

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

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

Exercici 2021



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

Exercici 2021

Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana



ÍNDEX (amb hipervincles)

1. Presentació	4
2. Programa Anual d'Actuació 2021	6
2.1. Informes de fiscalització del sector públic autonòmic	7
2.2. Informes de fiscalització del sector públic local	9
2.3. Altres informes de fiscalització	10
3. Comissió Tècnica d'Auditoria	10
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	20
5.6. Recursos humans	22
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	33
6.4. Altres relacions institucionals	35
6.5. EURORAI (Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic)	41
Aprovació de la memòria	43



Annex 1. Comptes de l'exercici 2021

- 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**

Annex 2. Informe d'auditoria dels comptes anuals de 2021 de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, realitzat per la consultoria licitada Grant Thornton

Annex 3. Informe de fiscalització del compliment de la legalitat en relació amb la gestió del pressupost i l'activitat de 2021 de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, realitzat per la Cámara de Cuentas d'Aragó



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 2021, tant pel que fa al control extern de la gestió econòmica i financera del sector públic valencià com respecte a la seua organització i funcionament interns.

L'any 2021 ha continuat marcat per la pandèmia de COVID-19. Després de la immediata adaptació de la Sindicatura en 2020 a la nova situació, tant en l'àmbit organitzatiu com tecnològic i de seguretat sanitària, l'exercici 2021 ha confirmat que el canvi de paradigma era no sols viable sinó eficient.

En l'àmbit específicament sanitari i de prevenció de la salut, totes les accions i decisions s'han adoptat amb la revisió periòdica prèvia a la llum dels resultats de l'avaluació de la pandèmia i de les instruccions dictades per les autoritats sanitàries competents, amb la participació de la representació del personal a través del Comité de Seguretat i Salut. I sempre amb l'objectiu de garantir al màxim la salut del personal de la institució i el seu entorn social i familiar.

Per a adaptar els estàndards habituals de l'activitat de servei públic de la institució a la nova realitat exigida per les mesures sanitàries preventives, la Sindicatura va implantar el teletreball, i l'ha acompanyat dels mitjans necessaris perquè el personal de la institució el realitze. Aquesta modalitat de treball ha facilitat la flexibilitat laboral i la conciliació amb la vida familiar i personal i ha permés, a més, reduir els desplaçaments, amb el benefici que això comporta en el medi ambient, el consum energètic, el cost de transport, l'accidentabilitat i el temps dedicat.

A la vista dels resultats objectius sobre el compliment de les activitats fiscalitzadores incloses en els plans anuals d'actuació (2020 i 2021), que presentaven un balanç positiu, el Consell va encarregar a la Secretaria General l'elaboració d'un marc regulador que permetera a la Sindicatura la transició ordenada a un canvi de paradigma que reformulara els seus hàbits organitzatius, en un context de millora de l'eficiència en el seu funcionament. El resultat va ser un reglament regulador del teletreball que actualment es troba aprovat, publicat i en funcionament.

També hem reforçat la gestió economicoadministrativa de caràcter intern de la Sindicatura a través de l'establiment d'un model suggerit per les Corts Valencianes basat en el control financer permanent –que ha de realitzar un auditor intern amb l'aprovació prèvia d'unes normes de règim econòmic i pressupostari– i de control intern, que acompanyen la gestió ordinària de la mateixa institució. Al seu torn, com en cada exercici, continuem sent auditats per l'empresa externa independent que va guanyar la licitació. A més, i per primera vegada en 2022, la Cámara de Cuentas d'Aragó fa un informe de fiscalització del compliment de la legalitat en relació amb la gestió del pressupost i l'activitat de la Sindicatura referit a l'exercici 2021, que consta en l'annex 3 d'aquesta memòria. Un acord que s'emmarca en l'àmbit de col·laboració institucional entre els òrgans de control extern autonòmics (OCEX) amb la finalitat de millorar la transparència en la gestió dels fons públics, de la mateixa



manera que l'informe de fiscalització que la nostra institució realitza des de l'exercici 2010 dels comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears.

Dins de l'àmbit de l'administració electrònica, i com es detalla en l'apartat corresponent d'aquesta memòria, s'han posat en producció tres dels mòduls que formen part de la plataforma d'administració electrònica Sedipualb@, que la Sindicatura està utilitzant després del conveni signat en 2020 amb la Diputació d'Albacete, propietària d'aquesta eina.

D'altra banda, cal ressenyar la plena execució del programa anual d'actuació de la institució per a l'any 2021. Un programa que, a més, es va ampliar al novembre amb un informe sobre el deute públic de la Generalitat Valenciana, de manera que es respon així a la petició de la Comissió d'Investigació sobre el Deute Públic de la Comunitat Valenciana creada per les Corts Valencianes per a analitzar aquest assumpte, un informe que en la data de redacció d'aquesta memòria ja s'ha lliurat a les Corts.

En aquest sentit, cal destacar que la Sindicatura de Comptes ha seguit avant i amb bon ritme la seua activitat fiscalitzadora a pesar de les dificultats que ha implicat la pandèmia, com ho evidencien els 42 informes publicats l'any 2021. Entre els treballs de fiscalització elaborats, tots publicats en el web de la institució, trobem 15 informes d'àmbit local i 27 informes d'àmbit autonòmic i universitari, entre aquests últims els cinc volums corresponents al Compte General de la Generalitat Valenciana de 2020 amb els seus 17 informes específics, entre els quals destaquen el de contractació de l'Administració de la Generalitat amb especial èmfasi en les contractacions derivades de la COVID-19 i el de les subvencions i ajudes també a causa dels efectes econòmics de la pandèmia. La relació completa de les fiscalitzacions realitzades en 2021 es troba en el punt 2.

Hem continuat el rumb marcat en el Pla Estratègic de la Sindicatura de Comptes 2019-2022, aprovat pel Consell el 27 de desembre de 2018. El document resulta essencial com a orientació dels objectius i accions que cal desplegar en els àmbits organitzatiu i de funcionament intern sobre la base, entre altres pilars, de l'administració electrònica. Sobre aquests àmbits, 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.

Sobre la gestió del personal, a més de la formulació reglamentària del teletreball i de la continuïtat del pla anual de formació per a tot el personal (teleformació), no s'han oblidat les necessitats que l'auditoria digital demana per al personal que ha d'afrontar-la. A aquest efecte, en 2021 es va abordar la negociació d'una nova RLT aprovada a principi de 2022 i que ha de marcar les previsions de creixement d'ocupació i relleu generacional en les futures ofertes públiques d'ocupació i les convocatòries que en deriven.

De l'àmbit de les relacions institucionals, amb el Tribunal de Comptes, els òrgans de control extern autonòmics (OCEX) i l'Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic (EURORAI) es tractarà més àmpliament en els apartats corresponents d'aquesta memòria.



2. PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ DE 2021

El Consell de la Sindicatura, després d'oïr el Consell de Personal de la institució i la Comissió Tècnica d'Auditoria, en sessió mantinguda el dia 15 de gener de 2021, va aprovar el Programa Anual d'Actuació de 2021. Aquest programa es va remetre el dia 21 de gener al president de les Corts, al president i membres del Consell de la Generalitat i a la presidenta del Tribunal de Comptes.

El programa 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. I sempre tenint en compte la disponibilitat de recursos humans de la institució, que comptava a final de 2021 amb una plantilla de 94 persones, el treball de les quals ha contribuït a la completa realització del PAA2021. D'elles, 62 pertanyen als equips d'auditoria entre auditors (7), tècnics d'auditoria (23), tècnics de gestió auditora (20), cap de la Unitat d'Auditoria de Sistemes de la Informació, UASI (1), tècnics de la UASI (2), tècnics de gestió de la UASI (2) i administratius (7 comptant una de les secretàries d'alts càrrecs). A ells s'afegen els membres del Consell (4) i el personal adscrit a aquests alts càrrecs (4), el personal de Secretaria General (13), els responsables de l'Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic, EURORAI (2), els membres del departament d'informàtica (5), el personal de registre (2) i l'adscrit a la biblioteca i arxiu (3).

Cal dir que l'exercici 2021, com l'anterior, també ha estat marcat per la pandèmia que ha afectat tota la societat en general, inclòs el sector públic. Les administracions han hagut de derivar una part important de recursos públics a atendre diferents aspectes sanitaris, socials i econòmics que s'han convertit en prioritaris per a pal·liar els efectes negatius de la COVID-19 al mateix temps que, per raons de celeritat, s'han eliminat parcialment o totalment controls tradicionals de la gestió pública. En aquest context, els òrgans de control han hagut de prestar més atenció encara a verificar que els recursos públics, minvats per caigudes en la recaptació provocada també per la COVID-19, es gasten respectant els principis de bona gestió.

Per aquesta raó, el PAA2021 incloïa diverses fiscalitzacions focalitzades en diferents aspectes relacionats amb els efectes de la pandèmia en la gestió del sector públic valencià, en particular en àrees com, per exemple, la contractació, les transferències i les ajudes públiques. En concret, a escala autonòmica, la Sindicatura va fiscalitzar en 2021 la legalitat de les subvencions i ajudes que va concedir la Generalitat en 2020, amb especial èmfasi en les derivades de la pandèmia. Així mateix, va concloure l'informe sobre la gestió de les ajudes de la Generalitat a treballadors amb rendes baixes afectats per un ERTO a conseqüència de la COVID-19. Quant a l'àmbit local, també es van fiscalitzar les subvencions i ajudes concedides per raó de la pandèmia durant l'exercici 2020. A més d'aquests informes especials, en general, tots els informes van incloure un apartat específic en el qual s'assenyalava com ha sigut l'impacte de la pandèmia en l'àrea fiscalitzada.

Al seu torn, el Consell de la Sindicatura va decidir, en la seua reunió del 8 de novembre, ampliar el Programa Anual d'Actuació per a 2021 amb la realització d'un informe sobre el deute públic de la Generalitat Valenciana. Una iniciativa que responia a la petició de la



Comissió d'Investigació sobre el Deute Públic de la Comunitat Valenciana creada per les Corts Valencianes per a analitzar aquest assumpte.

2.1. INFORMES DE FISCALITZACIÓ DEL SECTOR PÚBLIC AUTONÒMIC

El Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2020 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 es va començar a fer en l'exercici 2019, les auditories dels comptes de l'Administració, de la contractació i de les subvencions i ajudes de 2020 es van publicar en tres informes individuals per a facilitar-ne la localització i la consulta en el web de la Sindicatura.

En el Compte General es van emetre els informes següents, tots de l'exercici 2020 excepte aquells en els quals s'esmenten específicament els exercicis:

- Introducció general, resum general de les conclusions i informes de fiscalització de l'Administració
- Informe de fiscalització del compte de l'Administració de la Generalitat
- Informe de fiscalització de la contractació de l'Administració de la Generalitat amb especial èmfasi en les contractacions derivades de la COVID-19
- Informe de fiscalització de les subvencions i ajudes de l'Administració de la Generalitat derivades de la COVID-19
- Informes de fiscalització dels organismes autònoms de la Generalitat
- Informe de fiscalització de les societats mercantils, entitats públiques empresarials i altres entitats de dret públic de la Generalitat
- Informe de fiscalització de les fundacions del sector públic de la Generalitat
- Informe de fiscalització dels consorcis adscrits a la Generalitat
- Informe de fiscalització de la Societat de Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, SAU
- Informe de fiscalització de Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, SA (VAERSA)
- Informe de fiscalització de l'Agència Tributària Valenciana
- Informe de fiscalització d'Infraestructures i Serveis de Telecomunicacions i Certificació, SA (ISTEC)



- Informe d'auditoria de compliment de legalitat en matèria de contractació del Consorci Hospitalari Provincial de Castelló
- Informe de fiscalització de l'Autoritat de Transport Metropolità de València
- Informe de fiscalització de la Societat Anònima de Mitjans de Comunicació (SAMC)
- Informe de fiscalització de la Corporació Valenciana de Mitjans de Comunicació (CVCM)
- Informe de fiscalització de la Fundació per al Foment de la Investigació Sanitària i Biomèdica de la Comunitat Valenciana
- Informe especial. Auditoria de les ajudes a persones amb rendes baixes afectades per un ERTO a conseqüència de la COVID-19 regulades en el Decret Llei 3/2020 i en el Decret 54/2020
- Informe de l'auditoria "Anàlisi i seguiment del Pla de Transformació Digital de la Generalitat 2016-2019"
- Informe de fiscalització del Consorci per a l'Execució del Pla Zonal 3 de Residus de l'Àrea C3/V1. Consorci Palància Belcaire. Exercici 2018

També s'han realitzat les operatives següents en l'àmbit autonòmic:

- Auditoria operativa de l'activitat creditícia de l'Institut Valencià de Finances
- Auditoria operativa del Pla d'Infraestructures Judicials de la Comunitat Valenciana. Programa pressupostari 141.10, "Administració de justícia". Exercicis 2018-2020
- Auditoria operativa de la gestió de personal sanitari per la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública. Exercicis 2016-2019
- Auditoria operativa de LABORA Servei Valencià d'Ocupació i Formació. Exercicis 2017-2018

Al mateix temps, s'ha publicat l'informe sobre els comptes anuals de les Corts Valencianes de l'exercici 2020, en compliment de l'acord adoptat per la Mesa el 4 de setembre de 2019.

L'any 2021, 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 publicats el mateix dia.



2.2. INFORMES DE FISCALITZACIÓ DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL

En 2021 es van concloure i es van aprovar els informes següents de fiscalització dins de l'àmbit del sector públic local:

- Informe de fiscalització de la Federació Valenciana de Municipis i Províncies. Exercici 2020
- Informe de fiscalització de diversos aspectes de la gestió de l'Ajuntament d'Alboraia. Exercicis 2019 i 2020
- Informe de fiscalització de la informació contractual del sector públic local valencià. Exercicis 2018-2019
- Informe de fiscalització del compte general de les entitats locals. Exercici 2019
- Informe d'auditoria de l'endeutament financer de l'Ajuntament de València. Exercicis 2018 i 2019
- Informe de fiscalització de diversos aspectes de la gestió de l'Ajuntament de Torrevella. Exercicis 2018-2020
- Informe de fiscalització de diversos aspectes de l'Ajuntament de la Vila Joiosa. Exercicis 2018-2020
- Informe de fiscalització de l'Empresa Municipal de Transports de València, SAU. Ingressos per transport de viatgers i tresoreria. Exercici 2019
- Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Paiporta. Exercicis 2017-2019
- Informe global sobre el control intern dels ajuntaments amb població entre 20.000 i 25.000 habitants en els exercicis de 2017 a 2019

També s'han realitzat les auditories dels controls bàsics de seguretat següents, així com auditories operatives i especials:

- Informe d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de la Diputació d'Alacant. Exercici 2021
- Informe d'auditoria de ciberseguretat de l'Empresa Municipal de Transports de València, SAU. Exercici 2020
- Seguiment de l'informe d'auditoria operativa sobre les inversions efectuades per les diputacions en les entitats locals. Exercicis 2017-2019
- Auditoria operativa de la gestió de l'enllumenat públic exterior dels municipis de la Comunitat Valenciana. Exercicis 2015-2019



- Informe especial sobre el reconeixement extrajudicial de crèdits en l'exercici 2018 en col·laboració amb el Tribunal de Comptes

2.3. ALTRES INFORMES DE FISCALITZACIÓ

A més dels informes d'àmbit estrictament local o autonòmic, també se n'han emés dos més relacionats amb les universitats:

- Informe de control formal de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana de l'exercici 2020: Universitat de València, Universitat Politècnica de València, Universitat d'Alacant, Universitat Jaume I i Universitat Miguel Hernández d'Elx.
- Informe d'auditoria de compliment de la legalitat de la Universitat de València. Exercici 2020

Així mateix, en l'àmbit de col·laboració institucional entre els òrgans de control extern autonòmics (OCEX) i amb la finalitat de millorar la transparència en la gestió dels fons públics, la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana fiscalitza des de l'exercici 2010 els comptes de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, a petició de la mateixa institució, la qual cosa s'ha traduït en 2021 en un nou informe, en aquest cas de l'exercici 2020.

