les circumstàncies, a totes les reunions internes i institucionals que han tingut lloc en 2020 i ha participat en altres activitats de caràcter transversal de la Sindicatura. Entre altres:

- Reunions de la Comissió de Seguiment del conveni amb l'Agència Valenciana Antifrau
- Conveni amb l'Agència Valenciana Antifrau
- Conveni amb la Diputació Provincial d'Albacete (gestor electrònic d'expedients SEDIPUALBA)
- Participació en accions formatives tant del mateix Pla de Formació de la Sindicatura com d'altres institucions



Així mateix, el secretari general va participar com a ponent en el IX Congrés Nacional d'Auditoria en el Sector Públic, celebrat en modalitat telemàtica del 14 al 16 d'octubre i en el qual la Sindicatura va tindre una participació destacada. Organitzat per FIASEP i la Fundació General de la Universitat de Salamanca, sota el títol "L'administració digital: un repte per a la gestió i l'auditoria del sector públic", la ponència del secretari general va tractar sobre el seu article guanyador del Premi Auditoria Pública 2019: "Estrategia de la implantación de la administración electrónica en un órgano de control externo (OCEX): no hablamos solo de tecnología".

## 6.5. EURORAI (ORGANITZACIÓ EUROPEA DE LES INSTITUCIONS REGIONALS DE CONTROL EXTERN DEL SECTOR PÚBLIC)

La pandèmia de COVID-19 ha tingut també el seu impacte en les activitats d'EURORAI i l'associació s'ha vist obligada a posposar els dos esdeveniments que tenia previst organitzar l'any 2020: el seminari a Frankfurt, que anava a estar dedicat al tema "L'auditoria del sector públic en temps de canvis digitals: com fer front als desafiaments interns i externs", i el seminari a Sarajevo sobre el tema "El valor i els beneficis de les institucions regionals de control extern". Aquestes decisions es van aprovar per unanimitat pel Comitè Directiu, com també ho va ser la proposta formulada per la Secretaria General d'eximir totes les institucions membres del pagament de la quota per a enguany.

La Secretaria General va aprofitar aquest període per a procedir a una reforma completa del lloc web de l'organització tant des del punt de vista del disseny com de l'arquitectura i contingut. Així mateix, la Secretaria General va prendre la iniciativa de llançar una enquesta entre les institucions membres sobre l'impacte que la pandèmia de COVID-19 ha tingut en la labor d'aquestes i les mesures que han anat adoptant per a adaptar-se a la nova situació. Mesures no sols des del punt de vista de l'organització dels treballs de fiscalització sinó, sobretot, també des del punt de vista de la selecció dels objectes i subjectes de les auditories planificades.

A començament de 2020, la Secretaria General va publicar igualment en el lloc web l'informe final del grup de treball sobre la millora de la comunicació externa de les institucions membres d'EURORAI. L'informe va ser elaborat per la Cámara de Cuentas d'Andalusia en col·laboració amb la Universitat de Granada sobre la base de les 57 respostes rebudes a una enquesta destinada a analitzar la situació actual de la comunicació externa en les institucions membre de l'associació.

Finalment i en resposta a la invitació del Tribunal de Comptes de Lituània, que presideix des de la seua creació en 2016 el Grup de Treball Especial d'EUROSAI sobre l'auditoria de les corporacions locals (EUROSAI TFMA en les sigles en anglés), el gerent de la Secretaria General d'EURORAI, Edgar Thinnes, va participar en qualitat d'observador en la 4a reunió anual dels membres de l'EUROSAI TFMA, que es va celebrar telemàticament el 19 de novembre de 2020. El propòsit de la reunió va ser debatre els avanços i els resultats de les activitats en curs del Pla d'Actuació 2020 del TFMA, planificar les tasques per a 2021 i abordar altres qüestions importants relacionades amb l'auditoria de les corporacions locals i altres activitats del Grup de Treball.



EURORAI manté una relació molt estreta amb el Grup de Treball Especial d'EUROSAI sobre l'auditoria de les corporacions locals. Prova d'això és la seua participació en un estudi comparatiu dels sistemes actuals de control extern de les entitats locals a Europa. Aquest estudi es va publicar al juliol de 2020 en el lloc web d'EURORAI juntament amb els exhaustius informes sobre els sistemes vigents a Alemanya, Àustria, Espanya, França i Suïssa amb què EURORAI va contribuir a l'estudi.

L'EUROSAI TFMA el va crear al juny 2016 el Comité Directiu d'EUROSAI i reuneix entitats fiscalitzadores superiors de 27 estats membres d'EUROSAI. Des de 2017, EURORAI té l'estatut d'observador en l'EUROSAI TFMA.



## **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 la reunió celebrada el dia 15 de juny de 2021.



## **ANNEX**

### **Comptes de l'exercici 2020**



**SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

**Comptes anuals de l'exercici 2020**



El contingut dels comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2020, 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 2020, 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 ha aprovat aquests comptes anuals el 15 de juny de 2021.



## 1. BALANÇ

Núm. comptes	ACTIU	Notes en memòria	31.12.2020	31.12.2019	Núm. comptes	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	31.12.2020	31.12.2019
	<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>4.885.064,41</b>	<b>4.857.496,13</b>		<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>6.973.614,50</b>	<b>6.894.891,08</b>
	<b>I. Immobilitzat intangible</b>	<b>6.7</b>	<b>44.179,60</b>	<b>49.975,66</b>	100	I. Patrimoni aportat	<b>6.5</b>	5.941.163,77	5.941.163,77
200, 201 (2800), (2801)	1. Inversió en recerca i desenvolupament					II. Patrimoni generat		1.032.450,73	953.727,31
203 (2803) (2903)	2. Propietat industrial i intel·lectual		8.541,59	9.503,54	120	1. Resultats d'exercicis anteriors		953.727,31	520.395,32
206 (2806) (2906)	3. Aplicacions informàtiques		35.638,01	40.472,12	129	2. Resultats d'exercici		78.723,42	433.331,99
207 (2807) (2907)	4. Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits					III. Ajustos per canvis de valor		0,00	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>4.840.884,81</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	3.064.468,87	134	3. Operacions de cobertura			
211 (2811) (2911) (2991)	2. Construccions		1.533.932,23	1.389.453,22	130, 131, 132	IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats			
212 (2812) (2912) (2992)	3. Infraestructures		0,00	0,00		<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
213	4. Béns del patrimoni històric		5.609,71	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		236.874,00	251.821,77		II. Deutes a llarg termini			
231	6. Immobilitzat en curs i bestretes		0,00	96.166,90		1. Obligacions i altres valors negociables			
	<b>III. Inversions immobiliàries</b>	<b>6.6</b>	<b>0,00</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>	<b>0,00</b>	16				





Núm. comptes	ACTIU	Notes en memòria	31.12.2020	31.12.2019	Núm. comptes	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	31.12.2020	31.12.2019
2400 (2930)	1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic				58	<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>975.982,14</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>	<b>0,00</b>
241, 242, 245, (294) (295)	3. Crèdits i valors representatius de deute					<b>II. Deutes a curt termini</b>		<b>10.325,40</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>	<b>0,00</b>	520, 527	2. Deute amb entitats de crèdit			
250, (259) (296)	1. Inversions financeres en patrimoni				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		10.325,40	11.592,95
253	3. Derivats financers				4002, 51	<b>III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
258, 26	4. Altres inversions financeres					<b>IV. Creditors i altres comptes a pagar</b>		<b>965.656,74</b>	<b>571.664,73</b>
	<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>3.064.532,23</b>	<b>2.620.652,63</b>	4000, 401, 405, 406	1. Creditors per operacions de gestió		15.657,95	57.921,91
38 (398)	<b>I. Actius en estat de venda</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	4001,41, 550,554,559	2. Altres comptes a pagar (1)	<b>6.23.1.2</b>	605.839,48	162.264,67
	<b>II. Existències</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	47	3. Administracions públiques		344.159,31	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>	<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>6.3</b>	<b>2.116.477,90</b>	<b>1.386.933,36</b>					
430, 431, 435, 436, 4430(4900)	1. Deutors per operacions de gestió		2.112.172,30	1.368.421,75					
	1.1 Deutors op. gestió de l'exercici		2.100.593,37	1.360.788,27					
	1.2 Deutors op. gestió d'exercicis anteriors		11.578,93	7.633,48					
4301, 4431, 440, 441, 442,445, 446, 447, 449, (4901), 550, 555, 558	2. Altres comptes a cobrar		4.305,60	18.511,61					



Núm. comptes	ACTIU	Notes en memòria	31.12.2020	31.12.2019	Núm. comptes	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	31.12.2020	31.12.2019
47	3. Administracions públiques								
	<b>IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades</b>		<b>0,00</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>	<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>10.017,84</b>	<b>9.374,13</b>					
	<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>		<b>938.036,49</b>	<b>1.224.345,14</b>					
577	1. Altres actius líquids equivalents								
556, 570, 571, 573, 575, 576	2. Tresoreria		938.036,49	1.224.345,14					
	<b>Total actiu (A + B)</b>		<b>7.949.596,64</b>	<b>7.478.148,76</b>		<b>Total patrimoni net i passiu (A + B + C)</b>		<b>7.949.596,64</b>	<b>7.478.148,76</b>

<sup>(1)</sup> Tal com consta en l'apartat 23.1.2 de la memòria, s'ha inclòs en el passiu del balanç de 2020 la quantitat de 543.957,97 euros pel reintegrament a la Generalitat aprovat pel Consell.