3. COMISSIÓ TÈCNICA D'AUDITORIA

La Comissió Tècnica d'Auditoria (CTA) ha col·laborat activament durant 2021 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.

Per mitjà de la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, es van publicar 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 les quals 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.

Les noves NIA-ES-SP i les següents guies de desenvolupament/complement de les NIA-ES-SP eren de plena aplicació en les fiscalitzacions iniciades a partir de l'1 de gener de 2021:

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

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 (actualització)

MFSC-2891 Guia sobre el control formal de la rendició de comptes (actualització)

La Sindicatura ha aplicat les NIA-ES-SP i les noves guies d'auditoria en les fiscalitzacions iniciades a partir de l'1 de gener de 2021.

Al llarg de 2021 també s'han elaborat les guies següents:

GPF-OCEX 130 Codi d'ètica

El Codi d'ètica té l'objectiu de proporcionar als OCEX i al personal que hi treballa un conjunt de valors i principis que servisquen com a fonament de la seua actuació. A més, reconeixent l'entorn específic de l'auditoria del sector públic (que sovint és diferent de l'auditoria del sector privat), el Codi incorpora orientacions relatives a la manera d'integrar aquests valors en el treball diari i en les situacions particulars dels OCEX. Aquest codi constitueix la base per al codi particular de cada OCEX, que hi pot incorporar la seua normativa específica.

MFSC-1731 Models i formats dels informes de fiscalització

Aquesta secció MFSC-1731 adapta a les peculiaritats de la normativa de la Sindicatura de Comptes els models d'informe d'auditoria inclosos en les guies pràctiques de fiscalització (GPF-OCEX) aprovades per la Conferència de Presidents d'ASOCEX el 3 de desembre de 2020.

GPF-OCEX 1735 Les recomanacions i el seu seguiment

S'ha actualitzat la guia preexistent a través de la incorporació de referències a les NIA-ES-SP, així com alguns aspectes en línia amb les millors pràctiques internacionals i exemples a manera de bones pràctiques.

MFSC-4840 Guia de fiscalització dels contractes d'emergència a conseqüència de la COVID-19

Aquesta guia té com a objectiu establir els procediments d'auditoria que cal seguir en la fiscalització dels contractes d'emergència derivats de l'estat d'alarma causat per la COVID-19, subscrits pels poders adjudicadors que tinguen la consideració d'administracions públiques tal com estableix la Llei 9/2017.



MFSC-4901 Riscos d'auditoria en la fiscalització de subvencions concedides per a pal·liar els efectes de la COVID-19

En aquesta guia se sintetitzen els riscos d'auditoria en la gestió i control d'aquestes subvencions concedides pel motiu COVID-19, derivats bàsicament de l'elevat nombre d'òrgans intervinents, l'alt volum de beneficiaris i fons públics gestionats, un entorn altament informatitzat i l'omissió en la seua gestió i control dels principis generals previstos en la normativa de subvencions (article 8.3 de l'LGS), inclosa la reducció o supressió de la funció de fiscalització de l'òrgan de control intern.

GPF-OCEX 1265 Comunicació de les deficiències en el control intern

Aquesta guia té en compte les diferències entre les pràctiques de les auditories financeres establides en les normes internacionals d'auditoria i les dels OCEX. Aconsella adaptar la NIA-ES-SP 1265 de manera que, mantenint la resta de requeriments, s'oriente sobre com comunicar les deficiències més importants en el control intern en els informes de fiscalització.

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, que inclou també informació pressupostària.

L'elaboració d'aquesta base de dades, denominada BADESPAV, és un treball que ha anat completant-se durant aquests anys. En 2020 es va gravar la informació de l'exercici 2019 i es va revisar la relativa als exercicis 1987, 1988, 1989 i 2019, que es va publicar al desembre d'aquell any. Finalment, l'any 2021 s'han gravat les dades dels exercicis 1983 al 1986 i l'any 2020, de manera que conclou així l'elaboració de la base de dades.

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

Així mateix, en 2021 s'ha continuat actualitzant l'inventari d'ens subjectes a fiscalització (INVENS), un instrument que possibilita el coneixement actualitzat de les entitats que, perquè posseeixen 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 aquest exercici, figuren en l'INVENS 120 ens autonòmics, 875 ens locals i 1 ens multinivell. En total, 996 ens a 31 de desembre de 2021.



L'INVENS és una important iniciativa prevista en el 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 (DOGV núm. 8308, d'1 de juny de 2018). En l'article 2 regula l'inventari d'ens subjectes a rendició de comptes i en determina el contingut i la publicitat, els responsables de les funcions de gestió, autorització i actualització, i els procediments per a les inscripcions de les altes i baixes dels ens.

Aquesta regulació s'adapta a la Llei de Sindicatura de Comptes, l'àmbit subjectiu d'aplicació de la qual va ser objecte d'una important ampliació per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat. Aquesta ampliació ha suposat incloure, en l'àmbit d'actuació de la Sindicatura de Comptes, qualsevol ens instrumental que estiga situat en l'òrbita pública, amb independència que aquesta situació estiga determinada per la participació o el finançament majoritaris, o pel domini efectiu, d'un ens del sector públic valencià (art. 2.1 de l'LSC).

Es dona la circumstància que l'àmbit d'actuació de la Sindicatura de Comptes, tal com es defineix actualment en la seua llei reguladora, és més ampli que el recollit en la legislació pressupostària i de la 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 estaran subjectes a la seua fiscalització, encara que no formen part del sector públic autonòmic, local o universitari, tal com els defineix la normativa pròpia d'aquests subsectors, i per tant els seus comptes no s'integraran ni acompanyaran els comptes generals respectius.

La idea que ha de quedar clara és que tots els ens inclosos en l'àmbit subjectiu de la Llei de Sindicatura de Comptes han de retre els seus comptes davant la Sindicatura, i que, a falta de normativa específica que regule com han de fer-ho, hi 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 referida, i no integren ni acompanyen els seus comptes al Compte General de la Generalitat o d'una entitat local (art. 10.2).

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

Cal afegir quant a aquestes bases de dades que en 2020 la Sindicatura es va donar d'alta en 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 d'INVENS i BADESPAV. Com que forma part d'aquest portal i a causa de la sincronització periòdica amb el portal de dades europeu (<https://data.europa.eu/es>), 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 2021, el Consell es va reunir en 38 ocasions, en les quals van tractar 265 punts en l'ordre del dia. Els de major transcendència ja es donen a conèixer al llarg de aquesta memòria, però caldria destacar aquells que, pels seus aspectes pressupostaris o econòmics, també han tingut una certa significació:

- El dia 19 de febrer es va prendre raó de la liquidació del pressupost de la Sindicatura corresponent a l'any 2020, del qual va resultar un romanent de tresoreria acumulat de 2.684.371,73 euros.
- El dia 19 de febrer es va aprovar la modificació de crèdits número 1 per incorporació de romanents de crèdit al pressupost de 2021. Al seu torn, es va tramitar la modificació de crèdits número 2, de crèdit extraordinari finançat amb romanent de tresoreria i de transferències de crèdits, amb la finalitat de reintegrar a la Generalitat 543.957,97 euros.
- El dia 15 de juny es van aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici de l'any 2020, que es van remetre a les Corts el dia 16 de juny de 2021 i es van publicar en el *Butlletí Oficial de les Corts Valencianes* núm. 181, del dia 16 de juliol de 2021.
- El mateix dia 15 de juny es va aprovar la memòria d'activitats de la Sindicatura de Comptes corresponent a l'any 2020, que es va presentar a les Corts el dia 16 de juny de 2021.
- El dia 15 de juliol 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 216.590,86 euros.
- El 7 d'octubre de 2021, el Consell va aprovar el projecte del pressupost de despeses de la Sindicatura per a l'any 2022, per un total de 8.867.470,00 euros, així com les seues bases d'execució, i es va remetre a les Corts el 8 d'octubre de 2021 per a integrar-ho en els pressupostos de la Generalitat per a l'any 2022.
- El dia 14 de desembre es va aprovar la modificació de crèdits núm. 4, de generació de crèdits al pressupost de 2021 per ingressos, per un import de 69.640,00 euros.
- El dia 28 de desembre es va aprovar la modificació tècnica de crèdits número 1 per transferència de crèdits dins dels capítols II (7.000,00 euros) i VI (2,00 euros) del pressupost de la Sindicatura de Comptes de l'exercici 2021.
- El dia 31 de desembre va tindre lloc l'aprovació definitiva del pressupost de despeses de la Sindicatura per a l'exercici 2022 per un total de 9.023.650,00 euros per a donar compliment a la previsió legal de la Llei 8/2021, de 30 de desembre, de Pressupostos



de la Generalitat per a l'exercici 2022. Aquesta llei incrementava, en relació amb la Sindicatura de Comptes, la dotació destinada al capítol I en 156.180,00 euros amb la finalitat de finançar l'increment retributiu del 2% previst per a l'exercici 2022.

- Finalment, també el dia 31 de desembre es va aprovar el Programa d'Actuació Anual de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana per a l'any 2022, que es va presentar a les Corts el dia 20 de gener de 2022.

D'altra banda, en relació amb la implantació del Programa de Teletreball 1/2021 en la Sindicatura, la posada en marxa del qual s'ha vist condicionada per la pandèmia de COVID-19, cal destacar els punts següents tractats en el Consell:

- El 22 de juny, el Consell de la Sindicatura va acordar mantindre la vigència temporal de l'Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes de 17 de setembre de 2020, sobre modalitat de treball en la Sindicatura amb motiu de la situació actual de COVID-19, així com el Pla de Contingència (BOCV de 25.09.2020) fins al mes d'octubre de 2021, un acord fonamentat en la Resolució de 18 de maig de 2021 (DOGV núm. 9088, de 20.05.2021), de la consellera de Justícia, Interior i Administració Pública, en què s'indicava que "no es pot donar per conclosa la crisi sanitària pròpiament dita, provocada per la pandèmia, que subsisteix i la superació de la qual encara no ha sigut oficialment declarada ni en l'àmbit nacional ni en l'internacional pels organismes i autoritats competents, per la qual cosa es fa necessari mantindre una sèrie de mesures en matèria de salut pública, indispensables per la protecció de la salut".
- Simultàniament es va treballar en un projecte de reglament de teletreball que es va aprovar amb data 23 de setembre de 2021.
- De manera paral·lela i mentre es tramitava la norma reguladora del teletreball, es va disposar el retorn a una presencialitat parcial al llarg del mes d'octubre de 2021, amb la intenció que, a partir de l'1 de novembre de 2021, tot el personal de la Sindicatura s'incorporara presencialment en la ubicació que resultara de la reassignació d'espais que hauria de garantir la finalitat d'aquesta presencialitat parcial acordada i que tindria una continuïtat en el futur amb la implantació del teletreball en situació de normalitat. La presencialitat en les oficines, a partir de l'1 de novembre de 2021, seria d'un dia a la setmana, amb coincidència plena de totes les persones que integren cada equip d'auditoria o unitat corresponent, en el dia de la setmana que a aquest efecte s'assenyalara.
- El dia 26 d'octubre, el Consell va aprovar la proposta d'acord per al retorn del personal a la presencialitat parcial a partir de l'1 de novembre de 2021, sempre que la situació sanitària ho permeta i amb l'informe previ del Comitè de Seguretat i Salut reunit a aquest efecte. Al seu torn, es van establir els torns de presencialitat adjudicats al personal de cada equip, i continuen vigents les normes aprovades en el Pla de Contingència adoptades en l'Acord del Consell de 17 de setembre de 2020.
- El 18 de novembre, el Consell va aprovar el Programa de Teletreball 1/2021 (PTT 2021), per una duració d'un any, que s'ha d'aplicar des de l'1 de gener de 2022 fins al 31 de



desembre de 2022. L'acord preveia la possibilitat d'adherir-se al programa durant els 10 dies naturals següents a la seua publicació en el BOCV n.º 208, de 26 de novembre. El resultat va ser l'adhesió de 71 persones sobre les 88 que el podien sol·licitar. El personal que decidira no participar-hi es reincorporaria al treball en règim presencial l'1 de gener de 2022.

- Un mes després, i atesa la situació de crisi sanitària derivada de la COVID-19 i l'evolució que la pandèmia presentava en aquell moment, amb uns índexs extrems de contagi (528,42 per cada 100.000 habitants amb data 18/12/21), el dia 21 de desembre el Consell adopta l'acord de continuar amb el règim de teletreball per a tots els empleats als quals resulte possible i posposar l'entrada en vigor del Pla de Teletreball 1/2021 a l'1 de març de 2022, sempre que la situació de risc extrem haja desaparegut i amb l'informe previ del Comité de Seguretat i Salut reunit a aquest efecte.
- Amb vista a la implantació del teletreball, que finalment es va produir l'1 de març de 2022, el dia 23 de desembre es va acordar posar a la disposició de tot el personal un curs sobre teletreball, d'acord amb els articles 10, 18 i la disposició final I del Reglament del Teletreball i amb l'apartat I del Programa de Teletreball 1/2021.

5.2. SERVEIS JURÍDICS

En relació amb la participació de l'assessoria jurídica 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.

D'altra banda, en la seua funció de suport directe a l'execució de les competències pròpies de la Secretaria General, ha 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, participació en els tribunals de les proves selectives convocades, preparació d'expedients administratius i emissió d'informes per a la resolució de recursos, entre altres assumptes.

A més, l'assessoria jurídica ha participat al llarg de 2021 en les comissions tècniques que s'han constituït en el si de la taula de negociació per a l'estudi del reglament de teletreball, la nova relació de llocs de treball i les normes de provisió de la institució, i s'ha encarregat de la representació i defensa en judici de la Sindicatura de Comptes en assumptes contenciosos administratius i de l'assessorament jurídic als seus òrgans.

Quant a la implantació del control financer permanent en la institució, l'assessoria jurídica ha col·laborat en la redacció de les normes de règim econòmic i pressupostari, i de control intern, de la Sindicatura de Comptes.

També ha 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.



5.3. INFORMÀTICA

Durant l'exercici 2021, el departament d'informàtica ha continuat donant suport als diferents processos de treball de la Sindicatura, que ha realitzat la major part de la seua activitat en un format de prestació del servei en teletreball, com a resultat dels diferents estadis pels quals ha passat la pandèmia per la COVID-19. En aquest sentit, l'objectiu fonamental ha sigut preparar l'organització per al retorn a un model híbrid de prestació, conforme als diferents acords laborals i el reglament de teletreball de la Sindicatura aprovat en aquest 2021.

Les iniciatives i activitats fonamentals durant aquest exercici han sigut:

- Provisió de la plaça de tècnic d'organització i coordinació de sistemes i tecnologies de la informació, responsable del departament, que es trobava vacant des de la jubilació del responsable anterior.
- Redacció del Pla Director de Sistemes i Tecnologies de la Informació 2021-2023, que va ser aprovat pel Consell de la Sindicatura el 16 de setembre de 2021. En aquest pla s'ha analitzat la situació de les TIC de la institució, s'han diagnosticat les seues debilitats i fortaleses i s'han articulat 135 programes i projectes per a millorar-ne la seguretat, l'eficiència i la resiliència, així com la modernització general de la infraestructura i dels serveis, tot això alineat amb el Pla Estratègic de la Sindicatura.
- Inici dels treballs que cal desenvolupar, dins del contracte de serveis de consultoria i assessorament en qüestions legals i tècniques en matèria de protecció de dades i seguretat, encaminat a tractar d'obtenir durant 2023 la certificació de nivell mitjà de l'Esquema Nacional de Seguretat i executar una auditoria en protecció de dades.
- Finalització de l'auditoria interna de ciberseguretat: la UASI (Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació) ha realitzat una auditoria sobre 8 controls bàsics de ciberseguretat, en la qual s'ha utilitzat la mateixa metodologia que en les auditories que es realitzen en els diferents treballs dels plans anuals d'actuació de la Sindicatura, basats en la GPF-OCEX 5313, "Revisió dels controls de ciberseguretat", i que ha permès formar una idea general de la situació de la institució en relació amb els CBCS.
- Elaboració de l'informe individual de l'estat de seguretat (INES) corresponent a l'exercici 2020 i que ha donat com a resultat els indicadors següents:
 - Organització de seguretat: 62,50
 - Índex de maduresa: 70,33 (la mitjana global de l'àmbit és de 59,56)
 - Índex de compliment: 84,17 (la mitjana global de l'àmbit és de 71,37)
- Participació en les XIV Trobades Tècniques OCEX, celebrades al desembre a Santiago de Compostel·la, on personal del departament va presentar una ponència sobre el procés de certificació de l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS).



- En l'apartat de renovacions i adquisicions, s'han dut a terme les accions següents:
 - Renovació de les subscripcions als serveis de Microsoft 365 que la Sindicatura manté per a determinat personal.
 - Desplegament d'una nova eina de protecció del lloc de treball, basada en productes del fabricant Kaspersky, per a la protecció de PC, terminals mòbils i servidors.
 - Alta de serveis d'accés a internet d'alta velocitat, que permeten millorar el rendiment dels accessos de xarxa privada virtual i l'eixida a internet de la Sindicatura.
 - Adquisició dels noms de domini d'internet *sindicom.es* i *sindicom.net*, de manera que els serveis d'internet de la Sindicatura tinguin una denominació més adequada a la realitat de la institució.
 - Adquisició d'equipament de videoconferència per a sala de reunions, que permeti les reunions en mode mixt presencial/remot, que ja són habituals en el dia a dia de la Sindicatura.
 - Subministrament d'equips i serveis de telefonia mòbil, per a dotar tot el personal de la Sindicatura de telefonia mòbil, amb accés a xarxes de dades en mobilitat, un requeriment per a una prestació adequada del servei en mode híbrid i quan el nostre personal es desplaça a emplaçaments dels comptedants.
 - Adquisició d'equips UTM de seguretat perimetral, per a reforçar la seguretat i la connectivitat de les diferents instal·lacions de la Sindicatura, a fi de dotar el nostre perímetre d'una major coherència funcional.
 - Adquisició de llicències de Windows Server 2019, per a permetre la migració de servidors Windows des de versions anteriors.
 - Adquisició de quatre servidors, per a millorar significativament el nostre entorn de virtualització. Aquesta millora suposa multiplicar per dos la capacitat de procés i de memòria, així com millorar sensiblement la velocitat de processament.
 - Adquisició de 32 ordinadors portàtils, 32 monitors i 32 replicadors de ports, imprescindibles per a la posada en marxa del mode híbrid de prestació del servei per part del personal de la Sindicatura.
 - Desplegament de programari de monitoratge dels equips i serveis de xarxa, i de gestió de serveis de tecnologies de la informació, que inclou la gestió de l'inventari, gestió de sol·licituds i incidències, gestió de canvis, etc. Aquesta iniciativa s'ha basat en la implantació de dos productes de codi obert, GLPI i NAGIOS, per part de l'equip del departament, sense cap cost per a la institució.



- Desplegament de noves versions dels productes programari del departament d'arxiu i biblioteca.

5.4. ADMINISTRACIÓ DIGITAL: IMPLANTACIÓ DEL DOCUMENT I EXPEDIENT ELECTRÒNIC

Dins de l'àmbit de l'administració electrònica, en 2021 s'han realitzat les actuacions següents:

- Posada en producció de tres dels mòduls que formen part de la plataforma d'administració electrònica que utilitzarà la Sindicatura, Sedipualb@:
 - SEFYCU (signatura i custòdia de documents electrònics)
 - SEGRA (gestió de resolucions administratives)
 - SERES (registre d'eixida)
- Descàrrega de tota la informació situada en el núvol del portafirmes anterior i ubicació en els sistemes d'informació de la Sindicatura.
- Cursos de formació al personal de la Sindicatura en diversos mòduls dins de la plataforma d'administració electrònica Sedipualb@.
- Alta d'usuaris i formació en la Base de Dades Nacional de Subvencions per part de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).
- Signatura amb el Tribunal de Comptes i els òrgans de control extern autonòmics (OCEX) del conveni per a la col·laboració en la utilització, desenvolupament, adaptació i millora de les eines informàtiques.
- Participació en el grup de treball de contractació i fiscalització, dins de la Comissió de Coordinació d'Administració Electrònica formada pel Tribunal de Comptes i els OCEX:
 1. Per a establir les bases de la creació d'un sistema d'informació per a la rendició i fiscalització de la contractació del sector autonòmic.
 2. Per a la integració de les plataformes de rendició de comptes (tant del sector autonòmic com del sector local) amb la Plataforma de Contractació del Sector Públic amb la finalitat d'evitar càrregues en la rendició de comptes de les entitats.
- Realització de l'encàrrec de gestió a ISTECS (societat mercantil creada per a prestar serveis de certificació electrònica i de telecomunicacions) per a l'adquisició de productes i serveis necessaris per al desenvolupament de l'administració electrònica i digital per a dos anys.
- Alta com a punt de registre d'usuaris (PRU) per a l'emissió de certificats d'empleat públic o de representant de la Sindicatura. S'han designat cinc operadors PRU.



- Tot el personal de la Sindicatura disposa de certificat d'empleat (d'acord amb el que s'estableix en la nostra política de signatura i segells electrònics i certificats digitals).
- S'ha ampliat la utilització de DINTRE a noves fiscalitzacions i per a tots els tràmits relacionats amb la rendició de convenis (rendició anual, convenis l'import dels quals supera els 600.000 euros i incidències als convenis) i s'ha adequat a la nova instrucció de convenis que s'ha publicat.
- S'ha realitzat reenginyeria sobre aquests tràmits amb la finalitat de facilitar la rendició als comptedants de manera que, en el cas que l'entitat haja remés la informació al Registre de Convenis de la Generalitat, no haja de proporcionar-nos aquesta informació novament, sinó que serà la Sindicatura la que accedisca a aquesta informació a través de la plataforma corresponent.
- Presentació davant la Secretaria General d'Administració Electrònica (SGAD), per part de l'Associació d'Òrgans de Control Extern Autònomic (ASOCEX), d'una sol·licitud relativa a la "necessitat de conveni per als òrgans de control extern i la Subdirecció General d'Administració Digital per a accés a serveis horitzontals de l'Administració general de l'Estat (integració de Sistemes d'Interconnexió de Registres - SIR)".
- S'ha presentat també en ASOCEX una proposta de línies de millora per a l'explotació de la informació relacionada amb la Plataforma de Rendició de les Entitats Locals, ja que el model de dades està dissenyat principalment per a la gestió, però no per a la seua explotació, i això comporta esforços addicionals en aquest àmbit.
- Relacionat amb aquest tema, s'han realitzat diverses reunions amb el Tribunal de Comptes per a buscar una eixida a aquesta problemàtica que patim tots els OCEX.

5.5. BIBLIOTECA, DOCUMENTACIÓ I ARXIU

Biblioteca

L'any 2021 van ingressar 76 llibres a la biblioteca de la Sindicatura, 48 dels quals per mitjà de compra, per un import de 1.968,51 €. Aquesta quantitat va ser superior en un total de 41 exemplars a la de l'exercici anterior, que va ser atípic en gran part a causa de la situació de pandèmia viscuda. Es continua notant l'augment de llibres en format electrònic (sobretot PDF, per exemple, els d'AECA i llibres que amb l'edició en paper comporten 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 1.269 informes, propis i d'altres OCEX, tots en format electrònic, que també han ingressat en el catàleg de la biblioteca (aquest any s'ha triplicat la quantitat d'informes descarregats i catalogats).

El servei continua realitzant una transformació de la biblioteca d'informes a format digital, de tal manera que s'estan convertint tots els registres d'informes perquè des de la mateixa fitxa s'accedisca a les dades catalogràfiques i al contingut de l'informe. S'està fent en



retrospectiva i amb els informes nous que van entrant. Tots estan arxivats en el repositori electrònic del servei i vinculats a les metadades, per la qual cosa es poden recuperar per qualsevol camp.

Segons l'acord dels responsables dels serveis d'arxiu, biblioteca i documentació dels òrgans de control extern autonòmics (OCEX), a petició de la nostra Sindicatura, quan qualsevol cambra emet un informe, el servei de documentació corresponent envia un avís amb l'enllaç a la resta de serveis perquè en prenguen coneixement i puguin descarregar l'informe, catalogar-lo i incloure'l en la seua biblioteca. Això alleugereix els tràmits de recerca 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'interès. Les revistes es controlen des del moment de la recepció en Biblio 3000 i el seu 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, per la qual cosa les peticions als usuaris se serveixen ràpidament en PDF. Al llarg de 2021 s'han enviat 148 alertes informatives sobre revistes rebudes a la biblioteca i han sigut 404 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 recull diari d'aquesta, en format web, sobre temes d'interès 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 s'esdevé i pot afectar la institució. Continuen les peticions de documentació de premsa per part dels equips d'auditoria; aquests dossiers són més concrets i s'adapten més a les necessitats del treball dels equips d'auditoria. Durant 2021 s'han realitzat 156 dossiers específics sol·licitats pels tècnics i auditors respecte de les tasques assignades en el Pla Anual d'Actuacions i les institucions i ajuntaments que cal auditar. Tota aquesta informació és accessible des de la intranet. Enguany s'han seleccionat i administrat 5.210 registres de premsa, 915 dels quals anomenaven explícitament la Sindicatura.

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

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

Arxiu

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, l'any 2020 va adquirir l'última versió del



proveïdor ODILO d'arxiu: A3W d'arxiu electrònic. I aquest 2021 s'ha posat en marxa, a més, el seu portal, que funciona com una OPAC (catàleg d'accés públic en línia) d'arxiu.

S'han fet les ingestes (procés que s'usa per a carregar registres de dades) corresponents a tots els documents transferits i s'han anotat en els assentaments de l'arxiu els codis dels projectes de TeamMate per a accedir més fàcilment a aquests.

A partir d'ara els expedients que complisquen l'Esquema Nacional de Seguretat, tant si venen de Secretaria General com 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 catalogàfiques i de descripció de tots els documents anteriors ingressats en l'arxiu de la Sindicatura de Comptes, des de l'any de la seua creació, de tal manera que en una sola base de dades es troba tota la informació descriptiva de tota la documentació d'arxiu, qualsevol que siga el seu suport.

L'administració electrònica ja havia iniciat la seua marxa fa temps en l'arxiu. Les transferències dels projectes de TeamMate tancats es realitzen electrònicament, per mitjà d'un imprès allotjat en la intranet i amb signatura electrònica, de tal manera que també els documents administratius de remissió queden depositats en el repositori del servei, així com els justificants de les seues consultes. La base de dades de TeamMate de producció es converteix en històrica per als projectes tancats i transferits.

Després d'instal·lada la documentació d'arxiu en el Centre Logístic de Riba-roja, s'està realitzant una detallada revisió dels documents en paper, per al condicionament al nou local i el millor control. Es van portant per períodes a la Sindicatura, s'expurguen de fotocòpies de legislació i altres papers que no siguen procedents i es descriuen en el programa d'arxiu, després d'un estudi i classificació, així com canvi d'arxivadors que pel temps transcorregut estan en mal estat. Durant l'any 2021 no hi ha hagut possibilitat d'abordar aquesta tasca, ja que no hi ha hagut activitat presencial en la seu de la Sindicatura, on se situa la tasca d'arxiu físic.

La responsable del servei és membre de l'equip ETAGED (Equip de Treball d'Administració i Gestió Electrònica Documental) i de la CIGSI (Comissió d'Informàtica i Gestió de Seguretat de la Informació), on està col·laborant des del seu àmbit a la implantació de l'administració electrònica en la Sindicatura.

5.6. RECURSOS HUMANS

Teletreball

Fins al mes d'octubre de l'any 2021, la Sindicatura de Comptes ha mantingut el sistema de teletreball dels seus empleats. Aquesta decisió s'ha dut a terme a fi d'evitar la propagació



del virus COVID-19 i preservar la salut i seguretat dels empleats, com també per a contribuir a la sostenibilitat ambiental i a la conciliació familiar. A partir de l'1 de novembre, amb negociació prèvia en el Comitè de Seguretat i Salut Laboral, Consell de Personal i assessorament del Servei de Prevenció Alié, la Sindicatura va disposar el retorn a una presencialitat parcial d'un dia a la setmana amb coincidència de totes les persones que integren un equip o unitat, d'acord amb un protocol de seguretat i salut laboral i per mitjà de la reassignació d'espais per a garantir les mesures de distanciament adequades.