## 2. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

Número comptes	Notes memòria	2020	2019
	<b>1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials</b>	<b>0,00</b>	<b>9.111,50</b>
740	b) Taxes 6.14	0,00	9.111,50
	<b>2. Transferències i subvencions rebudes</b>	<b>0,00</b>	<b>7.000,00</b>
	a) De l'exercici	0,00	7.000,00
750	a.2) Transferències	0,00	7.000,00
	<b>3. Vendes netes i prestacions de serveis</b>	<b>0,00</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>0,00</b>
	<b>5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>6. Altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>8.258.760,00</b>	<b>8.099.714,00</b>
	<b>7. Excessos de provisions</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>8.258.760,00</b>	<b>8.115.825,50</b>
	<b>8. Despeses de personal</b>	<b>-7.080.284,28</b>	<b>-6.934.459,99</b>
(640), (641)	a) Sous, salaris i assimilats	-5.963.283,68	-5.820.789,10
(642), (644)	b) Càrregues socials	-1.117.000,60	-1.113.670,89
(65)	<b>9. Transferències i subvencions concedides (1)</b> 6.23.1.2	<b>-543.957,97</b>	<b>-94.638,63</b>
	<b>10. Aprovisionaments</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>11. Altres despeses de gestió ordinària</b>	<b>-462.153,12</b>	<b>-557.331,28</b>
(62)	a) Subministraments i serveis exteriors	-443.155,88	-533.147,25
(63)	b) Tributs	-18.997,24	-24.184,03
(68)	<b>12. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>-100.742,38</b>	<b>-95.638,65</b>
	<b>B) TOTAL DE DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)</b>	<b>-8.187.137,75</b>	<b>-7.682.068,55</b>
	<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>	<b>71.622,25</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>0,00</b>	<b>-2.346,23</b>
(671)	b) Baixes i alienacions	0,00	-2.346,23
	<b>14. Altres partides no ordinàries</b>	<b>9.151,22</b>	<b>3.787,22</b>
778	a) Ingressos	9.151,22	3.787,22
	<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I + 13 + 14)</b>	<b>80.773,47</b>	<b>435.197,94</b>
	<b>15. Ingressos financers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>16. Despeses financeres</b>	<b>-2.050,05</b>	<b>-1.865,95</b>



(662)	b) Altres	-2.050,05	-1.865,95
	<b>17. Despeses financeres imputades a l'actiu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>18. Variació del valor raonable en actius i passius financers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>19. Diferències de canvi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>20. Deterioració de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20)</b>	<b>-2.050,05</b>	<b>-1.865,95</b>
	<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)</b>	<b>78.723,42</b>	<b>433.331,99</b>

<sup>(1)</sup> Tal com consta en l'apartat 23.1.2 de la memòria, s'ha inclòs en el compte del resultat economicopatrimonial de 2020, per transferències i subvencions corrents, la despesa de 543.957,97 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 2019	5.941.163,77	953.727,31			6.894.891,08
B. AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ ERRORS					0,00
C. PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2020 (A+B)	5.941.163,77	953.727,31	0,00	0,00	6.894.891,08
D. VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2020	0,00	78.723,42	0,00	0,00	78.723,42
1. Ingressos i despeses reconegudes en l'exercici		78.723,42			78.723,42
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 2020 (C+D)</b>	<b>5.941.163,77</b>	<b>1.032.450,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.973.614,50</b>



### 3.2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES

Núm. comptes	Notes en memòria	Exercici 2020	Exercici 2019
129	I. Resultat economicopatrimonial	78.723,42	433.331,99
	II. Ingressos i despeses reconegudes directament en el patrimoni net:	0,00	0,00
	1. Immobilitzat no financer	0,00	0,00
	2. Actius i passius financers	0,00	0,00
	3. Cobertures comptables	0,00	0,00
94	4. Altres increments patrimonials	0,00	0,00
	Total (1+2+3+4)	0,00	0,00
	III. Transferències al compte del resultat economicopatrimonial o al valor inicial de la partida coberta:	0,00	0,00
(823)	1. Immobilitzat no financer	0,00	0,00
(802), 902, 993	2. Actius i passius financers	0,00	0,00
	3. Cobertures comptables	0,00	0,00
(84)	4. Altres increments patrimonials	0,00	0,00
	Total (1+2+3+4)	0,00	0,00
	<b>IV. Total ingressos i despeses reconegudes (I + II + III)</b>	<b>78.723,42</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 2020	Exercici 2019
1. Aportació patrimonial dinerària		0,00	0,00
2. Aportació de béns i drets		0,00	0,00
3. Assumpció i condonació de passius financers		0,00	0,00
4. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00
5. (-) Devolució de béns i drets		0,00	0,00
6. (-) Altres devolucions a l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### b) Altres operacions amb l'entitat o entitats propietàries

	Notes en memòria	Exercici 2020	Exercici 2019
1. Ingressos i despeses reconegudes directament en el compte del resultat economicopatrimonial		0,00	0,00
2. Ingressos i despeses reconegudes directament en el patrimoni net		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</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)

Notes en memòria	Exercici 2020	Exercici 2019
	-115.593,20	-138.979,35
	7.433.467,49	7.344.425,54
	0,00	31.711,50
	0,00	7.000,00
	7.433.467,49	7.305.714,04
	7.549.060,69	7.483.404,89
	7.098.824,28	6.916.432,19
	448.186,36	565.405,95
	2.050,05	1.566,75
	-115.593,20	-138.979,35





<b>II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>	-180.776,06	-171.888,81
C) Cobraments:	0,00	0,00
1. Venda d'inversions reals		
2. Venda d'actius financers		
3. Altres cobraments de les activitats d'inversió		
D) Pagaments:	180.776,06	171.888,81
4. Compra d'inversions reals	180.776,06	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)	-180.776,06	-171.888,81
<b>III. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>	10.060,61	-630,95
E) Augments en el patrimoni:		
1. Aportacions de l'entitat o entitats propietàries		
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries		
2. Devolució d'aportacions i repartiment de resultats a l'entitat o entitats propietàries		
G) Cobraments per emissió de passius financers:	15.260,56	10.769,05
3. Obligacions i altres valors negociables		
4. Préstecs rebuts		
5. Altres deutes	15.260,56	10.769,05
H) Pagaments per reemborsament de passius financers:	5.199,95	11.400,00
6. Obligacions i altres valors negociables	199,95	