Simultàniament es va treballar, en el si d'una comissió creada a aquest efecte, en un projecte de reglament de teletreball. Finalment, i amb l'acord unànim de tots els representants sindicals presents en la taula de negociació, es va aprovar amb data 23 de setembre el reglament que regula el teletreball com a modalitat de prestació de serveis del personal empleat públic de la institució (BOCV num. 191, de 29.09.2021). En el seu desplegament, amb data 18 de novembre de 2021 el Consell de la Sindicatura va aprovar el programa de teletreball 1/2021 (BOCV núm. 208, de 26.11.2021)

Relació de llocs de treball de la Sindicatura de Comptes

Al llarg dels mesos de novembre i desembre es va negociar, en el si d'una comissió tècnica, una nova RLT per a la Sindicatura de Comptes, que va ser finalment aprovada en taula de negociació amb data 10 de desembre de 2021. La nova RLT respon a la necessitat d'adaptar l'estructura de la Sindicatura de Comptes al procés de transformació digital de les administracions públiques, que exigeix una adequació dels mitjans per a exercitar la funció fiscalitzadora que li correspon, en un nou context de gestió administrativa electrònica.

També s'ha negociat i aprovat un nou acord pel qual es regulen les normes de provisió de llocs de treball i el barem de mèrits.

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

L'any 2021 s'han executat els processos de concurs oposició corresponents a places incloses en l'OPO 2019 que, per motiu de la pandèmia, es van prorrogar. S'ha efectuat el nomenament de funcionaris de carrera de tècnics d'auditoria i tècnics de gestió auditora, així com d'ajudants d'auditoria de sistemes d'informació. S'han resolt també diversos processos de concurs específic convocats per a la provisió de llocs: ajudant de gestió comptable, ajudant de gestió administrativa i contractació i tècnic d'organització i coordinació de sistemes i tecnologies de la informació.

Carrera professional

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



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 2021 la mitjana d'hores de formació per funcionari ha sigut de 53,14 hores.

El Pla de Formació per a l'any 2021 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:

- Gestió i control dels Fons de Recuperació, Transformació i Resiliència de la Unió Europea. FIASEP
- L'impacte de la COVID-19 en la gestió i auditoria pública. Especial referència a la contractació d'emergència. FIASEP
- Formació i conscienciació sobre seguretat de la informació i protecció de dades
- Funcionalitats de Microsoft Teams per a formació
- Metodologia d'auditoria en entorns d'administració electrònica avançada
- Base de Dades Nacional de Subvencions
- Novetats del *Manual de fiscalització* 2021
- Plataforma SEDIPUALBA: portafirmes i resolucions del síndic major (SEFYCU I SEGRA)
- Estadística aplicada a l'economia
- Funcions bàsiques de Microsoft Excel

b) Àrea d'idiomes:

- Redacció en valencià i castellà
- Curs de valencià de preparació per als exàmens de la Junta Qualificadora, organitzat per la Sindicatura. Nivells mitjà i superior
- Curs d'anglès en línia, nivells: Pre-Intermediate, Upper Intermediate i Advanced Plus, de My Ardor English

c) Àrea d'Informàtica:



- Formació especialitzada en matèria de ciberseguretat per al departament d'informàtica
- Sistemes operatius LINUX-LPI-I SYSTEM ADMINISTRATOR

d) Àrea de Personal, seguretat i salut laboral:

- Compromís de millora i treball en equip

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

- Per ADEIT:
 - Instruments de control en la tramitació i execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència
- Per la Fundació FIASEP: Cursos en línia:
 - Mostreig estadístic i *machine learning* en auditoria
 - El reconeixement extrajudicial de crèdits, l'omissió de la funció interventora i el règim d'objeccions i de resolució de discrepàncies. 1a i 2a edicions
 - Auditoria de l'execució pressupostària
 - Auditoria de la legalitat. Contractació administrativa i altres àmbits. La responsabilitat comptable
 - Endeutament i operacions financeres
 - Auditoria dels fons europeus. Novetats per al període de 2021-2027
 - Informes d'auditoria pública
- Per l'INAP i el CCN:
 - VI curs STIC. Seguretat en infraestructuras de xarxa
 - II curs avançat d'auditories de seguretat TIC
- Per FIASEP i la Universitat de Salamanca:
 - IV Jornades Sector Públic Local. Nous reptes en la gestió i auditoria de les entitats locals
- Per FIASEP:
 - Seminari Web "El control financer dels contractes menors"



- Per l'IVAP:
 - Auditoria de compliment i operativa. Auxili en la justícia.
- Pel Consello de Contas de Galicia:
 - XIV Trobades Tècniques dels OCEX 2021
- Per la Cámara de Cuentas d'Andalusia:
 - Curs Analytics (ACL per a Windows i ACL Robotics)
- Per la Universitat de València:
 - Màster en comptabilitat, auditoria i control de gestió
- Per EURORAI:
 - Seminari Internacional "El valor i els beneficis de les institucions regionals de control extern, especialment en el context de la pandèmia de COVID-19"

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

- XIV Trobades Tècniques dels OCEX 2021, organitzades pel Consello de Contas de Galicia. Participa en la salutació i clausura el síndic major Vicent Cucarella Tormo. Ponències: el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor, el secretari general i sis funcionaris de la institució

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

- Màster en comptabilitat, auditoria i control de gestió, organitzat per la Universitat de València
- Seminari Internacional "El valor i els beneficis de les institucions regionals de control extern, especialment en el context de la pandèmia de COVID-19", organitzat per EURORAI
- Curs d'auditoria de compliment i operativa. Auxili en la justícia, organitzat per l'IVAP
- Curs sobre instruments de control en la tramitació i execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, organitzat per la Fundació ADEIT

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 puguen realitzar pràctiques en la Sindicatura. La finalitat d'aquestes pràctiques és aconseguir un equilibri entre la formació teòrica i pràctica



dels universitaris i fomentar l'adquisició de metodologies per al desenvolupament professional posterior.

També continuen en vigor els convenis de col·laboració amb FIASEP i amb ISACA-CV, en compliment dels quals funcionaris de la Sindicatura van assistir a diversos cursos formatius.

5.7. GESTIÓ ECONÒMICA I PRESSUPOSTÀRIA

El pressupost inicial de despeses per a l'any 2021 va ser de 8.505.950,00 euros, i el definitiu va ser d'11.259.961,73 euros, d'acord amb el desglossament següent:

Capítol de despeses	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Percentatge obligacions reconegudes sobre total
Cap. I. Despeses de personal	8.846.410,19	7.053.286,60	86,42%
Cap. II. Despeses de funcionament	1.324.881,23	449.465,36	5,51%
Cap. III. Despeses financeres	49.066,89	2.592,05	0,03%
Cap. IV. Transferències	563.957,97	546.644,34	6,70%
Cap. VI. Inversions	426.380,36	99.477,77	1,22%
Cap. VIII. Actius financers	49.265,09	10.000,00	0,12%
TOTAL	11.259.961,73	8.161.466,12	100,00%

Per a dur a terme el compliment d'aquest pressupost, es van realitzar 3.487 assentaments pressupostaris i 491 assentaments comptables i van tindre entrada 409 factures de diversos proveïdors. Les despeses de funcionament més rellevants corresponien als serveis de vigilància i neteja de la institució, així com les relacionades amb serveis tècnics: telefonia, treballs tècnics, llicències informàtiques, etc. Les inversions realitzades en adquisició i reposició de llicències de programari i d'equips per a processos d'informació han absorbit la majoria de la xifra total del capítol VI.

Un detall més profund i d'acord amb les normes de gestió pressupostària de la Generalitat es troba en els comptes anuals de 2021, 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 2021 han sigut objecte d'un informe d'auditoria financera independent, realitzat per la firma Grant Thornton i que figura en l'Annex 2 d'aquesta memòria, 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. Així mateix, aquest informe s'ha completat amb un informe de fiscalització de la legalitat de la gestió del pressupost de la Sindicatura de 2021 realitzat per la Càmera de Cuentas d'Aragó i enllaçat en aquesta memòria en l'Annex 3.



Aquests comptes anuals, juntament amb els informes d'auditoria elaborats sobre aquests, l'examen dels quals correspon a les Corts Valencianes, segons els articles 31.3 de la Llei de Sindicatura de Comptes i 66.6 del seu Reglament de Règim Interior, es remetraran a aquesta institució parlamentària en compliment de les disposicions indicades, 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'Associació d'Òrgans de Control Extern Autonòmics (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 7 de juliol de 2021, aquesta presidència va ser ocupada pel síndic major de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, Vicent Cucarella, que va assumir aquesta responsabilitat en la Conferència de Presidents d'ASOCEX i va prendre el relleu de Jaume Amat, llavors president de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

En aquesta mateixa trobada, celebrada en la seu del Tribunal de Comptes, a Madrid, els presidents van aprovar una nova guia pràctica de fiscalització relativa al codi d'ètica, la GPF-OCEX 130, que marca els principis i valors ètics que han d'inspirar els codis de bon govern dels òrgans de control extern per a preservar la integritat i la confiança pública en aquestes institucions. Els representants van abordar també la celebració de la catorzena edició de les Trobades Tècniques dels OCEX, que van tindre lloc al desembre d'aquest any a Galícia. Quant a la formació, els membres d'ASOCEX van valorar d'una manera molt satisfactòria el desenvolupament i els resultats del II Curs sobre Avaluació de Polítiques i Programes Públics, a més d'acordar la celebració d'una tercera edició.

La segona conferència de presidents d'ASOCEX de l'any va reunir a Santiago de Compostel·la l'1 de desembre els representants dels òrgans de control extern autonòmics. Un dels punts importants de la reunió va ser l'aprovació de dues noves guies pràctiques de fiscalització GPF-OCEX. Aquestes noves eines són de vital importància per a desenvolupar la fiscalització del sector públic en l'entorn d'administració electrònica, totalment informatitzat, en el qual actualment treballen els OCEX, i han sigut elaborades, com la resta de guies, per la seua Comissió Tècnica, coordinada per l'auditor de la Sindicatura Antonio Minguillón.

Un altre dels punts del dia va ser la posada en comú de les diverses experiències dels OCEX respecte a les fiscalitzacions que s'estaven realitzant sobre la contractació i les subvencions vinculades a la pandèmia de COVID-19. Altres temes que van ocupar l'agenda dels



presidents van ser el pla de treball de la Comissió Tècnica dels OCEX per al primer semestre de 2022, amb guies sobre les auditories operatives i l'auditoria en entorns SAP.

El 2021 va ser també l'any de celebració de la catorzena edició de les Trobades Tècniques dels Òrgans de Control Extern autonòmics, després de la celebració de l'anterior en 2019 a València. La mateixa ciutat de Santiago de Compostel·la va ser l'escenari d'aquestes trobades, que van tindre lloc els dies 2 i 3 de desembre i van comptar amb el Consello de Contas com a amfitrió. Amb l'assistència de més de 200 professionals, es van desplegar a partir del lema "Auditoria de la resposta a la COVID-19 i de la implementació de la iniciativa Next Generation European Union (NGEU)". A més, aquestes jornades van incidir també en la fiscalització de les ajudes i subvencions concedides per l'Administració per a pal·liar els efectes negatius de la pandèmia en l'economia, l'administració electrònica, l'eficiència, el medi ambient, la ciberseguretat i la intel·ligència artificial com a nous reptes dels òrgans de control extern.

La Sindicatura va tindre una nodrida representació quant a participació que va començar amb la intervenció del síndic major i actual president d'ASOCEX, Vicent Cucarella, que va destacar en la presentació de les trobades la conveniència d'afrontar el paper que compleixen els OCEX amb un major grau de resiliència davant els nous canvis. Dins del grup de treball Auditoria de la Resposta a la COVID-19 i el Nou Marc NGEU, el tècnic d'auditoria Gabriel Martínez va exposar la seua ponència "Auditoria de la legalitat de les subvencions concedides per motiu de la COVID-19 per l'Administració de la Generalitat Valenciana en 2020" i, en aquest mateix grup de treball, Alejandro Salom, cap de la Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació, va presentar la seua ponència "Fiscalització COVID-19: ajudes de la Generalitat Valenciana a persones amb rendes baixes afectades per un ERTO". El grup de treball sobre auditories operatives va comptar amb la participació de l'auditor Joaquín Izquierdo i la tècnica de gestió auditora Raquel González, que van exposar la ponència "Auditoria operativa de la gestió de l'enllumenat públic dels municipis de la Comunitat Valenciana". Quant al grup de treball sobre l'auditoria i l'administració digital dels OCEX, Manuel David Serrat va ser l'encarregat, dins del bloc de seguretat, d'explicar el "Procés de certificació de l'ENS en la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana". D'altra banda, el secretari general, Lorenzo Pérez, va presentar una ponència dins del bloc d'administració electrònica que va contestar la pregunta "A què ens hem dedicat els OCEX durant la pandèmia?".

Durant la segona jornada es van abordar els reptes davant les noves formes de control de l'Administració local. El síndic Antonio Mira-Perceval va abordar el tema "Les entitats del sector públic local no obligades a retre comptes. Una llacuna legal en vies de solució?". Per part seua, les tècniques d'auditoria Pilar Ríos i M. José Brotons van exposar la seua ponència sobre "L'entorn de control i la utilització de l'eina DINTRE en l'àmbit de les entitats locals". Durant l'acte de clausura, el síndic major va qualificar les trobades com "el seminari més profitós per als OCEX" i va expressar la seua preocupació sobre com l'endeutament públic desmesurat "dificultarà el sosteniment futur dels serveis públics fonamentals, que només es veurà justificat si és pel benestar col·lectiu, no sols d'aquesta generació, sinó també de les següents".



En 2021 es van editar els dos números habituals de la revista *Auditoria Pública*, el mitjà d'expressió dels òrgans de control extern autonòmics. En el primer, publicat al juny, es va tractar, entre altres interessants articles, la importància que les institucions de control extern (ICEX) puguen dur a terme actuacions d'avaluació dels programes i polítiques públiques en matèria d'objectius de desenvolupament sostenible a escala regional, nacional i local; el dedicat a la fiscalització del compliment de la perspectiva de gènere en els pressupostos públics; el que explica una part de la història de la fiscalització i descentralització en el 90 aniversari de la proclamació de la II República o el dedicat al necessari control de la gestió pública després de la pandèmia.

El segon, publicat al desembre, va comptar, entre altres articles interessants, amb alguns signats per personal de la Sindicatura. Amb el suggeridor títol de "[Casandra, la agorera necesaria](#)", el síndic major, Vicent Cucarella, va analitzar per què les institucions de control extern no poden quedar al marge dels nous reptes que planteja l'acceleració de la crisi climàtica. Per part seua, el secretari general, Lorenzo Pérez, abordava en el seu article la pregunta "[¿A qué nos hemos dedicado los OCEX durante la pandemia?](#)" per a contar el canvi de paradigma en el funcionament de la Sindicatura propiciat per la irrupció de la pandèmia de COVID-19. Va completar la participació l'auditor Joaquín Izquierdo, amb el seu article "[Los planes de ayuda y de recuperación exigen una fiscalización más allá de la regularidad](#)", un treball que sintetitza les directrius bàsiques que contribueixen a dotar de major eficiència la funció fiscalitzadora dels OCEX, establint uns objectius mínims per als treballs relacionats amb els plans d'ajuda i recuperació de les administracions per a mitigar els efectes socials i econòmics de la pandèmia de COVID-19.

D'altra banda, i en el marc del conveni que sustenta el projecte formatiu dels OCEX, en 2021 va tindre lloc la continuació de la segona 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). Aquesta formació, iniciada el 14 d'octubre de 2020 i que es va prolongar fins al primer semestre de 2021, està dirigida a auditors i tècnics dels òrgans de control extern i hi participa personal de la nostra 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.

Aquesta segona edició 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.



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 2021 en dues ocasions, el 8 de juliol i l'1 de desembre, en el marc de les seues actuacions de col·laboració per a reforçar el control de l'activitat economicofinancera del sector públic.

En la primera reunió semestral, celebrada en la seu del Tribunal de Comptes, a Madrid, es van abordar les actuacions que es duïen a terme en execució dels programes de fiscalitzacions per a 2021 i l'estat de situació de la coordinació entre les institucions de control extern. Hi va ocupar un lloc rellevant el control dels fons públics destinats a la lluita contra la COVID-19 i de les mesures dirigides a pal·liar els efectes sanitaris, econòmics i socials derivats de la pandèmia, que es prolongaran en el temps. Es va manifestar, així mateix, l'impacte que tindran en l'àmbit de l'actuació fiscalitzadora de les ICEX la important mobilització dels fons europeus Next Generation UE, que es faran efectius a través de l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència en el període 2021-2026. En aquest sentit, es va destacar que, en el context de la pandèmia, l'exercici del control per les institucions fiscalitzadores adquireix una rellevància fins i tot major per a assegurar la integritat dels fons públics i la seua transparència.

L'1 de desembre va tindre lloc la segona sessió anual d'aquesta comissió i la primera presidida per la nova presidenta del Tribunal de Comptes, Enriqueta Chicano, després de la renovació dels òrgans del Ple del Tribunal. Organitzat pel Consello de Contas, la trobada va tindre lloc en la seu del parlament gallec, a Santiago de Compostel·la, i els presidents hi van compartir els esborranys dels programes d'actuació per a 2022; van valorar l'estat de les actuacions de fiscalització conjunta que s'estan duent a terme en aquests moments; van intercanviar impressions sobre les fiscalitzacions relatives a la gestió econòmica i financera de la COVID-19 i van analitzar l'impacte de la gestió dels fons Next Generation, que ocuparà una part important de l'activitat fiscalitzadora del Tribunal de Comptes i dels OCEX en els pròxims exercicis.

La coordinació i la col·laboració entre les ICEX són essencials per a mantindre l'avanç continu en controls més homogenis, eficaços i eficients; en la posada en comú de programes, procediments, tècniques i eines de fiscalització; en l'impuls de la rendició de comptes per les entitats públiques; en el desenvolupament de fiscalitzacions coordinades, i en la promoció compartida de la formació del seu personal, evitant la duplicitat d'actuacions i aprofitant les sinergies respectives i els resultats del control dut a terme per cada una de les institucions. A més, les ICEX continuen apostant decididament per l'aplicació de les noves tecnologies als procediments fiscalitzadors, la qual cosa permet utilitzar grans quantitats de dades per mitjà de tractaments electrònics, reduint així els terminis d'execució, i facilita treballar en entorns virtuals i remots.

D'altra banda, el 16 de febrer de 2021 va tindre lloc una reunió de la Comissió de Coordinació del Tribunal de Comptes i els OCEX per a l'impuls de l'administració electrònica, de la qual forma part el síndic de Comptes Antonio Mira-Perceval. Els principals punts de treball van consistir a compartir els avanços aconseguits en el seu projecte de rendició automatitzada de la contractació i establir les bases d'un conveni per a reforçar la



seua col·laboració a fi d'aconseguir desenvolupaments informàtics més ambiciosos. En la seua trobada telemàtica, els representants de les institucions fiscalitzadores van posar en comú el treball que realitzen en relació amb el projecte de rendició automatitzada de la contractació a través de la interconnexió de les plataformes de rendició de contractes, tant del sector públic autonòmic com de les entitats locals, amb la Plataforma de Contractació del Sector Públic. Les dues, segons es va assenyalar en la reunió, es troben en una fase molt avançada per a la seua posada en funcionament, la qual cosa permetrà la utilització d'eines automatitzades de rendició i fiscalització, de manera que s'aconseguirà així una major eficiència en la rendició de contractes del conjunt del sector públic i es farà possible la selecció dels expedients a fiscalitzar a través de l'anàlisi de grans volums de dades, redundant en definitiva en un major valor afegit en els resultats.

En el transcurs de la reunió també es van analitzar les eines suport de la realització de fiscalitzacions disponibles en el Tribunal i en els OCEX, i es va posar de manifest la necessitat de comptar amb una eina de gestió d'auditories que garantisca la cobertura de tot el procés, adaptada als requisits d'interoperabilitat i seguretat informàtica vigents.

Així mateix, en aquesta trobada es va preveure la possibilitat de compartir iniciatives, entre les quals cal destacar una eina per al seguiment de les recomanacions que les institucions de control extern formulen en els seus informes de fiscalització, partint de l'avanç que en aquest àmbit representa l'aprovació pel Tribunal de Comptes del *Manual para el seguimiento de recomendaciones*.

En aquest sentit, el 8 de juny, els presidents del Tribunal de Comptes i dels òrgans de control extern de les comunitats autònomes (OCEX) van signar un [conveni](#) en el qual s'estableixen les condicions per a col·laborar en la utilització, desenvolupament, adaptació i millora d'eines informàtiques en l'àmbit de la seua activitat. En virtut d'aquest conveni, el Tribunal de Comptes i els OCEX posaran en comú la seua experiència i coneixements en la matèria. Així, el Tribunal de Comptes facilitarà l'adaptació d'aplicacions informàtiques amb les quals ja compta per a aquells OCEX que estiguen interessats, entre les quals hi ha les eines de rendició telemàtica i de fiscalització de la contractació, per les quals la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana ja s'ha interessat, així com la Plataforma de Gestió Electrònica. També posarà a la disposició de la resta d'òrgans de control extern el Tramitador de la Seu Electrònica, una eina amb la qual la Sindicatura ja ha començat a treballar amb la denominació de DINTRE (Documentació, Informació, Tramitació i Registre d'Entrada).

Així mateix, el conveni afavorirà l'avanç en el disseny d'estratègies conjuntes en l'àmbit de l'administració electrònica impulsant la simplificació i racionalització dels procediments en aquestes institucions, la qual cosa redundarà en una major eficiència en el seu desenvolupament i gestió. Aquesta actuació posa de manifest la seua voluntat comuna de continuar avançant en la cooperació i la col·laboració que desenvolupen en diferents àmbits, en línia amb el compromís assumit amb el bon govern, l'eficàcia i l'eficiència en el control públic i la modernització dels procediments.

En aquest sentit, les tecnologies de la informació i les comunicacions constitueixen una eina clau per a racionalitzar, agilitar i incrementar l'eficàcia dels processos i actuacions que duen



a terme les institucions de control extern de l'activitat economicofinancera del sector públic, tant en la seua operativa interna com en l'exercici de les seues funcions i en les seues relacions amb tercers.

Pel que fa a la Comissió de Coordinació de Comunitats Autònomes del Tribunal de Comptes i els OCEX, de la qual forma part la síndica de comptes Marcela Miró, es va reunir el 19 de gener per videoconferència a fi d'analitzar el desenvolupament de les fiscalitzacions que s'estan realitzant de manera conjunta i establir pautes de col·laboració per a les actuacions fiscalitzadores que s'aborden en els futurs programes de totes les institucions de control extern en l'àmbit autonòmic.

En la reunió es va examinar l'avanç dels treballs que s'estaven efectuant en col·laboració relatius a la fiscalització de l'aplicació per les comunitats autònomes de la Llei de Dependència, així com a la fiscalització de la implantació de la comptabilitat analítica en les universitats públiques, que es van plasmar en uns informes que reflecteixen els resultats comuns a tot l'àmbit autonòmic amb la finalitat d'identificar debilitats i oferir recomanacions que ajuden a millorar la gestió de les entitats fiscalitzades.

Així mateix, es van analitzar les iniciatives fiscalitzadores que cada institució pretenia abordar l'any 2021, moltes de les quals tenien com a punt comú la referència a la gestió economicofinancera de la pandèmia de COVID-19, sense perjudici de destacar que l'anàlisi de les mesures per a afrontar els aspectes sanitaris, econòmics i socials de la crisi continuarà en els anys següents, atesa la seua repercussió a mitjà i llarg termini.

En relació amb això, es van exposar les diferents fiscalitzacions que s'havien inclòs o s'esperava incloure en els respectius programes anuals de cada institució relacionats amb la gestió de la pandèmia de COVID-19 en diferents àmbits com la contractació pública, les subvencions i ajudes o la contractació de personal, es va convindre a continuar mantenint els contactes a fi de coordinar les actuacions i adoptar criteris comuns en les fiscalitzacions desenvolupades.

En aquest sentit, el PAA2021 de la Sindicatura de Comptes incloïa, com ja s'ha comentat, la fiscalització de les subvencions i ajudes que va concedir la Generalitat en 2020, amb especial èmfasi en les derivades de la pandèmia, així com la finalització de l'informe sobre la gestió de les ajudes de la Generalitat a treballadors amb rendes baixes afectats per un ERTO a conseqüència de la COVID-19. Quant a l'àmbit local, també es van fiscalitzar les subvencions i ajudes concedides per raó de la pandèmia durant l'exercici 2020. A més d'aquests informes especials, en general, tots els informes van incloure un apartat específic en el qual s'assenyalava quin ha sigut l'impacte de la pandèmia en l'àrea fiscalitzada.

6.3. RELACIONS AMB LES CORTS

El síndic major, Vicent Cucarella, va comparèixer el 9 de febrer davant la Comissió d'Economia, Pressupostos i Hisenda de les Corts Valencianes per a presentar als diputats les conclusions de l'[Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana](#), lliurat el 30 de desembre de 2020 al president de les Corts, i l'[Informe del control formal de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana](#), els dos de l'exercici



2019, a més de l'[Informe de fiscalització del compte general de les entitats locals](#) de l'exercici de 2018, els tres disponibles en el web de la Sindicatura.

La compareixença va tindre una duració limitada a dues hores, en les quals el síndic major va fer primer un resum dels informes esmentats i va subratllar les principals conclusions i recomanacions. Dins de l'Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana va repassar els seus dotze informes: els tres corresponents al compte de l'Administració –ja que es publiquen individualment els informes específics de contractació i de les despeses de personal– i els nou referents a entitats seleccionades entre els organismes, fundacions, societats i consorcis, d'acord amb una anàlisi prèvia del risc, així com de la seua importància quantitativa i qualitativa. A continuació, Cucarella va contestar les preguntes dels portaveus de les diferents formacions polítiques que constitueixen la Comissió.

El 30 de setembre, el síndic major va tornar a comparéixer davant la mateixa comissió per a presentar als diputats les conclusions de l'[Informe de fiscalització del compte general de les entitats locals de l'exercici 2019](#), disponible en el web de la Sindicatura.

Durant la compareixença, Vicent Cucarella va fer un resum de l'informe esmentat i va recalcar les principals conclusions i recomanacions. El síndic major va posar en valor que el sector públic local valencià és el de major grau de rendició de comptes durant els últims anys a l'Estat espanyol. Unes xifres a les quals contribueix l'actitud proactiva de la mateixa Sindicatura, amb recordatoris i requeriments habituals, així com la impossibilitat de percebre subvencions de la Generalitat en el cas de no estar al dia en la rendició de comptes i l'anunci de la imposició de multes coercitives en cas de no complir els requeriments de l'ens fiscalitzador.

Cucarella va destacar també el bon funcionament de la plataforma www.rendiciondecuentas.es, compartida pels òrgans de control extern autonòmics (OCEX) i el Tribunal de Comptes, a l'hora que les entitats locals reten la informació sobre els comptes generals. Al seu torn, va explicar que des de 2013 la Sindicatura compara les dades agregades de les institucions que han retut comptes en els últims dos anys, a fi de reflectir d'aquesta manera una informació homogènia del sector local de la Comunitat Valenciana.

Quant a les recomanacions de la Sindicatura a les entitats locals, el síndic major va reiterar la necessitat del compliment del cicle pressupostari, la potenciació del control intern i l'adopció de les mesures necessàries per a esmenar les anomalies que es posen de manifest.

A continuació, Cucarella va contestar les preguntes dels portaveus de les diferents formacions polítiques que constitueixen la Comissió. Els diputats en general han agraït al síndic major el bon treball de la Sindicatura, la qual ha complit el seu programa d'actuació fins i tot en un any considerat especialment difícil per la situació socio sanitària i les demores en el lliurament de la informació degudes a l'estat d'alarma. En aquest sentit, Cucarella ha parlat del bon funcionament de l'ens estatutari durant aquest últim any i de la capacitat del seu personal per a adaptar-se amb rapidesa als canvis que ha comportat la irrupció de la pandèmia de COVID-19.



En les dues compareixences els diputats en general van destacar el treball del personal de la Sindicatura fins i tot en un any considerat especialment difícil per la situació socio sanitària i les demores en el lliurament de la informació a causa de l'estat d'alarma. En aquest sentit, el síndic major va parlar de la continuïtat del bon funcionament de l'ens fiscalitzador durant aquest últim any i de la capacitat del seu personal per a adaptar-se amb rapidesa a la modalitat de treball no presencial.

El 16 de juny es va presentar a les Corts la memòria d'activitats i els comptes anuals de 2020 de la Sindicatura de Comptes, aprovades per la institució el 15 de juny. Un treball que va posar de manifest que, en un any singular com pocs, la Sindicatura va demostrar amb escreix tindre el grau de compromís i la preparació tecnològica adequades per a treballar en remot amb l'índex de seguretat que la pandèmia de COVID-19 ha requerit. Un exercici en el qual es van publicar més informes que mai –fins a un total de 64–, es va continuar actualitzant l'inventari d'ens subjectes a fiscalització (INVENS) –amb més de 1.000 ens inclosos a final d'any– i es va executar de manera adequada el Programa Anual d'Actuació de la institució, que es va veure ampliat amb un informe de fiscalització de les ajudes de la Generalitat a treballadors i treballadores a conseqüència de la pandèmia.

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 2020. 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, publicats en tres informes individuals per a facilitar-ne la localització i la consulta. Alhora, l'informe inclou un primer volum amb el resum general de les conclusions i també, dins dels restants quatre volums, el control formal i les fiscalitzacions planificades dels ens del sector públic autonòmic valencià, així com les recomanacions més rellevants observades en l'exercici 2020 per a la millora de la gestió economicofinancera i contractual.