7. Préstecs rebuts		
8. Altres deutes	5.000,00	11.400,00
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+E-F+G-II)	10.060,61	-630,95
<b>IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ</b>	0,00	1.296,40
I) Cobraments pendents d'aplicació	0,00	1.296,40
J) Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00
Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)	0,00	1.296,40
<b>V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI</b>		
<b>INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)</b>	<b>-286.308,65</b>	<b>-310.202,71</b>
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	1.224.345,14	1.534.547,85
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	938.036,49	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 2020, 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>7.338.000,00</b>	<b>1.528.958,53</b>	<b>8.866.958,53</b>	<b>7.080.750,73</b>	<b>7.080.750,73</b>	<b>1.786.207,80</b>	<b>7.080.650,73</b>	<b>100,00</b>
100 Retribucions alts càrrecs	335.582,85	49.563,22	385.146,07	343.079,14	343.079,14	42.066,93	343.079,14	0,00
110 Retribucions pers. eventual	156.668,74	22.835,67	179.504,41	160.183,26	160.183,26	19.321,15	160.183,26	0,00
120 Retrib. bàsiques funcionaris	1.620.308,53	365.262,87	1.985.571,40	1.529.992,07	1.529.992,07	455.579,33	1.529.992,07	0,00
121 Retrib. complem. funcionaris	3.386.325,46	713.911,87	4.100.237,33	3.228.583,85	3.228.583,85	871.653,48	3.228.583,85	0,00
141 Personal interí	252.633,23	102.676,71	355.309,94	254.999,12	254.999,12	100.310,82	254.999,12	0,00
150 Productivitat	478.037,43	114.232,94	592.270,37	446.912,69	446.912,69	145.357,68	446.912,69	0,00
160 Quotes socials	1.068.842,76	55.712,14	1.124.554,90	1.042.434,39	1.042.434,39	82.120,51	1.042.434,39	0,00
162 Despeses socials del personal	39.601,00	104.763,11	144.364,11	74.566,21	74.566,21	69.797,90	74.466,21	100,00
<b>2. Despeses de funcionament</b>	<b>667.000,00</b>	<b>437.681,47</b>	<b>1.104.681,47</b>	<b>519.406,46</b>	<b>463.048,57</b>	<b>641.632,90</b>	<b>447.490,62</b>	<b>15.557,95</b>
202 Arrendament edif. i altres	30.000,00	1.982,69	31.982,69	23.460,00	23.460,00	8.522,69	21.645,00	1.815,00
212 Repar., mant., cons. edificis	10.805,00	27.274,11	38.079,11	7.978,24	7.978,24	30.100,87	6.586,72	1.391,52



Capítol	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Romanents de crèdit	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
213 Repar., mant., cons. maq., inst., ut.	20.000,00	38.322,40	58.322,40	15.104,75	14.741,75	43.580,65	14.429,57	312,18
214 Rep., mant., cons. el. transport	1.000,00	1.549,49	2.549,49	1.800,32	1.800,32	749,17	1.800,32	0,00
215 Repar. mobiliari i béns	1.000,00	11.493,83	12.493,83	852,65	677,11	11.816,72	677,11	0,00
216 Repar. equips proc. inform.	70.000,00	42.538,19	112.538,19	102.778,40	100.407,40	12.130,79	100.407,40	0,00
220 Material oficina	33.000,00	16.145,92	49.145,92	18.962,37	16.618,30	32.527,62	16.618,30	0,00
221 Subministraments	66.200,00	49.213,41	115.413,41	34.704,31	34.221,49	81.191,92	32.118,82	2.102,67
222 Comunicacions	33.000,00	40.534,98	73.534,98	31.475,08	25.862,90	47.672,08	25.857,87	5,03
223 Transport	1.500,00	4.784,59	6.284,59	0,00	0,00	6.284,59	0,00	0,00
224 Primes d'assegurances	8.400,00	17.614,23	26.014,23	2.790,86	2.790,86	23.223,37	2.790,86	0,00
225 Tributs	30.000,00	9.335,65	39.335,65	18.997,24	18.997,24	20.338,41	18.997,24	0,00
226 Despeses diverses	31.442,00	20.180,92	51.622,92	8.972,70	8.735,54	42.887,38	8.735,54	0,00
227 Treballs realitzats per empr.	265.600,00	91.794,45	357.394,45	235.981,13	191.209,01	166.185,44	181.277,46	9.931,55
230 Dietes	19.500,00	9.592,38	29.092,38	3.802,93	3.802,93	25.289,45	3.802,93	0,00
231 Locomoció	30.053,00	36.133,35	66.186,35	4.995,49	4.995,49	61.190,86	4.995,49	0,00
233 Altres indemnitzacions	3.000,00	8.475,91	11.475,91	999,99	999,99	10.475,92	999,99	0,00
240 Edició i distrib. public. inst.	12.500,00	10.714,97	23.214,97	5.750,00	5.750,00	17.464,97	5.750,00	0,00
<b>3. Despeses financeres</b>	<b>3.000,00</b>	<b>45.116,94</b>	<b>48.116,94</b>	<b>2.050,05</b>	<b>2.050,05</b>	<b>46.066,89</b>	<b>2.050,05</b>	<b>0,00</b>
359 Altres despeses financeres	3.000,00	45.116,94	48.116,94	2.050,05	2.050,05	46.066,89	2.050,05	0,00



Capítol	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Romanents de crèdit	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
<b>4. Transferències corrents</b>	<b>0,00</b>	<b>104.638,63</b>	<b>104.638,63</b>	<b>94.638,63</b>	<b>94.638,63</b>	<b>10.000,00</b>	<b>94.638,63</b>	<b>0,00</b>
450 Transferències a Generalitat	0,00	94.638,63	94.638,63	94.638,63	94.638,63	0,00	94.638,63	0,00
450 Transferències a Generalitat	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
<b>6. Inversions reals</b>	<b>98.000,00</b>	<b>178.384,83</b>	<b>276.384,83</b>	<b>133.447,11</b>	<b>133.337,00</b>	<b>143.047,83</b>	<b>133.337,00</b>	<b>0,00</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	13.384,93	23.384,93	0,00	0,00	23.384,93	0,00	0,00
628 Altre immob. material (llibres)	2.997,00	2.797,18	5.794,18	1.176,33	1.176,33	4.617,85	1.176,33	0,00
629 Altre immob. immaterial	10.000,00	4.984,75	14.984,75	14.520,00	14.520,00	464,75	14.520,00	0,00
632 Reposició edificis i o. constr.	1,00	121.106,22	121.107,22	66.625,02	66.625,02	54.482,20	66.625,02	0,00
633 Reposició maquinària, inst.	5.000,00	8.146,26	13.146,26	10.148,50	10.148,50	2.997,76	10.148,50	0,00
635 Reposició mobiliari i béns	20.000,00	10.939,46	30.939,46	2.908,08	2.797,97	28.141,49	2.797,97	0,00
636 Reposició equips proc. inf.	50.000,00	17.028,03	67.028,03	38.069,18	38.069,18	28.958,85	38.069,18	0,00
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>42.265,09</b>	<b>48.265,09</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>43.265,09</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>
830 Préstecs a curt termini	6.000,00	42.265,09	48.265,09	5.000,00	5.000,00	43.265,09	5.000,00	0,00
<b>Total</b>	<b>8.112.000,00</b>	<b>2.337.045,49</b>	<b>10.449.045,49</b>	<b>7.835.292,98</b>	<b>7.778.824,98</b>	<b>2.670.220,51</b>	<b>7.763.167,03</b>	<b>15.657,95</b>



## 5.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

S'inclou a continuació l'execució del pressupost d'ingressos de 2020, 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>8.112.000,00</b>	<b>146.760,00</b>	<b>8.258.760,00</b>	<b>8.267.911,22</b>	<b>6.167.317,85</b>	<b>0,00</b>	<b>2.100.593,37</b>
390 Lliuraments Generalitat	8.112.000,00	146.760,00	8.258.760,00	8.258.760,00	6.158.166,63	0,00	2.100.593,37
390. Altres ingressos	0,00	0,00	0,00	9.151,22	9.151,22	0,00	0,00
<b>8. Actius financers</b>	<b>0,00</b>	<b>2.190.285,49</b>	<b>2.190.285,49</b>	<b>5.000,00</b>	<b>694,40</b>	<b>0,00</b>	<b>4.305,60</b>
830 Bestretes funcionaris	0,00	0,00	0,00	5.000,00	694,40	0,00	4.305,60
870 Romanent de tresoreria	0,00	2.190.285,49	2.190.285,49	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>8.112.000,00</b>	<b>2.337.045,49</b>	<b>10.449.045,49</b>	<b>8.272.911,22</b>	<b>6.168.012,25</b>	<b>0,00</b>	<b>2.104.898,97</b>



### 5.3. RESULTAT PRESSUPOSTARI

Conceptes	2020		
	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports
1. (+) Operacions no financeres	8.267.911,22	7.773.824,98	494.086,24
2. (+) Operacions amb actius financers	5.000,00	5.000,00	0,00
I. Resultat pressupostari de l'exercici (1 + 2)			494.086,24
II. Variació neta de passius financers			0,00
III. Saldo pressupostari de l'exercici (I + II)			494.086,24
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			129.975,63
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>624.061,87</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 2020, 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 va subscriure 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, durant l'exercici 2020, les institucions de control extern participants en aquesta plataforma –que són, a més del Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes, altres nou òrgans de control extern autonòmics– han subscrit el conveni multilateral de data 25 de febrer de 2020, 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 aprova 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 afecte 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 remetran 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 determinen que, en nom de la màxima transparència informativa, la Sindicatura de Comptes elabore de manera individual i faça 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 2020, 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

La Sindicatura de Comptes, en exercici de la seua autonomia, aplica el mateix pla comptable que la Generalitat.

L'Ordre 8/2017, d'1 de setembre, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, en el seu article únic, va derogar 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 dictades 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 va entrar 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, va dictar instruccions per a l'aplicació del que s'estableix en la disposició transitòria única de l'Ordre 8/2017, d'1 de setembre.

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. Els principis de caràcter economicopatrimonial són els de gestió continuada, meritació, uniformitat, prudència, no compensació i importància relativa, i els de caràcter pressupostari són els d'imputació pressupostària i desafectació.

### **Aspectes derivats de la transició de noves normes comptables**

Els imports corresponents a "Deutors i altres comptes a cobrar" de l'exercici 2019 han sigut desglossats en aquests comptes anuals a fi de fer-los comparables amb els de l'exercici actual i facilitar-ne la comparació. La reclassificació més significativa ha sigut el desglossament i detall dels saldos de "Deutors i altres comptes a cobrar" segons la seua naturalesa de "Deutors per operacions de gestió de l'exercici corrent" i els corresponents a "Deutors d'operacions d'exercicis anteriors", així com en "Altres comptes a cobrar" (aquests últims corresponen principalment als imports dels préstecs/bestretes realitzats al personal de la Sindicatura, tant en l'exercici corrent com els saldos pendents de cobrament/devolució dels préstecs concedits d'exercicis anteriors).

## **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 PGCPG 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.

Dins de l'immobilitzat material, s'hi inclouen 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 31.12.2019		Altes	Baixes	Saldo 31.12.2020	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	162.791,92		0,00	1.912.460,84	378.528,61	1.533.932,23
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	2.164.003,16	47.165,64		0,00	2.211.168,80	1.974.294,80	236.874,00
5.1 Instal·lacions tècniques i maquinària	1.072.583,90	10.148,50		0,00	1.082.732,40	1.023.726,11	59.006,29
5.2 Utilitatge i mobiliari	657.160,00	2.797,97		0,00	659.957,97	575.819,84	84.138,13
5.3 Equips processament de la informació	364.098,67	33.042,84		0,00	397.141,51	313.794,74	83.346,77
5.4 Elements de transport	15.701,87	0,00		0,00	15.701,87	5.319,06	10.382,81
5.5 Altre immobilitzat material (llibres)	54.458,72	1.176,33		0,00	55.635,05	55.635,05	0,00
6. Immobilitzat en curs	96.166,90	0,00	-96.166,90		0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>7.079.917,56</b>	<b>209.957,56</b>	<b>-96.166,90</b>		<b>7.193.708,22</b>	<b>2.352.823,41</b>	<b>4.840.884,81</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 mitjà 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, per mitjà de 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 adscriuats són els de cost d'adquisició originària, menys l'amortització acumulada calculada des de l'entrada en funcionament dels elements. Aquests béns són:

Béns adscriuats	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

El patrimoni adscriuats figura en el compte 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 2020.



	Saldo 31.12.2019	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2020	Amortització acumulada	VNC
Propietat industrial i intel·lectual	9.619,50	0,00	0,00	9.619,50	1.077,91	8.541,59
Aplicacions informàtiques	345.899,05	14.520,00	0,00	360.419,05	324.781,04	35.638,01
<b>Total</b>	<b>355.518,55</b>	<b>14.520,00</b>	<b>0,00</b>	<b>370.038,55</b>	<b>325.858,95</b>	<b>44.179,60</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**

En l'exercici 2020, s'han rebut 9.111,50 euros d'ingressos derivats de la clàusula de l'assegurança d'accidents col·lectiva del personal al servei de la Sindicatura de Comptes de la companyia asseguradora AXA Seguros Generales SA Seguros y Reaseguros, en concepte de participació en beneficis dels exercicis 2015, 2016, 2017, 2018 i 2019.

El romanent de tresoreria no afectat existent a 31 de desembre de 2019, 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 94.638,63 euros, que s'ha finançat per mitjà de transferència de crèdits. Aquesta transferència es va fer efectiva a través de la compensació de crèdits i debits per Acord del Consell de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic de la Generalitat de data 24 d'abril de 2020.

## **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.

S'han adquirit mascaretes reutilitzables.

### **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, universitats 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 01.01.2020	Abonaments (ingressos)	Càrrecs (pagaments)	Creditors pendents 31.12.2020
Pagaments duplicats o excessius	0,00	10.502,49	10.502,49	0,00
Retencions a compte IRPF rend. treball	239.573,98	1.548.646,79	1.549.218,24	239.002,53
Retencions a compte IRPF act. professionals	0,00	642,27	597,27	45,00
Retencions a compte IRNR	360,00	4.320,00	4.320,00	360,00
Retencions judicials	3.496,34	15.506,96	16.574,56	2.428,74
Quotes de la Seguretat Social	108.215,01	1.255.842,16	1.259.501,35	104.555,82
Drets passius	3.133,20	3.133,20	6.266,40	0,00
MUFACE	195,96	1.371,72	1.371,72	195,96
Bestreta caixa fixa	0,00	13.237,88	13.237,88	0,00
Depòsits i fiances	8.096,61	0,00	199,95	7.896,66
Operacions de gestió de pagaments ( <i>confirming</i> )	0,00	2.514.500,00	2.514.500,00	0,00
Avals	25.394,60	7.169,71	11.686,75	20.877,56
<b>Total</b>	<b>388.465,70</b>	<b>5.374.873,18</b>	<b>5.387.976,61</b>	<b>375.362,27</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 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 2020 a 2.514.500 euros, i ha vençut el 31 de desembre de 2020.

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 2020 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 2020, 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	0,00	0,00	0,00
Serveis (1)	0,00	275.182,68	227.887,96	0,00
Subministraments (1)	0,00	72.869,35	67.861,54	0,00
	<b>0,00</b>	<b>348.052,03</b>	<b>295.749,50</b>	<b>0,00</b>

<sup>(1)</sup> La diferència entre el convocat i l'adjudicat és deguda a les baixes econòmiques i al lot III de l'expedient SC/04/2020, que es va quedar desert.

Tipus de contracte	Procediments d'adjudicació				Total
	Obert	Negociat amb publicitat	Negociat sense publicitat	Acord marc	
Obres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Serveis	217.561,93	0,00	0,00	10.326,03	227.887,96
Subministraments	18.978,02	0,00	48.883,52	0,00	67.861,54
	<b>236.539,95</b>	<b>0,00</b>	<b>48.883,52</b>	<b>10.326,03</b>	<b>295.749,50</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 01.01.2020	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 2020
Fiances i depòsits	8.096,61	0,00	8.096,61	199,95	7.896,66
Avals i assegurances de crèdit de caució	25.394,60	7.169,71	32.564,31	11.686,75	20.877,56

## 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						12.132,77	1.321,56			13.454,33
10002	Retribucions complementàries						24.253,37	4.565,92			28.819,29
10099	Altres remuneracions						6.465,42	824,18			7.289,60
11001	Retrib. bàsiques personal eventual						4.567,04	937,90			5.504,94
11002	Retrib. complementàries personal eventual						6.958,47	1.855,38			8.813,85
11099	Altres remuneracions personal eventual						8.176,79	340,09			8.516,88
12001	Sous del grup <b>A1</b> funcionaris						96.379,93	13.545,94			109.925,87
12002	Sous del grup <b>A2</b> funcionaris						155.304,18	7.427,64			162.731,82
12003	Sous del grup <b>C1</b> funcionaris						60.868,29	4.075,44			64.943,73
12004	Sous del grup <b>C2</b> funcionaris						12.946,58	357,04			13.303,62
12006	Triennis						7.357,72	7.000,11			14.357,83
12101	Complement de destinació						160.698,61	15.334,17			176.032,78
12102	Complement específic					-31.478,99	283.699,10	30.740,51			282.960,62
12104	Carrera professional						123.312,58	12.798,08			136.110,66
12199	Altres complements						109.954,07	8.853,74			118.807,81
14101	Retrib. bàsiques funcionaris interins						40.920,50	1.866,12			42.786,62
14102	Retrib. complem. funcionaris interins						44.274,86	2.625,95			46.900,81