6.4. ALTRES RELACIONS INSTITUCIONALS

En 2021 el síndic major ha participat o assistit, entre altres, als actes oficials i institucionals següents:

- Reunions de la Comissió d'Experts de les Corts Valencianes sobre el Finançament Autonòmic (18 de gener, 10 de febrer, 2 i 9 de juliol, 9 i 20 de desembre)
- Reunió amb la Fundació del Centre d'Investigació Príncep Felipe (20 de gener)
- Seminario "El futur del treball", organitzat per l'Observatori de Tendències Socials de Las Naves GENTS (4 de febrer)
- IV Jornada de Control Intern del Sector Públic Local, organitzada per la Diputació de Girona (5 de febrer)



- Seminario "Estratègia Valenciana de Recuperació", organitzat per ADEIT (9 de març)
- Reunió amb el conseller d'Hisenda (17 de març)
- Jornada de reflexió "Enriquiment injust en el sector públic: ús o abús". Organitzada per COSITAL València i l'Agència Valenciana Antifrau (24 de març)
- Declaració en el Palau de Justícia de Requena en qualitat de representant legal de la Sindicatura per a identificar el procés en les diligències prèvies 1081/2016 (6 d'abril)
- Presa de possessió de la presidenta de la Càmera de Cuentas d'Andalusia (8 d'abril)
- Acte de celebració del Dia de les Corts Valencianes (25 de abril)
- Jornada "COVID-19, drets i responsabilitat", Universitat de València i Agència Valenciana Antifrau (6 de maig)
- Conferència "L'economia no és circular; és entròpica. 50 anys de la publicació de Nicholas Georgescu-Roegen *The entropy law and the economic process*", per Joan Martínez-Alier (8 de juny)
- Reunions del Green Lab de la Fundació Nexe (10 de juny i 28 de setembre)
- Seminari "La evaluación de la COVID y otros mitos del montón", Societat Espanyola d'Avaluació de Polítiques Públiques (15 de juny)
- Acte commemoratiu del centenari del naixement de l'escriptora Carmelina Sánchez-Cutillas, Acadèmia Valenciana de la Llengua (17 de juny)
- Celebració del X aniversari de la Càmera de Cuentas d'Aragó i lliurament de la Medalla de la Càmera a Antonio Laguarda Laguarda (30 de juny)
- Assistència al programa radiofònic *Encuentros SER Radio Valencia*, amb Nadia Calviño, vicepresidenta primera i ministra d'Economia i Transformació Digital (9 de setembre)
- Reunió amb el director de l'Agència Valenciana Antifrau (9 de setembre)
- Presentació del Baròmetre de l'Avaluació de Polítiques Públiques, Avalua·lab Las Naves (6 d'octubre)
- Acte de commemoració del Dia de la Comunitat al Palau de la Generalitat (9 d'octubre)
- Presa de possessió del president del Comité Econòmic i Social (20 d'octubre)
- Seminario RIFDE "Finances autonòmiques: els assumptes pendents", a Santiago de Compostel·la (10-11 de novembre)
- Conferència "Límits: Per què Malthus es va equivocar?", de Giorgos Kallis, en la Societat Catalana d'Economia (25 de novembre)



- Reunions amb el president de les Corts Valencianes (23 de febrer, 30 de setembre i 30 de desembre)
- Reunió amb el president de la Generalitat Valenciana i el conseller d'Hisenda, després del lliurament en les Corts de l'Informe del Compte General de la Generalitat Valenciana (30 de desembre)

També ha assistit a diferents cursos de formació organitzats per la mateixa Sindicatura sobre Microsoft Teams (febrer), conscienciació en seguretat de la informació i protecció de dades (febrer), redacció en valencià i castellà (juny), plataforma SEDIPUALB@ (setembre) i compromís de millora i treball en equip (desembre).

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

- 25 de febrer, presentació del seu llibre *Economia per a un futur sostenible*, organitzat per la plataforma Decidim.
- 22 d'abril, taula redona "Van predir les sèries la societat postcoronavirus?", II Festival de Sèries de València LABdeSeries.
- 26 d'abril, formació en finançament autonòmic a l'Ajuntament d'Alcàsser.
- 3 de maig, classe-tertúlia sobre economia i sostenibilitat, a l'IES Vinalesa.
- 18 de maig, classe-tertúlia sobre economia i sostenibilitat, a Escola La Gavina, Picanya.
- 23 de novembre, dinar-xarrada organitzat pel Fòrum Empresarial de l'Horta Sud sobre adaptació empresarial davant de les crisis climàtiques i energètiques, a Alaquàs.

A més, ha publicat els textos següents:

- Article "Quan despertem, la crisi climàtica i sistèmica encara hi serà", en la revista d'Intersindical *Quaderns Sindicals del País Valencià*, núm. 76, maig.
 - Traducció de l'article amb el títol "Cuando despertemos, la crisis climática y sistémica todavía estará allí. Propuestas sostenibles para evitar el colapso en la post-pandemia", en la revista *15/15\15*, julio.
- Article conjunt "Plan de choque para una urgente reconstrucción de la resiliencia ecosocial en el Estado Español", en la revista *15/15\15*, juliol.
- Capítol "Creixement econòmic i sostenibilitat: un tàndem impossible", en el llibre *Llavors/Semillas*, Savanna Books, en valencià i castellà.
- "Casandra, la agorera necesaria", en la revista *Auditoría Pública*, núm. 78, desembre 2021.



Així mateix, el síndic major també ha col·laborat en la publicació cultural de la falla Plaça Malva d'Alzira i de la falla Regne de València - Císcar - Mestre Racional de València ("Una defensa *egoista* del comerç de proximitat").

I ha estat entrevistado en:

- *ValenciaPlaza* (5 de febrer)
- Plaza Radio, en el programa *Amanece València* (15 de febrer)
- À Punt Televisió, en el programa *Les notícies del matí* (16 de març)
- Audiovisual sobre conflictes d'interès, Universitat de València i Agència Valenciana Antifrau (23 de març)
- Ràdio i Televisió del Poble, programa *Un debat de país* (26 de març)
- Cadena Ser, en la publicació monogràfica amb motiu del 90 aniversari (octubre)
- À Punt Televisió, en el programa *Zoom* (29 de novembre), sobre canvi climàtic i sostenibilitat
- À Punt Ràdio, en *Les notícies del matí* (31 de desembre)

D'altra 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 ha assistit a diversos actes institucionals i, de manera telemàtica, a diversos cursos organitzats tant per la Sindicatura de Comptes com per altres organismes i institucions.

Així mateix, de manera telemàtica, ha assistit a diverses conferències, entre les quals al seminari web "Enriquiment injust en el sector públic: ús o abús", organitzat per Cosital i l'Agència Valenciana Antifrau el 24 de març.

A més a més, 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 Comitè 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 i seminaris de treball amb aquestes institucions, Mira-Perceval va participar com a ponent en la IV Jornada de Control Intern del Sector Públic Local, organitzada per la Diputació de Girona el 5 de febrer i que enguany es va celebrar de manera virtual. El síndic va donar a conèixer els resultats d'una actuació pionera: l'avaluació del control intern dels ajuntaments de la Comunitat Valenciana. En la seua ponència "L'avaluació del control intern local. Experiències i resultats de la Sindicatura de



Comptes de la Comunitat Valenciana”, va explicar que aquesta tasca es realitza des de l’any 2013 tant en les diputacions com en vint-i-set ajuntaments de més de 20.000 habitants de la Comunitat. Un treball que ofereix informació detallada de la situació del control intern de les entitats locals valencianes i permet prendre mesures per a millorar-la.

Mira-Perceval també va ser un dels ponents en el seminari web “Enriquiment injust: ús o abús”, organitzat el 24 de març per COSITAL València i l’Agència Valenciana Antifrau. Les intervencions i el debat posterior van permetre exposar diferents punts de vista per a minimitzar les irregularitats derivades de les pràctiques abusives i recurrents als expedients de rescabament per enriquiment injust o de reconeixement extrajudicial de crèdits (REC), en el cas de les entitats locals. Una situació sobre la qual el síndic va deixar constància dels advertiments de la Sindicatura de Comptes en diversos informes.

A més, el síndic Antonio Mira-Perceval va assistir a diversos actes públics i institucionals durant l’exercici 2021, alguns dels quals s’allisten a continuació:

- Trobada d’Any Nou de l’Oficina de la Propietat Intel·lectual de la Unió Europea (15 de gener)
- Presentació del Codi de Bones Pràctiques en matèria de contractació pública de la Federació Espanyola de Municipis i Províncies (28 de gener)
- Assistència a la conferència “Infraestructures socials a la Comunitat Valenciana, una prioritat davant la crisi”, organitzada pel Club Información (2 de març)
- Assistència al seminari web “Digitalització i Next Generation: amenaces i oportunitats per a Espanya”, organitzat per ADEIT (4 de març)
- Assistència a la conferència d’Enrique Barón “L’Espanya federal en la Federació Europea”, organitzada per Fòrum +Europa (10 de març)
- Assistència al Fòrum Quatre Estacions del Club Información amb Cristina Garmendia i Andrés Pedreño (18 de març)
- Assistència al seminari web “Aproximació al reglament d’actuació i funcionament del sector públic per mitjans electrònics, organitzat per ADEIT Fundació Universitat-Empresa de València (13 d’abril)
- Seminari sobre la gestió dels fons Next Generation de la Unió Europea-Fundació ADEIT (11 de maig)
- Seminari web sobre el futur d’Europa. Impartit per Daría Terrádez, directora general de Relacions amb la Unió Europea i organitzat per Casa Mediterrani (18 de maig)
- Presentació de la nova Llei de Memòria Democràtica pel secretari d’Estat de Memòria Democràtica (19 de maig)



- Assistència a la presentació telemàtica del nou sistema de gestió economicofinancera NEFIS de la Conselleria d'Hisenda (21 de maig)
- Assistència a la 36a Gala dels Importants. Teatre Principal d'Alacant (25 de maig)
- Reunió amb l'alcalde i la interventora de l'Ajuntament de Villargordo del Cabriel (26 de maig)
- Assistència a l'acte de presentació de la nova denominació de la Llar Provincial d'Alacant com a "Antonio Fernández Valenzuela" (13 d'octubre)
- Reunió amb la subdirectora general d'Estudis i Coordinació de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) (11 de novembre)
- Reunió amb la consellera del Tribunal de Comptes María Dolores Genaro Moya (22 de novembre)
- Fòrum Municipalisme, organitzat pel diari *Información* (29 de novembre)

D'altra banda, el secretari general de la Sindicatura i membre del Consell, Lorenzo Pérez Sarrión, forma part de la Comissió d'Informàtica i Gestió de la Seguretat de la Informació (CIGSI), així com del Comité de Seguretat i Salut Laboral, de l'Equip de Treball d'Administració i Gestió Electrònica Documental (ETAGED) i de la Comissió de Control i Seguiment del Teletreball.

També representa el Consell de la Sindicatura en les reunions del Consell de Personal i de la Taula de Negociació, que en 2021 s'han reunit en nombroses ocasions d'acord amb la normativa que regula les matèries i accions en què han d'informar-se o negociar-se els assumptes de personal.

A més de participar en totes les reunions que han tingut lloc en aquests grups de treball durant 2021, el secretari general ha participat en altres activitats de caràcter transversal de la Sindicatura, principalment relacionades amb l'administració digital, les innovacions tecnològiques, la seguretat informàtica, la transparència i la protecció de dades, entre altres, així com en accions formatives tant del mateix pla de formació de la Sindicatura com d'altres institucions.

El 7 de gener va participar com a ponent en el seminari "Experiències APS –Administrative Process Study– en administracions públiques" en el si de l'Escola Superior d'Arxivística i Gestió Documental (ESAGED) de la Universitat Autònoma de Barcelona.

Així mateix, Lorenzo Pérez va participar l'1 de desembre en la II Trobada de Serveis Jurídics dels OCEX, celebrada a Santiago de Compostel·la i, a continuació, els dies 2 i 3 de desembre, en les Trobades Tècniques dels OCEX a Santiago de Compostel·la. El secretari general va presentar una ponència dins del bloc d'administració electrònica que va contestar a la pregunta "A què ens hem dedicat els OCEX durant la pandèmia?".



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

La pandèmia de COVID-19 ha tingut de nou un impacte considerable en les activitats d'EURORAI, amb la conseqüència que l'Associació es va veure obligada a posposar de nou el seminari a Frankfurt, que es dedicava al tema "L'auditoria del sector públic en temps de canvis digitals. Com fer front als desafiaments interns i externs". Inicialment previst per a 2020, tampoc es va poder celebrar en 2021. Aquesta decisió va ser aprovada per unanimitat per part del Comité Directiu, com també ho va ser la proposta formulada per la Secretaria General d'eximir, un altre any més, del pagament de la quota a totes les institucions membres.

No obstant això, durant el segon semestre de l'any EURORAI sí que va poder finalment dur a terme un seminari presencial dirigit als membres de l'Associació i a altres institucions fiscalitzadores interessades en la seua labor.

L'esdeveniment es va celebrar a Sarajevo el 5 de novembre, i el tema al qual va estar dedicat va ser "El valor i els beneficis de les institucions regionals de control extern, especialment en el context de la pandèmia de COVID-19". La institució amfitriona i coorganitzadora del seminari juntament amb la Secretaria General d'EURORAI va ser l'Oficina d'Auditoria de les Institucions de la Federació de Bòsnia i Hercegovina. A l'esdeveniment van assistir més de 70 participants procedents d'11 països, entre els quals, com a representants de la Sindicatura de Comptes, el síndic major Vicent Cucarella Tormo i el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor, així com l'auditor Miguel Olivas Arroyo, que va presentar una ponència durant la segona sessió del seminari dedicada al subtema "Experiència adquirida pels òrgans regionals de control extern del sector públic a partir d'auditories ja realitzades de les ajudes COVID-19". El títol de la ponència va ser "Fiscalització de les ajudes - subvencions concedides i de la contractació d'emergència realitzada en l'exercici 2020 per les entitats locals de la Comunitat Valenciana a conseqüència de la COVID-19". Totes les ponències presentades durant el seminari s'han inclòs en el lloc web d'EURORAI www.eurorai.org en els idiomes respectius de treball.

En 2021 la Secretaria General va continuar igualment amb els treballs de reforma del web de l'Organització, tant des del punt de vista del seu disseny com de la seua arquitectura i contingut. Així mateix, la Secretaria General va proposar al Comité Directiu la creació d'un grup de treball sobre les mesures adoptades per les institucions membres d'EURORAI davant la pandèmia de COVID-19. Aquesta proposta va nàixer arran de l'interés manifestat sobre aquest tema en una enquesta duta a terme per la Secretaria General en 2020 entre les institucions membres. Es tractava d'una enquesta sobre l'impacte de la pandèmia de COVID-19 en la labor de les institucions membres i les mesures preses per aquestes per a adaptar-se a la nova situació, no sols des del punt de vista de l'organització dels treballs de fiscalització sinó especialment també des del punt de vista de la selecció dels objectes i subjectes de les auditories planificades.

El Comité Directiu d'EURORAI, del qual formen part el síndic major, Vicent Cucarella, i el síndic de Comptes Antonio Mira-Perceval, es va reunir en 2021 en dues ocasions, el 23



d'abril, de manera telemàtica, i el 4 de novembre a Sarajevo, trobada a la qual va seguir el seminari internacional anteriorment esmentat, en el qual van participar els dos.

Cal destacar que la presidència d'EURORAI l'exerceix fins a l'any 2022 el president del Tribunal de Comptes de l'Alta Àustria, Friedrich Pammer, mentre que la Secretaria General continuarà dirigint-la, tal com estableixen les disposicions estatutàries, el síndic major de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana.

Finalment, i en resposta a la invitació del Tribunal de Comptes de Lituània, que presideix el Grup de Treball Especial d'EUROSAI sobre l'auditoria de les corporacions locals (EUROSAI TFMA en les seues sigles en anglés), un representant d'EURORAI va participar en línia en qualitat d'observador en el seminari de l'EUROSAI TFMA sobre el tema "Gestió immobiliària municipal", que va tindre lloc el 3 de novembre de 2021 a Budva (Montenegro).

L'EUROSAI TFMA va ser creat al juny de 2016 pel Comité Directiu d'EUROSAI i reuneix entitats fiscalitzadores superiors de 27 estats membres d'aquesta organització. Des de 2017 EURORAI té l'estatut d'observador en l'EUROSAI TFMA.



APROVACIÓ DE LA MEMÒRIA

En compliment del manament 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 2021, aprovada pel Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana en reunió celebrada el dia 22 de juny de 2022.



ANNEX 1

Comptes de l'exercici 2021



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor
Síndic
22/06/22



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Comptes anuals de l'exercici 2021



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAA WJVL 32VQ YDH4 DHTK

Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2021 - SEFYCU 3333743

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i la resta d'informació està disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

El contingut dels comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2021, d'acord amb el que es preveu en el Pla General de Comptabilitat Pública, en els articles 68 del Reglament de Règim Interior i 31 de les Normes de règim econòmic i pressupostari, i de control intern, de la Sindicatura de Comptes, i en les bases d'execució del pressupost per a 2021, 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 22 de juny de 2022.



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Pastor
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2021



1. BALANÇ

Núm. comptes	ACTIU	Notes en memòria	31.12.2021	31.12.2020	Núm. comptes	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	31.12.2021	31.12.2020
	A) ACTIU NO CORRENT		4.872.446,91	4.885.064,41		A) PATRIMONI NET		6.220.624,09	6.973.614,50
	I. Immobilitzat intangible	6.7	57.501,10	44.179,60	100	I. Patrimoni aportat	6.5	5.941.163,77	5.941.163,77
200, 201 (2800), (2801)	1. Inversió en recerca i desenvolupament					II. Patrimoni generat		279.460,32	1.032.450,73
203 (2803) (2903)	2. Propietat industrial i intel·lectual		7.579,64	8.541,59	120	1. Resultats d'exercicis anteriors		1.032.450,73	953.727,31
206 (2806) (2906)	3. Aplicacions informàtiques		49.921,46	35.638,01	129	2. Resultats d'exercici		-752.990,41	78.723,42
207 (2807) (2907)	4. Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedit					III. Ajustos per canvis de valor		0,00	0,00
208, 209 (2809) (2909)	5. Altre immobilitzat intangible				136	1. Immobilitzat no financer			
						2. Actius financers disponibles per a la venda			
210 (2810) (2910) (2990)	II. Immobilitzat material	6.5	4.814.945,81	4.840.884,81	133	3. Operacions de cobertura			
211 (2811) (2911) (2991)	1. Terrenys		3.064.468,87	3.064.468,87	134	IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats			
212 (2812) (2912) (2992)	2. Construccions		1.514.807,59	1.533.932,23	130, 131, 132	B) PASSIU NO CORRENT		0,00	0,00
213	3. Infraestructures		0,00	0,00		I. Provisions a llarg termini			
214, 215, 216, 217, 218, 219, (2814) (2815) 2816) (2817) (2818) (2819)	4. Béns del patrimoni històric		5.609,71	5.609,71	14	II. Deutes a llarg termini			
231	5. Altre immobilitzat material		230.059,64	236.874,00		1. Obligacions i altres valors negociables			
	6. Immobilitzat en curs i bestretes		0,00	0,00		2. Deutes amb entitats de crèdit			
220 (2820) (2920)	III. Inversions immobiliàries		0,00	0,00	15	3. Derivats financers			
221 (2821) (2921)	1. Terrenys				170, 177	4. Altres deutes			
	2. Construccions				176				
	3. Inversions immobiliàries en curs i bestretes				171, 172, 173, 174, 178, 18				
2301, 2311, 2391	IV. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades		0,00	0,00	16	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini			

3



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUA A WJVL 32VQ YDH4 DHTK

Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2021 - SEFYCU 3333743

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i la resta d'informació està disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pàg. 4 de 56



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Pastor
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2021



Núm. comptes	ACTIU	Notes en memòria	31.12.2021	31.12.2020	Núm. comptes	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	31.12.2021	31.12.2020
2400 (2930)	1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic				58	C) PASSIU CORRENT		1.469.759,30	975.982,14
2401, 2402, 2403 (248) (2931)	2. Inversions financeres en patrimoni de societats mercantils				58	I. Provisions a curt termini		0,00	0,00
241, 242, 245, (294) (295)	3. Crèdits i valors representatius de deute					II. Deutes a curt termini		28.226,53	10.325,40
246, 247	4. Altres inversions				50	1. Obligacions i altres valors negociables			
	V. Inversions financeres a llarg termini		0,00	0,00	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,	4. Altres deutes	6.23.1.d	28.226,53	10.325,40
253	3. Derivats financers				522, 523, 524, 528, 560, 561				
258, 26	4. Altres inversions financeres				4002, 51	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini		0,00	0,00
	B) ACTIU CORRENT		2.817.936,48	3.064.532,23	4000, 401, 405, 406	IV. Creditors i altres comptes a pagar		1.441.532,77	965.656,74
38 (398)	I. Actius en estat de venda		0,00	0,00	4001,41, 550,554,559	1. Creditors per operacions de gestió	6.23.1.d	16.067,33	15.657,95
	II. Existències		0,00	0,00	47	2. Altres comptes a pagar (1)	6.23.1.2	1.066.623,86	605.839,48
37 (397)	1. Actius construïts o adquirits per a altres entitats				485, 568	3. Administracions públiques		358.841,58	344.159,31
30, 35, (390) (395)	2. Mercaderies i productes acabats					V. Ajustos per periodificació		0,00	0,00
31, 32, 33, 34, 36, (391) (392) (393) (394) (396)	3. Aprovisionament i altres								
	III. Deutors i altres comptes a cobrar		139.818,14	2.116.477,90					
430, 431, 435, 436, 4430(4900)	1. Deutors per operacions de gestió		132.109,71	2.112.172,30					
	1.1 Deutors op. gestió de l'exercici		126.581,65	2.100.593,37					
	1.2 Deutors op. gestió d'exercicis anteriors		5.528,06	11.578,93					
4301, 4431, 440, 441, 442, 445, 446, 447, 449, (4901), 550, 555, 558	2. Altres comptes a cobrar		7.708,43	4.305,60					

4



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUA A WJVL 32VQ YDH4 DHTK

Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2021 - SEFYCU 3333743

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i la resta d'informació està disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pàg. 5 de 56



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2021



Núm. comptes	ACTIU	Notes en memòria	31.12.2021	31.12.2020	Núm. comptes	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	31.12.2021	31.12.2020
47	3. Administracions públiques								
	IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades		0,00	0,00					
530, (539) (593)	1. Inversions financeres en patrimoni de societats mercantils								
4302, 4432, (4902), 531, 532, 535, (594), (595)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
536, 537, 538	3. Altres inversions								
	V. Inversions financeres a curt termini		0,00	0,00					
540 (549) (596)	1. Inversions financeres en patrimoni								
4303, 4433, (4903), 541, 542, 544, 546, 547 (597) (598)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
543	3. Derivats financers								
545, 548, 565, 566	4. Altres inversions financeres								
480, 567	VI. Ajustos per periodificació		10.327,75	10.017,84					
	VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		2.667.790,59	938.036,49					
577	1. Altres actius líquids equivalents								
556, 570, 571, 573, 575, 576	2. Tresoreria		2.667.790,59	938.036,49					
	Total actiu (A + B)		7.690.383,39	7.949.596,64		Total patrimoni net i passiu (A + B + C)		7.690.383,39	7.949.596,64

⁽¹⁾ Tal com consta en l'apartat 23.1.2 de la memòria, s'ha inclòs en el passiu del balanç de 2021 la quantitat de 993.381,18 euros pel reintegrament a la Generalitat aprovat pel Consell.





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

2. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

Número comptes	Notes memòria	2021	2012
	1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials	0,00	0,00
740	b) Taxes	0,00	0,00
	2. Transferències i subvencions rebudes	0,00	0,00
	a) De l'exercici	0,00	0,00
750	a.2) Transferències	0,00	0,00
	3. Vendes netes i prestacions de serveis	0,00	0,00
	4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deterioració de valor	0,00	0,00
	5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat	0,00	0,00
	6. Altres ingressos de gestió ordinària	7.870.046,39	8.258.760,00
	7. Excessos de provisions	0,00	0,00
	A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	7.870.046,39	8.258.760,00
	8. Despeses de personal	-7.056.484,72	-7.080.284,28
(640), (641)	a) Sous, salaris i assimilats	-5.909.438,73	-5.963.283,68
(642), (644)	b) Càrregues socials	-1.147.045,99	-1.117.000,60
(65)	9. Transferències i subvencions concedides ⁽¹⁾	-996.067,55	-543.957,97
	10. Aprovisionaments	0,00	0,00
	11. Altres despeses de gestió ordinària	-457.318,50	-462.153,12
(62)	a) Subministraments i serveis exteriors	-438.321,26	-443.155,88
(63)	b) Tributs	-18.997,24	-18.997,24
(68)	12. Amortització de l'immobilitzat	-112.095,27	-100.742,38
	B) TOTAL DE DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-8.621.966,04	-8.187.137,75
	I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	-751.919,65	71.622,25
	13. Deterioració de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	0,00	0,00
(671)	b) Baixes i alienacions	0,00	0,00
	14. Altres partides no ordinàries	1.521,29	9.151,22
778	a) Ingressos	1.521,29	9.151,22
	II. Resultat de les operacions no financeres (I + 13 + 14)	-750.398,36	80.773,47
	15. Ingressos financers	0,00	0,00
	16. Despeses financeres	-2.592,05	-2.050,05
(662)	b) Altres	-2.592,05	-2.050,05
	17. Despeses financeres imputades a l'actiu	0,00	0,00



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor
Síndic
22/06/22



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Sindic Major
22/06/22

18. Variació del valor raonable en actius i passius financers	0,00	0,00
19. Diferències de canvi	0,00	0,00
20. Deterioració de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	0,00	0,00
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20)	-2.592,05	-2.050,05
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	-752.990,41	78.723,42

(1) Tal com consta en l'apartat 23.1.2 de la memòria, s'ha inclòs en el compte del resultat economicopatrimonial de 2021, per transferències i subvencions corrents, la despesa de 993.381,18 euros pel reintegrament a la Generalitat aprovat pel Consell.



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Sindic
22/06/22



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor
Sindic
22/06/22



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2021



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 2020	5.941.163,77	1.032.450,73			6.973.614,50
B. AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ ERRORS					
C. PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2021 (A+B)	5.941.163,77	1.032.450,73	0,00	0,00	6.973.614,50
D. VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2021	0,00	-752.990,41	0,00	0,00	-752.990,41
1. Ingressos i despeses reconegudes en l'exercici		-752.990,41			-752.990,41
2. Operacions amb l'entitat o entitats propietàries					0,00
3. Altres variacions del patrimoni net					0,00
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2021 (C+D)	5.941.163,77	279.460,32	0,00	0,00	6.220.624,09





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Pastor
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2021

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

Núm. comptes	Notes en memòria	Exercici 2021	Exercici 2020
129	I. Resultat economicopatrimonial	-752.990,41	78.723,42
	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
	IV. Total ingressos i despeses reconegudes (I + II + III)	-752.990,41	78.723,42





FIRMAT PER

Vícent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Pastor
Síndic
22/06/22



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2021



3.3. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

a) Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries

	Notes en memòria	Exercici 2021	Exercici 2020
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
TOTAL		0,00	0,00

b) Altres operacions amb l'entitat o entitats propietàries

	Notes en memòria	Exercici 2021	Exercici 2020
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
TOTAL		0,00	0,00





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2021



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 2021	Exercici 2020
	1.803.878,39	-115.593,20
	9.301.621,43	7.433.467,49
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	9.301.621,43	7.433.467,49
	7.492.743,04	7.549.060,69
	7.046.551,15	7.098.824,28
	440.913,47	448.186,36
	2.686,37	0,00
	2.592,05	2.050,05
	1.808.878,39	-115.593,20





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Pastor
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2021



II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-75.012,93	-180.776,06
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:	75.012,93	180.776,06
4. Compra d'inversions reals	75.012,93	180.776,06
5. Compra d'actius financers		
6. Altres pagaments de les activitats d'inversió		
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)	-75.012,93	-180.776,06
III. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-4.111,36	10.060,61
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:	12.648,04	15.260,56
3. Obligacions i altres valors negociables		
4. Préstecs rebuts		
5. Altres deutes	12.648,04	15.260,56
H) Pagaments per reemborsament de passius financers:	16.759,40	5.199,95
6. Obligacions i altres valors negociables	6.759,40	199,95





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Pastor
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2021



7. Préstecs rebuts		
8. Altres deutes	10.000,00	5.000,00
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+E-F+G-II)	-4.111,36	10.060,61
IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ	0,00	0,00
I) Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
J) Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00
Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)	0,00	0,00
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI		
INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)	1.729.754,10	-286.308,65
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	938.036,49	1.224.345,14
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	2.667.790,59	938.036,49





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2021



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
1. Despeses de personal	7.736.960,00	1.109.450,19	8.846.410,19	7.053.286,60	7.053.286,60	1.793.123,59	7.053.286,60	0,00
100 Retribucions alts càrrecs	342.674,28	45.150,99	387.825,27	345.757,80	345.757,80	42.067,47	345.757,80	0,00
110 Retribucions pers. eventual	159.802,86	40.759,37	200.562,23	192.701,94	192.701,94	7.860,29	192.701,94	0,00
120 Retrib. bàsiques funcionaris	1.684.723,32	295.741,84	1.980.465,16	1.512.651,43	1.512.651,43	467.813,73	1.512.651,43	0,00
121 Retrib. complem. funcionaris	3.476.275,41	548.133,20	4.024.408,61	3.165.519,66	3.165.519,66	858.888,95	3.165.519,66	0,00
141 Personal interí	257.687,13	102.630,00	360.317,13	239.894,22	239.894,22	120.422,91	239.894,22	0,00
143 Altre personal	216.590,86	-216.590,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
150 Productivitat ⁽¹⁾	491.605,14	127.182,13	618.787,27	449.715,56	449.715,56	169.071,71	449.715,56	0,00
160 Quotes socials	1.068.000,00	91.732,51	1.159.732,51	1.071.989,22	1.071.989,22	87.743,29	1.071.989,22	0,00
162 Despeses socials del personal	39.601,00	74.711,01	114.312,01	75.056,77	75.056,77	39.255,24	75.056,77	0,00
2. Despeses de funcionament	651.990,00	672.891,23	1.324.881,23	463.035,99	449.465,36	875.415,87	433.398,03	16.067,33
202 Arrendament edific. i altres	23.660,00	8.522,69	32.182,69	23.460,00	23.460,00	8.722,69	21.645,00	1.815,00
212 Repar., mant., cons. edificis	10.811,60	30.100,87	40.912,47	9.413,02	8.184,87	32.727,60	8.015,72	169,15
213 Repar., mant., cons. maq., inst., ut.	20.000,00	43.580,65	63.580,65	11.115,18	10.752,18	52.828,47	10.440,00	312,18