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
14199	Altres retrib. funcionaris interins						12.428,69	560,59			12.989,28
15001	Productivitat						104.672,19	9.560,75			114.232,94
16001	Seguretat Social						33.543,25	22.168,89			55.712,14
16201	Formació i perfeccionament del personal						8.899,93				8.899,93
16204	Acció Social						44.001,00				44.001,00
16205	Assegurances						5.750,54				5.750,54
16299	Altres						46.111,64				46.111,64
<b>Cap. 1</b>	<b>Despeses de personal</b>					<b>-31.478,99</b>	<b>1.413.677,52</b>	<b>146.760,00</b>			<b>1.528.958,53</b>
20201	Arrendaments d'edificis						1.982,69				1.982,69
21202	Administratiu						27.274,11				27.274,11
21301	Maquinària						38.322,40				38.322,40
21401	Elements de transport						549,49		1.000,00		1.549,49
21501	Mobiliari i béns						11.493,83				11.493,83
21601	Equips per a processos d'informació						8.538,19		34.000,00		42.538,19
22001	Ordinari no inventariable						6.847,62				6.847,62
22002	Prensa, revistes, llibres i altres public.						15.232,26				15.232,26
22003	Material informàtic no inventariable						29.066,04		-35.000,00		-5.933,96



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
22101	Energia elèctrica						32.454,40				32.454,40
22103	Aigua						4.193,84				4.193,84
22104	Combustible						4.572,61				4.572,61
22105	Vestuari						1.312,92				1.312,92
22108	Productes farmacèutics						823,35				823,35
22199	Altres subministraments						5.856,29				5.856,29
22201	Telefòniques						33.803,22				33.803,22
22202	Postals i telegràfiques						6.731,76				6.731,76
22399	Altres - Aparcament						4.784,59				4.784,59
22402	Assegurances d'edificis i altres construcc.						13.414,23				13.414,23
22404	Assegurances d'elements de transport						4.200,00				4.200,00
22503	Impostos locals						9.335,65				9.335,65
22601	Atencions protocol·làries i representatives						9.493,91				9.493,91
22606	Reunions, conferències, celebracions d'actes						3.116,28				3.116,28
22607	Oposicions i proves selectives						568,73				568,73
22609	Premi Mestre Racional						7.002,00				7.002,00
22701	Neteja i higiene						26.579,20				26.579,20



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
22702	Seguretat						20.313,16				20.313,16
22704	Postals i de missatgeria						1.028,10				1.028,10
22705	Custòdia i depòsit						500,00				500,00
22707	Estudis i treballs tècnics						43.373,99				43.373,99
23001	Dietes d'alts càrrecs						1.037,98				1.037,98
23002	Dietes de personal						8.554,40				8.554,40
23101	Locomoció d'alts càrrecs						16.428,67				16.428,67
23102	Locomoció del personal						19.704,68				19.704,68
23301	Altres indemnitzacions						8.475,91				8.475,91
24001	Despeses d'edició i distribució institucional						10.714,97				10.714,97
<b>Cap. 2</b>	<b>Despeses corrents en béns i serveis</b>						<b>437.681,47</b>			<b>0,00</b>	<b>437.681,47</b>
35901	Altres despeses financeres						45.116,94				45.116,94
<b>Cap. 3</b>	<b>Despeses financeres</b>						<b>45.116,94</b>				<b>45.116,94</b>
45000	Transferències Generalitat Valenciana	73.159,64			21.478,99						94.638,63
4500	Transf. corrents a Diputació d'Albacete				10.000,00						10.000,00
<b>Cap. 4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>73.159,64</b>			<b>31.478,99</b>						<b>104.638,63</b>
60901	Altres inversions noves									-1,00	-1,00



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
62202	Administratiu						13.384,93				13.384,93
62801	Llibres						2.797,18				2.797,18
62901	Immobilitzat immaterial						3.984,75		1.000,00		4.984,75
63202	Administratiu						122.104,22		-998,00		121.106,22
63301	Maquinària						8.146,26				8.146,26
63501	Mobiliari						10.939,46				10.939,46
63601	Equips per a processos d'informació						17.028,03				17.028,03
64001	Despeses d'investigació científica i tècnica						0,00		-1,00		-1,00
<b>Cap. 6</b>	<b>Inversions reals</b>						<b>178.384,83</b>			<b>0,00</b>	<b>178.384,83</b>
83004	Bestretes a funcionaris						42.265,09				42.265,09
<b>Cap. 8</b>	<b>Actius financers</b>						<b>42.265,09</b>				<b>42.265,09</b>
<b>TOTAL</b>		<b>73.159,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.478,99</b>	<b>-31.478,99</b>	<b>2.117.125,85</b>	<b>146.760,00</b>		<b>0,00</b>	<b>2.337.045,49</b>

La incorporació de romanents s'ha finançat amb part del romanent de tresoreria existent a 31 de desembre de 2019. La resta del romanent de tresoreria s'ha destinat a finançar un crèdit extraordinari.





## 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	12.132,73	0,00	12.132,73
10002	Retribucions complementàries	0,00	0,00	23.537,59	0,00	23.537,59
10099	Altres remuneracions	0,00	0,00	6.396,61	0,00	6.396,61
11001	Retrib. bàsiques personal eventual	0,00	0,00	11.566,99	0,00	11.566,99
11002	Retrib. complementàries personal eventual	0,00	0,00	19.646,60	0,00	19.646,60
11099	Altres remuneracions personal eventual	0,00	0,00	8.107,56	0,00	8.107,56
12001	Sous del grup <b>A1</b> funcionaris	0,00	0,00	122.618,63	0,00	122.618,63
12002	Sous del grup <b>A2</b> funcionaris	0,00	0,00	214.640,18	0,00	214.640,18
12003	Sous del grup <b>C1</b> funcionaris	0,00	0,00	83.306,78	0,00	83.306,78
12004	Sous del grup <b>C2</b> funcionaris	0,00	0,00	22.051,07	0,00	22.051,07
12006	Triennis	0,00	0,00	12.962,67	0,00	12.962,67
12101	Complement de destinació	0,00	0,00	204.437,68	0,00	204.437,68
12102	Complement específic	0,00	0,00	396.623,04	0,00	396.623,04
12104	Carrera professional	0,00	0,00	123.413,82	0,00	123.413,82
12199	Altres complements	0,00	0,00	147.178,94	0,00	147.178,94
14101	Retrib. bàsiques funcionaris interins	0,00	0,00	42.023,86	0,00	42.023,86
14102	Retrib. complem. funcionaris interins	0,00	0,00	45.581,15	0,00	45.581,15
14199	Altres retrib. funcionaris interins	0,00	0,00	12.705,81	0,00	12.705,81
15001	Productivitat	0,00	0,00	122.757,68	0,00	122.757,68



Partida pressupostària	Descripció	Romanents compromesos		Romanents no compromesos		TOTAL
		Incorporables	No incorporables	Incorporables (D. A. 1a LP)	No incorporables	
16001	Seguretat Social	0,00	0,00	82.120,51	0,00	82.120,51
16201	Formació i perfeccionament del personal	0,00	0,00	17.077,64	0,00	17.077,64
16204	Acció Social	0,00	0,00	35.001,00	0,00	35.001,00
16205	Assegurances	0,00	0,00	6.098,66	0,00	6.098,66
16299	Altres	0,00	0,00	14.220,60	0,00	14.220,60
<b>Capítol 1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.786.207,80</b>	<b>0,00</b>	<b>1.786.207,80</b>
20201	Arrendaments d'edificis	0,00	0,00	8.522,69	0,00	8.522,69
21202	Administratius	0,00	0,00	30.100,87	0,00	30.100,87
21301	Maquinària	363,00	0,00	43.217,65	0,00	43.580,65
21401	Elements de transport	0,00	0,00	749,17	0,00	749,17
21501	Mobiliari i béns	175,54	0,00	11.641,18	0,00	11.816,72
21601	Equips per a processos d'informació	2.371,00	0,00	9.759,79	0,00	12.130,79
22001	Ordinari no inventariable	2.344,07	0,00	8.575,67	0,00	10.919,74
22002	Premsa, revistes, llibres i altres public.	0,00	0,00	18.738,60	0,00	18.738,60
22003	Material informàtic no inventariable	0,00	0,00	2.869,28	0,00	2.869,28
22101	Energia elèctrica	71,84	0,00	57.866,87	0,00	57.938,71
22103	Aigua	0,00	0,00	7.410,51	0,00	7.410,51
22104	Combustible	0,00	0,00	7.193,19	0,00	7.193,19
22105	Vestuari	0,00	0,00	2.312,92	0,00	2.312,92
22108	Productes farmacèutics	0,00	0,00	836,95	0,00	836,95
22199	Altres subministraments	410,98	0,00	5.088,66	0,00	5.499,64



Partida pressupostària	Descripció	Romanents compromesos		Romanents no compromesos		TOTAL
		Incorporables	No incorporables	Incorporables (D. A. 1a LP)	No incorporables	
22201	Telefòniques	5.612,18	0,00	32.630,63	0,00	38.242,81
22202	Postals i telegràfiques	0,00	0,00	9.429,27	0,00	9.429,27
22399	Altres - Aparcament	0,00	0,00	6.284,59	0,00	6.284,59
22402	Assegurances d'edificis i altres construccions	0,00	0,00	17.623,37	0,00	17.623,37
22404	Assegurances d'elements de transport	0,00	0,00	5.600,00	0,00	5.600,00
22503	Impostos locals	0,00	0,00	20.338,41	0,00	20.338,41
22601	Atencions protocol·làries i representatives	0,00	0,00	12.176,15	0,00	12.176,15
22606	Reunions, conferències, celebracions d'actes	0,00	0,00	3.706,78	0,00	3.706,78
22607	Oposicions i proves selectives	237,16	0,00	19.765,29	0,00	20.002,45
22609	Premi Mestre Racional	0,00	0,00	7.002,00	0,00	7.002,00
22701	Neteja i higiene	0,00	0,00	44.008,22	0,00	44.008,22
22702	Seguretat	0,00	0,00	26.131,49	0,00	26.131,49
22704	Postals i de missatgeria	0,00	0,00	1.528,10	0,00	1.528,10
22705	Custòdia i depòsit	0,00	0,00	600,00	0,00	600,00
22707	Estudis i treballs tècnics	44.772,12	0,00	49.145,51	0,00	93.917,63
23001	Dietes d'alts càrrecs	0,00	0,00	2.253,53	0,00	2.253,53
23002	Dietes de personal	0,00	0,00	23.035,92	0,00	23.035,92
23101	Locomoció d'alts càrrecs	0,00	0,00	31.043,20	0,00	31.043,20
23102	Locomoció del personal	0,00	0,00	30.147,66	0,00	30.147,66
23301	Altres indemnitzacions	0,00	0,00	10.475,92	0,00	10.475,92
24001	Despeses d'edició i distribució institucional	0,00	0,00	17.464,97	0,00	17.464,97



Partida pressupostària	Descripció	Romanents compromesos		Romanents no compromesos		TOTAL
		Incorporables	No incorporables	Incorporables (D. A. 1a LP)	No incorporables	
<b>Capítol 2</b>	<b>Despeses corrents en béns i serveis</b>	<b>56.357,89</b>	<b>0,00</b>	<b>585.275,01</b>	<b>0,00</b>	<b>641.632,90</b>
35901	Altres despeses financeres	0,00	0,00	46.066,89	0,00	46.066,89
<b>Capítol 3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46.066,89</b>	<b>0,00</b>	<b>46.066,89</b>
46100	Transf. corrents a la Diputació d'Albacete	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
<b>Capítol 4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>
62202	Administratiu	0,00	0,00	23.384,93	0,00	23.384,93
62401	Elements de transport	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
62801	Llibres	0,00	0,00	4.617,85	0,00	4.617,85
62901	Immobilitzat immaterial	0,00	0,00	22.244,75	0,00	22.244,75
63202	Administratiu	0,00	0,00	32.702,20	0,00	32.702,20
63301	Maquinària	0,00	0,00	2.997,76	0,00	2.997,76
63501	Mobiliari	110,11	0,00	28.031,38	0,00	28.141,49
63601	Equips per a processos d'informació	0,00	0,00	28.958,85	0,00	28.958,85
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>110,11</b>	<b>0,00</b>	<b>142.937,72</b>	<b>0,00</b>	<b>143.047,83</b>
83004	Bestretes a funcionaris	0,00	0,00	43.265,09	0,00	43.265,09
<b>Capítol 8</b>	<b>Actius financers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>43.265,09</b>	<b>0,00</b>	<b>43.265,09</b>
<b>TOTAL</b>		<b>56.468,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.613.752,51</b>	<b>0,00</b>	<b>2.670.220,51</b>

Els romanents de crèdit són crèdits pressupostaris que, en finalitzar l'exercici 2020, 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 19 de febrer de 2021 incorporar els romanents de pressupostos anteriors als mateixos capítols pressupostaris en què van estar consignats en 2020.

c) Execució de projectes d'inversió

Ha finalitzat 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 2020, és de 15.657,95 euros, per les obligacions pendents de pagament derivades de la liquidació del pressupost de despeses de 2020.



## 2. Pressupost d'ingressos

La gestió del pressupost d'ingressos durant l'exercici de 2020, amb el màxim detall, ha sigut la següent:

Classificació econòmica	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets cancel·lats	Drets pendents de cobrament
390 Lliuraments Generalitat	8.112.000,00	146.760,00	8.258.760,00	8.258.760,00	6.158.166,63	0,00	2.100.593,37
390 Altres ingressos	0,00	0,00	0,00	9.151,22	9.151,22	0,00	0,00
<b>Capítol 3</b>	<b>8.112.000,00</b>	<b>146.760,00</b>	<b>8.258.760,00</b>	<b>8.267.911,22</b>	<b>6.167.317,85</b>	<b>0,00</b>	<b>2.100.593,37</b>
830 Bestretes a funcionaris	0,00	0,00	0,00	5.000,00	694,40	0,00	4.305,60
870 Romanent de tresoreria	0,00	2.190.285,49	2.190.285,49	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Capítol 8</b>	<b>0,00</b>	<b>2.190.285,49</b>	<b>2.190.285,49</b>	<b>5.000,00</b>	<b>694,40</b>	<b>0,00</b>	<b>4.305,60</b>
<b>Total</b>	<b>8.112.000,00</b>	<b>2.337.045,49</b>	<b>10.449.045,49</b>	<b>8.272.911,22</b>	<b>6.168.012,25</b>	<b>0,00</b>	<b>2.104.898,97</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 10/2019, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2020, van ser de 8.112.000,00 euros, que van ser incrementats en 146.760,00 euros, per a donar compliment al Decret Llei 18/2020, de 27 de novembre, per mitjà de l'acord del Consell de la Generalitat de 27 de novembre de 2020 (DOGV núm. 8966, de 3.12.2020).

A 31 de desembre de 2020 quedaven pendents de cobrament 2.100.593,37 euros, si bé s'ha de tindre en compte que a data 19 de maig de 2021 ja no quedava cap quantia pendent de cobrament.

Els drets anteriorment esmentats constitueixen la principal font d'ingressos de la Sindicatura de Comptes, ja que representen el 99,94 % dels drets reconeguts en el pressupost de l'exercici de 2020.

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

El romanent de tresoreria no afectat existent a 31 de desembre de 2019, 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, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la seua reunió de data 20 de febrer de 2020, 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, va incloure aquest import en el passiu del balanç corresponent a l'exercici 2019. Aquesta transferència a la Generalitat es va fer efectiva mitjançant compensació de crèdits i debits per Acord del Consell de la Generalitat de 24 d'abril de 2020.



### Aplicació del romanent de tresoreria existent a 31 de desembre de 2020

El Consell de la Sindicatura de Comptes, en la seua reunió de data 19 de febrer de 2021, 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. 1/2021). Posteriorment, en aquesta mateixa reunió, el Consell va acordar consignar 543.957,97 euros en el concepte 45000, "Transferències a la Generalitat", de l'estat de despeses (expedient de modificació de crèdits núm. 2/2021), 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 4/2020, de 30 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 2020.





## 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 2019 i la seua evolució en l'exercici de 2020.

Partida pressupostària	Descripció	Obligacions pendents 01.01.2020	Modific. saldo inicial i anul·lacions	Total obligacions	Prescripcions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament a 31.12.2020
20201	Arrendaments d'edificis i altres construccions	1.815,00	0,00	1.815,00	0,00	1.815,00	0,00
21301	Maquinària	329,12	0,00	329,12	0,00	329,12	0,00
22101	Energia elèctrica	3.103,18	0,00	3.103,18	0,00	3.103,18	0,00
22103	Aigua	110,09	0,00	110,09	0,00	110,09	0,00
22201	Telefòniques	1.429,91	0,00	1.429,91	0,00	1.429,91	0,00
22202	Postals i telegràfiques	46,11	0,00	46,11	0,00	46,11	0,00
22606	Reunions, conf, celebr. actes i cursos	50,80	0,00	50,80	0,00	50,80	0,00
22701	Neteja i higiene	3.598,64	0,00	3.598,64	0,00	3.598,64	0,00
<b>Capítol 2</b>	<b>Despeses corrents en béns i serveis</b>	<b>10.482,85</b>	<b>0,00</b>	<b>10.482,85</b>	<b>0,00</b>	<b>10.482,85</b>	<b>0,00</b>
63202	Administratius	43.830,33	0,00	43.830,33	0,00	43.830,33	0,00
63601	Equips per a proc. informació	3.608,73	0,00	3.608,73	0,00	3.608,73	0,00
<b>Capítol 6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>47.439,06</b>	<b>0,00</b>	<b>47.439,06</b>	<b>0,00</b>	<b>47.439,06</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>57.921,91</b>	<b>0,00</b>	<b>57.921,91</b>	<b>0,00</b>	<b>57.921,91</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 2020 ascendien a 26.145,09 euros; s'han cobrat al llarg de l'exercici 14.566,16 euros; queda com a saldo a 31 de desembre de 2020 l'import d'11.578,93 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 2020.

Concepte	Exercicis				Total
	2021	2022	2023	2024	
Aigua mineral	400,00				400,00
Assegurances dels treballadors	6.286,15				6.286,15
Assegurança multirisc del contingut de l'immoble arrendat	168,63				168,63
Assegurança multirisc seu Sindicatura de Comptes	2.540,22				2.540,22
Energia elèctrica	3.723,01				3.723,01
Comunicació	4.652,20				4.652,20
Telefonia	6.049,10				6.049,10
Fotocopiadores	1.167,43	676,03	619,70		2.463,16
Manteniments	4.268,28	4.268,27	4.944,30		13.480,85
Neteja	12.748,90				12.748,90
Salut laboral	385,38				385,38
Seguretat	45.188,15				45.188,15
Formació	9.500,00	9.500,00			19.000,00
Manteniments informàtica	29.216,89				29.216,89
Arrendaments	13.125,00				13.125,00
Correus	2.000,00				2.000,00
<b>Total</b>	<b>141.419,34</b>	<b>14.444,30</b>	<b>5.564,00</b>	<b>0,00</b>	<b>161.427,64</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 2020, és el següent:

<i>Conceptes</i>	<i>31.12.2020</i>
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	2.116.447,90
(+) del pressupost corrent	2.104.898,97
(+) de pressupostos tancats	11.578,93
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) de dubtós cobrament	0,00
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	370.142,66
(+) del pressupost corrent	15.657,95
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	354.484,71
3. (+) FONS LÍQUIDS	938.036,49
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	0,00
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	2.684.371,73
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II)	2.684.371,73

L'estat de la tresoreria, al tancament de l'exercici 2020, és el següent:

<i>Conceptes</i>	<i>Imports</i>
1. COBRAMENTS	12.960.056,78
(+) del pressupost corrent	6.168.225,18
(+) de pressupostos tancats	1.375.354,43
(+) d'operacions no pressupostàries	5.416.477,17
2. PAGAMENTS	13.246.365,43
(+) del pressupost corrent	7.763.379,96
(+) de pressupostos tancats	57.921,91
(+) d'operacions no pressupostàries	5.425.063,56
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1 - 2)	-286.308,65
3. Saldo inicial de tresoreria	1.224.345,14
II. SALDO FINAL DE TRESORERIA TOTAL (I + 3)	938.036,49



L'estat del flux net de la tresoreria de l'exercici 2020 és el següent:

Pagaments	Import	Cobraments	Import
<b>1. Operacions de gestió</b>	<b>7.530.404,33</b>	<b>1. Operacions de gestió</b>	<b>6.167.530,78</b>
b) Serveis exteriors	428.612,04	h) Altres ingressos de gestió	6.167.530,78
c) Tributs	18.997,24		
d) Despeses de personal	5.963.750,13	<b>5. Alienació o reintegrament de les invers. financ. a curt termini</b>	<b>694,40</b>
e) Prestacions socials	1.116.994,87	d) Altres conceptes	694,40
f) Despeses financeres	2.050,05	<b>6. Pressupostos tancats</b>	<b>1.375.354,43</b>
<b>3. Adquisicions d'immobilitzat</b>	<b>133.337,00</b>	a) Operacions de gestió	1.360.788,27
b) Intangible	14.520,00	b) Bestretes de funcionaris	14.566,16
c) Material	118.817,00	<b>7. Comptes no pressupostaris</b>	<b>5.416.477,17</b>
<b>4. Transferències corrents</b>	<b>94.638,63</b>	a) Bestretes de caixa fixa	13.237,88
<i>A la Generalitat</i>	94.638,63	b) Creditors no pressupostaris	5.403.239,29
<b>5. Adq. invers. fin. curt termini</b>	<b>5.000,00</b>		
d) Altres conceptes	5.000,00		
<b>7. Pressupostos tancats</b>	<b>57.921,91</b>		
a) Operacions de gestió	57.921,91		
<b>8. Comptes no pressupostaris</b>	<b>5.425.063,56</b>		
a) Bestretes de caixa fixa	13.237,88		
b) Creditors no pressupostaris	5.411.825,68		
<b>Total pagaments</b>	<b>13.246.365,43</b>	<b>Total cobraments</b>	<b>12.960.056,78</b>
<b>Superàvit de tresoreria</b>		<b>Dèficit de tresoreria</b>	<b>-286.308,65</b>

### 6.23.6. Drets pendents de cobrament segons la seua exigibilitat

Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2020 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 2020, el saldo d'aquest epígraf ascendeix a 605.839,48 euros, i està compost fonamentalment per les transferències pendents de pagament a la Generalitat (543.957,97 euros), que es deriven de l'acord del Consell de la Sindicatura de Comptes, de data 19 de febrer de 2021. També s'integren en aquest saldo les despeses meritades pendents de venciment per import de 61.881,51 euros que figuren en el compte 413, "Creditors per operacions meritades". La major part d'aquesta quantitat (el 88,84%)



correspon a conceptes retributius del personal meritats en 2020, el reconeixement de l'obligació i pagament dels quals es produirà en 2021.

### 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	4	14	4	32
Equips de fiscalització	33	27	8	0	68
<b>Total 2020</b>	<b>43</b>	<b>31</b>	<b>22</b>	<b>4</b>	<b>100</b>
<b>Total 2019</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 2020, i les retribucions abonades amb càrrec a les obligacions reconegudes en aquest exercici, són les següents:

Categoria	Perceptors homes	Perceptors dones	Total perceptors	Import 2020
<b>Alts càrrecs</b>	3	1	4	
<i>Retribucions fixes i variables (subconceptes pressupostaris 02.01.10 i 02.01.15)</i>				384.020,08
<i>Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)</i>				22.452,52
<i>Indemnitzacions per raó del càrrec (subconcepte pressupostari 02.01.23)</i>				3.432,51
<b>Personal funcionari</b>	41	36	77	
<i>Retribucions fixes i variables (subconceptes pressupostaris 02.01.12 i 02.01.15)</i>				4.753.860,66
<i>Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)</i>				315.413,60
<b>Personal interí</b>	5	2	7	
<i>Retribucions fixes i variables (subc. pressupostaris 02.01.12, 02.01.14 i 02.01.15)</i>				292.238,82
<i>Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)</i>				7.650,24
<b>Personal eventual</b>	1	3	4	
<i>Retribucions fixes i variables (subc. pressupostaris 02.01.11, 02.01.12 i 02.01.15)</i>				182.229,76
<i>Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)</i>				5.884,45
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>42</b>	<b>92</b>	<b>5.967.182,64</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 2020 ascendeixen a 15.884,53 euros, que es reflecteixen en el balanç a 31 de desembre de 2020 en "Deutors i altres comptes a cobrar". Els reintegraments previstos per a l'exercici 2021 ascendeixen a 10.356,36 euros, i per als exercicis 2022 i següents, a 5.528,17 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	78.723,42
2. Saldo pressupostari	494.086,24
3. Diferència en resultats (1 - 2)	-415.362,82
Factors de diferència en els resultats	
A) Ingressos pressupostaris no econòmics	5.000,00
B) Despeses econòmiques no pressupostàries	715.955,99
b.1) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00
b.2) Dotació amortització 2020	100.742,38
b.3) Periodificació de l'exercici 2020	61.881,51
b.4) Desperiodificació de despeses anticipades exercici 2019	9.374,13
b.5) Periodificació de reintegrament de tresoreria <sup>(1)</sup>	543.957,97
C) Despeses pressupostàries no econòmiques	305.593,17
c.1) Obligacions reconegudes capítol VI	133.337,00
c.2) Obligacions reconegudes capítol VIII	5.000,00
c.3) Desperiodificació exercici 2019	62.599,70
c.4) Periodificació despeses anticipades exerc. 2020	10.017,84
c.5) Desperiodificació de reintegr. de tresoreria	94.638,63
D) Ingressos econòmics no pressupostaris	0,00
4. Diferència en els factors (A + B) – (C + D)	415.362,82
Conciliació: Diferència en resultats + Diferència en els factors (3 + 4)	0,00

<sup>(1)</sup> 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 2021, 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.

$$\text{Indicador de liquiditat immediata} = \text{Fons líquids} / \text{Passiu corrent} = 938.036,49 / 975.982,14 = 0,9611$$

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

$$\text{Indicador de liquiditat a curt termini} = \text{Fons líquids} + \text{Drets pendents de cobrament} / \text{Passiu corrent} = (938.036,49 + 2.116.477,90) / 975.982,14 = 3,1297$$

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

$$\text{Indicador de liquiditat general} = \text{Actiu corrent} / \text{Passiu corrent} = 3.064.532,23 / 975.982,14 = 3,1399$$

- 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.

$$\text{Indicador d'endeutament} = (\text{Passiu corrent} + \text{Passiu no corrent}) / (\text{Passiu corrent} + \text{Passiu no corrent} + \text{Patrimoni net}) = (975.982,14 + 0,00) / (975.982,14 + 0,00 + 6.973.614,50) = 0,1228$$

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

$$\text{Indicador de } \textit{cash flow} = (\text{Passiu no corrent} / \text{Fluxos nets de gestió de l'EFE}) + (\text{Passiu corrent} / \text{Fluxos nets de gestió de l'EFE}) = (0,00 / -115.593,20) + (583.257,68 / -115.593,20) = -8,44$$

- 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 = 0,00 / 8.258.760,00 = 0,00
  - Ràtio 2 = Transferències / Ingressos de gestió ordinària = 0,00 / 8.258.760,00 = 0,00
  - Ràtio 3 = Vendes netes i prestacions de serveis / Ingressos de gestió ordinària = 0,00 / 8.258.760,00 = 0,00
  - Ràtio 4 = Resta d'ingressos de gestió ordinària / Ingressos de gestió ordinària = 8.258.760,00 / 8.258.760,00 = 1,00



- Ràtios d'estructura de despeses de gestió ordinària:
  - Ràtio 1 = Despeses de personal / Despeses de gestió ordinària = 7.080.284,28 / 8.187.137,75 = 0,8648
  - Ràtio 2 = Transferències / Despeses de gestió ordinària = 543.957,97 / 8.187.137,75 = 0,0664
  - Ràtio 3 = Aprovisionaments / Despeses de gestió ordinària = 0,00 / 8.187.137,75 = 0,00
  - Ràtio 4 = Resta de despeses de gestió ordinària / Despeses de gestió ordinària = 562.895,50 / 8.187.137,75 = 0,0688
- 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 = 8.187.137,75 / 8.258.760,00 = 0,9913

## 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.

Ràtio d'execució del pressupost de despeses = Obligacions reconegudes netes / Crèdits totals = 7.778.824,98 / 10.449.045,49 = 0,7445

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

Ràtio de realització de pagaments = Pagaments realitzats / Obligacions reconegudes netes = 7.763.754,96 / 7.778.824,98 = 0,9981

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

Ràtio de període mitjà de pagament = (Obligacions pendents de pagament / Obligacions reconegudes netes) × 365 = (15.657,95 / 7.778.824,98) × 365 = 0,7347

### b) Del pressupost d'ingressos 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.





Ràtio d'execució del pressupost d'ingressos = Drets reconeguts nets / Previsions definitives =  $8.272.911,22 / 10.449.045,49 = 0,7917$

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

Ràtio de realització de cobraments = Recaptació neta / Drets reconeguts nets =  $6.168.012,25 / 8.272.911,22 = 0,7456$

- 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.

Ràtio de període mitjà de cobrament = (Drets pendents de cobrament / Drets reconeguts nets)  $\times 365 = (2.104.898,97 / 8.272.911,22) \times 365 = 92,8679$

- 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.

Ràtio de realització de pagaments = Pagaments / Saldo inicial d'obligacions (+/- Modificacions i anul·lacions) =  $57.921,91 / 57.921,91 = 1,00$

- 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) =  $1.375.354,43 / 1.386.933,36 = 0,9917$

## 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>7.089.992,12</b>	<b>92,72 %</b>
Sous i salaris	5.963.750,13	77,99 %
Indemnitzacions	12.999,99	0,17 %
Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	1.042.434,39	13,63 %
Altres costos socials	62.566,21	0,82 %
Indemnitzacions per raó del servei	8.241,40	0,11 %
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>434.809,94</b>	<b>5,68 %</b>
Costos de recerca i desenvolupament de l'exercici	0,00	0,00 %
Arrendaments i cànon	23.460,00	0,31 %
Reparacions i conservació	125.139,66	1,63 %
Serveis de professionals independents	69.456,36	0,91 %
Transports	0,00	0,00 %
Primes d'assegurances	3.256,02	0,04 %
Serveis bancaris i similars	0,00	0,00 %
Publicitat, propaganda i relacions públiques	5.750,00	0,08 %
Subministraments	34.035,09	0,44 %
Comunicacions	25.862,90	0,34 %
Costos diversos	147.849,91	1,93 %
<b>Tributs</b>	<b>18.997,24</b>	<b>0,25 %</b>
<b>Costos calculats</b>	<b>100.742,38</b>	<b>1,32 %</b>
Amortitzacions	100.742,38	1,32 %
Previsió social de funcionaris 2	0,00	0,00 %
<b>Costos financers</b>	<b>2.050,05</b>	<b>0,03 %</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>7.646.591,73</b>	<b>100,00 %</b>



Aquesta informació s'ha confeccionat aplicant els principis desplegats 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.

## 6.27. FETS POSTERIORIS: LA COVID-19

En la memòria dels comptes anuals de 2019, es va introduir el punt 6.28 per a informar, com a fets posteriors, sobre la COVID-19.

Per a complementar la referida informació, es fa constar que el treball del personal de la Sindicatura s'ha mantingut, majoritàriament, en la modalitat no presencial durant l'exercici 2020, i encara segueix així en l'actualitat, sense que aquesta situació haja produït cap impacte negatiu en el compliment del Programa Anual d'Actuació.

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 pandèmia, procurant anticipar-nos amb totes les mesures que hem considerat necessàries per a protegir la salut pública i la del nostre personal.

Tot aquest procés s'ha seguit amb la col·laboració del Comitè de Seguretat i Salut Laboral i del servei de prevenció alié.

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, 15 de juny de 2021

EL SÍNDIC MAJOR

Vicent Cucarella Tormo



VICENT|CUCARELLA|  
TORMO  
Síndic major  
2021.06.15 12:16:38  
+02'00'

EL SÍNDIC

Antonio Mira-Perceval Pastor

ANTONIO  
GREGORIO|MIRA  
PERCEVAL|  
PASTOR

Firmado digitalmente  
por ANTONIO  
GREGORIO|MIRA  
PERCEVAL|PASTOR  
Fecha: 2021.06.15  
11:23:10 +02'00'

LA SÍNDICA

Marcela Miró Pérez

EL SECRETARI GENERAL

Lorenzo Pérez Sarrion

LORENZO  
VICENTE|  
PEREZ|  
SARRION

Firmado  
digitalmente por  
LORENZO VICENTE|  
PEREZ|SARRION  
Fecha: 2021.06.15  
10:54:06 +02'00'

MARCELA  
A|MIRO|  
PEREZ

Firmado  
digitalmente  
por MARCELA|  
MIRO|PEREZ  
Fecha:  
2021.06.15  
11:58:10 +02'00'

**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 2020, 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 2020, 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**

Les 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.

### **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 2020, 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 2020, i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que hi resulta aplicable.

### **Responsabilitat de la Secretaria General en relació amb els comptes anuals**

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

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

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

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

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

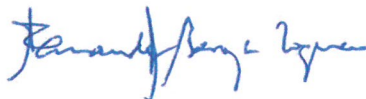
- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per a respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no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

15 de juny de 2021