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Pastor
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2021



Capítol	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Romanents de crèdit	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
214 Rep., mant., cons. el. transport	1.000,00	749,17	1.749,17	18,52	18,52	1.730,65	12,82	5,70
215 Repar. mobiliari i béns	1.000,00	11.816,72	12.816,72	175,54	0,00	12.816,72	0,00	0,00
216 Repar. equips proc. inform.	95.000,00	43.389,12	138.389,12	92.632,36	88.938,46	49.450,66	88.938,46	0,00
220 Material oficina	28.000,00	32.527,62	60.527,62	13.878,97	13.225,57	47.302,05	13.225,57	0,00
221 Subministraments	69.500,00	81.191,92	150.691,92	26.363,68	26.145,64	124.546,28	24.351,24	1.794,40
222 Comunicacions	33.000,00	47.672,08	80.672,08	19.851,39	19.851,39	60.820,69	19.851,39	0,00
223 Transport	1.000,00	-715,41	284,59	0,00	0,00	284,59	0,00	0,00
224 Primes d'assegurances	8.400,00	23.223,37	31.623,37	3.233,69	3.233,69	28.389,68	3.233,69	0,00
225 Tributs	25.000,00	20.338,41	45.338,41	18.997,24	18.997,24	26.341,17	18.997,24	0,00
226 Despeses diverses	38.000,00	49.887,38	87.887,38	26.405,73	22.731,93	65.155,45	22.731,93	0,00
227 Treballs realitzats per empr.	238.065,40	166.185,44	404.250,84	203.033,16	199.468,36	204.782,48	187.497,46	11.970,90
230 Dietes	19.500,00	25.289,45	44.789,45	4.052,32	4.052,32	40.737,13	4.052,32	0,00
231 Locomoció	30.053,00	61.190,86	91.243,86	3.990,19	3.990,19	87.253,67	3.990,19	0,00
233 Altres indemnitzacions	3.000,00	10.475,92	13.475,92	0,00	0,00	13.475,92	0,00	0,00
240 Edició i distrib. public. inst.	7.000,00	17.464,97	24.464,97	6.415,00	6.415,00	18.049,97	6.415,00	0,00
3. Despeses financeres	3.000,00	46.066,89	49.066,89	2.592,05	2.592,05	46.474,84	2.592,05	0,00
359 Altres despeses financeres	3.000,00	46.066,89	49.066,89	2.592,05	2.592,05	46.474,84	2.592,05	0,00
4. Transferències corrents	10.000,00	553.957,97	563.957,97	546.644,34	546.644,34	17.313,63	546.644,34	0,00
450 Transferències a Generalitat	0,00	543.957,97	543.957,97	543.957,97	543.957,97	0,00	543.957,97	0,00





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Pastor
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2021



Capítol	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Romanents de crèdit	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
450 Transferències a Generalitat	10.000,00	10.000,00	20.000,00	2.686,37	2.686,37	17.313,63	2.686,37	0,00
6. Inversions reals	98.000,00	328.380,36	426.380,36	181.088,64	99.477,77	326.902,59	75.012,93	24.464,84
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	23.384,93	33.384,93	0,00	0,00	33.384,93	0,00	0,00
628 Altre immob. material (llibres)	2.997,00	4.617,85	7.614,85	1.968,51	1.968,51	5.646,34	1.968,51	0,00
629 Altre immob. immaterial	10.000,00	106.863,68	116.863,68	36.125,86	36.125,86	80.737,82	11.661,02	24.464,84
632 Reposició edificis i o. constr.	1,00	32.702,20	32.703,20	0,00	0,00	32.703,20	0,00	0,00
633 Reposició maquinària, inst.	5.000,00	2.999,76	7.999,76	3.781,25	0,00	7.999,76	0,00	0,00
635 Reposició mobiliari i béns	20.000,00	28.141,49	48.141,49	2.801,06	2.801,06	45.340,43	2.801,06	0,00
636 Reposició equips proc. inf.	50.000,00	129.672,45	179.672,45	136.411,96	58.582,34	121.090,11	58.582,34	0,00
640 Despeses investig. i desenvolupament	1,00	-1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Actius financers	6.000,00	43.265,09	49.265,09	10.000,00	10.000,00	39.265,09	10.000,00	0,00
830 Préstecs a curt termini	6.000,00	43.265,09	49.265,09	10.000,00	10.000,00	39.265,09	10.000,00	0,00
TOTAL	8.505.950,00	2.754.011,73	11.259.961,73	8.256.647,62	8.161.466,12	3.098.495,61	8.120.933,95	40.532,17

⁽¹⁾ En la partida anomenada "Productivitat", es comptabilitzen els imports abonats al personal en concepte de "complement especial", que regula l'article 8.3 del vigent Acord de Condicions de Treball.





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2021



5.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

S'inclou a continuació l'execució del pressupost d'ingressos de 2021, d'acord amb la seua classificació econòmica:

Capítol	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets cancel·lats	Drets pendents de cobrament
3. Taxes i altres ingressos	8.505.950,00	69.640,00	8.575.590,00	7.871.567,68	7.744.986,03	0,00	126.581,65
390 Lliuraments Generalitat	8.505.950,00	69.640,00	8.575.590,00	7.866.760,68	7.740.179,03	0,00	126.581,65
390. Altres ingressos	0,00	0,00	0,00	4.807,00	4.807,00	0,00	0,00
8. Actius financers	0,00	2.684.371,73	2.684.371,73	10.000,00	2.291,57	0,00	7.708,43
830 Bestretes funcionaris	0,00	0,00	0,00	10.000,00	2.291,57	0,00	7.708,43
870 Romanent de tresoreria	0,00	2.684.371,73	2.684.371,73	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	8.505.950,00	2.754.011,73	11.259.961,73	7.881.567,68	7.747.277,60	0,00	134.290,08





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

5.3. RESULTAT PRESSUPOSTARI

Conceptes	2021		Imports
	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	
1. (+) Operacions no financeres	7.871.567,68	8.151.466,12	-279.898,44
2. (+) Operacions amb actius financers	10.000,00	10.000,00	0,00
I. Resultat pressupostari de l'exercici (1 + 2)	7.881.567,68	8.161.466,12	-279.898,44
II. Variació neta de passius financers			0,00
III. Saldo pressupostari de l'exercici (I + II)			-279.898,44
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			538.122,10
5. (-) Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici en despeses amb finançament afectat			0,00
6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat			0,00
IV. SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III + 4 + 5 + 6)			258.223,66



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

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 Valencianes, 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, universitats 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:



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

- 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).
- Normes de règim econòmic i pressupostari, i de control intern, aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes el dia 8 de setembre de 2021 (BOCV núm. 188, de 17.09.2021).

Igual com en exercicis precedents, el Consell de la Sindicatura de Comptes ha elaborat el Programa Anual d'Actuació de l'exercici 2021, en el qual s'han definit les activitats fiscalitzadores 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.

La Sindicatura de Comptes i la Diputació Provincial d'Albacete, en data 13 de maig de 2020, van signar un conveni per a posar a disposició de la institució estatutària la totalitat d'aplicacions i eines que integren la Plataforma SEDIPUALBA, com a eina d'administració electrònica.

Durant l'exercici 2021, onze institucions de control extern –que són, a més del Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes, altres nou òrgans de control extern autonòmics– han



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

subscrit el conveni multilateral de data 2 de juny de 2021, pel qual s'estableixen les condicions per a la col·laboració entre el Tribunal de Comptes i els OCEX per a potenciar la utilització, desenvolupament, adaptació i millora de les eines informàtiques en l'àmbit de la seua activitat.

Complementàriament, en l'exercici 2021, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en data 8 de setembre de 2021, ha aprovat l'encàrrec de gestió a l'entitat Infraestructures i Serveis de Telecomunicacions i Certificació, SAU, per a la prestació de serveis de certificació.

6.3. BASE DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES

Aspectes generals

La Sindicatura de Comptes, 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, la Sindicatura de Comptes i la resta d'institucions de l'article 20.3 de l'Estatut d'Autonomia, 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".

Les mencionades característiques específiques poden sintetitzar-se de la manera següent:

- Gestió pressupostària independent respecte de l'Administració de la Generalitat. Així, quant 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 aprobe 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".
- Cada una 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.



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

- 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 remeten 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).



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

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 2021, 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.



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Síndic
22/06/22

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 (art. 30 de les Normes de règim econòmic i pressupostari, i de control intern, de la Sindicatura de Comptes).

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.



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

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.

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:



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Pastor
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Síndic
22/06/22



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

	Saldo 31.12.2020	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2021	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	1.912.460,84	0,00	0,00	1.912.460,84	397.653,25	1.514.807,59
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	2.211.168,80	63.351,91	666,53	2.273.854,18	2.043.794,54	230.059,64
5.1 Instal·lacions tècniques i maquinària	1.082.732,40	0,00	0,00	1.082.732,40	1.035.271,29	47.461,11
5.2 Utilitatge i mobiliari	659.957,97	2.801,06	0,00	662.759,03	587.047,52	75.711,51
5.3 Equips processament de la informació	397.141,51	58.582,34	0,00	455.723,85	357.790,77	97.933,08
5.4 Elements de transport	15.701,87	0,00	0,00	15.701,87	6.747,93	8.953,94
5.5 Altre immobilitzat material (llibres)	55.635,05	1.968,51	666,53	56.937,03	56.937,03	0,00
TOTAL	7.193.708,22	63.351,91	666,53	7.256.393,60	2.441.447,79	4.814.945,81

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 obtenir 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





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

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

Béns adscrits	Incorporat 2005	Incorporat 2006	Incorporat 2007	TOTAL
Terrenys (compra immoble el 29.10.1991)	0,00	2.975.010,00	89.458,87	3.064.468,87
Construcció edifici - Obra	1.291.384,25	214.434,20	111.477,01	1.617.295,46
Construcció edifici - Instal·lacions	1.109.190,78	0,00	0,00	1.109.190,78
Total edifici	2.400.575,03	3.189.444,20	200.935,88	5.790.955,11
Mobiliari	150.208,66	0,00	0,00	150.208,66

El patrimoni adscrit 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 establits 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 2021.



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

	Saldo 31.12.2020	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2021	Amortització acumulada	VNC
Propietat industrial i intel·lectual	9.619,50	0,00	0,00	9.619,50	2.039,86	7.579,64
Aplicacions informàtiques	360.419,05	36.125,86	0,00	396.544,91	346.623,45	49.921,46
TOTAL	370.038,55	36.125,86	0,00	406.164,41	348.663,31	57.501,10

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. La finalització s'ha produït, per tant, el 30 de novembre de 2021. En 2022 s'ha formalitzat un altre contracte basat a l'acord marc 1/20CC.

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.



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

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 2021, s'han rebut 1.521,29 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 i en concepte de reintegrament per baixes de personal, de l'exercici 2020.

En l'exercici 2021, s'han rebut 3.285,71 euros d'ingressos en concepte de la repercussió de despeses de cursos de valencià impartits per la Sindicatura de Comptes a personal d'altres institucions públiques.

El romanent de tresoreria no afectat existent a 31 de desembre de 2020, 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.

Ahora, s'ha acordat una transferència a la Generalitat per import de 543.957,97 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 l'Acord del Consell de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic de la Generalitat de data 11 de juny de 2021.

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.

A les instal·lacions de la Sindicatura de Comptes es compta amb 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.



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Pastor
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

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.

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

6.17. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA

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

6.18. PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

Com s'ha esmentat en el punt 1 de la memòria, la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, òrgan previst en l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, és un element fonamental en el nostre sistema democràtic. La seua principal funció és, com a institució comissionada per les Corts Valencianes, realitzar el control extern de la gestió economicofinancera del sector públic valencià, per mitjà de la fiscalització dels comptes de les entitats que la integren (Generalitat, entitats locals, 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 pressupostaris en l'exercici.



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Pastor
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Concepte	Saldo 01.01.2021	Abonaments (ingressos)	Càrrecs (pagaments)	Creditors pendents 31.12.2021
Retencions a compte IRPF rend. treball	239.002,53	1.561.432,87	1.554.177,39	246.258,01
Retencions a compte IRPF act. professionals	45,00	1.007,44	887,44	165,00
Retencions a compte IRNR	360,00	4.320,00	4.320,00	360,00
Retencions judicials	2.428,74	8.753,99	8.558,30	2.624,43
Quotes de la Seguretat Social	104.555,82	1.280.593,39	1.273.288,36	111.860,85
Drets passius	0,00	3.161,48	3.161,48	0,00
MUFACE	195,96	1.384,04	1.382,28	197,72
Bestreta caixa fixa	0,00	16.841,78	16.841,78	0,00
Depòsits i fiances	7.896,66	0,00	6.759,40	1.137,26
Operacions de gestió de pagaments (<i>confirming</i>)	0,00	2.584.742,47	2.584.742,47	0,00
Avals	20.877,56	8.440,80	5.638,25	23.680,11
TOTAL	375.362,27	5.470.678,26	5.459.757,15	386.283,38

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 2021 a 2.584.742,47 euros, i ha vençut el 17 de novembre de 2021.

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 2021 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 2021, IVA inclòs:





FIRMAT PER

 Vicent Cucarella Tormo
 Síndic Major
 22/06/22

Tipus de contracte	Import pendent d'adjudicar a 1 de gener	Nombre de procediments convocats en l'exercici (1)	Import convocat en l'exercici	Nombre de procediments adjudicats en l'exercici (1)	Import adjudicat en l'exercici	Import pendent d'adjudicar a 31 de desembre
Obres	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
Serveis (1)	0,00	11	251.753,70	11	167.769,33	0,00
Subministraments (1)	0,00	17	608.115,79	13	274.324,51	39.414,99
	0,00	28	859.869,49	24	442.093,84	39.414,99

(1) La diferència entre el convocat i l'adjudicat és deguda als expedients SC/01/2021, SC/04/2021, SC/08/2021 i SC/09/2021, que es van declarar deserts.

Procediments d'adjudicació dels contractes majors

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	49.774,99	0,00	0,00	117.994,34	167.769,33
Subministraments	131.915,88	0,00	20.302,11	122.106,52	274.324,51
	181.690,87	0,00	20.302,11	240.100,86	442.093,84

Contractes majors i menors: percentatge de volum pressupostari en funció dels procediments d'adjudicació

Procediment d'adjudicació	Import d'adjudicació	import d'adjudicació
Obert	181.690,87	32,98%
Acord marc	240.100,86	43,59%
Negociat	20.302,11	3,69%
Menors	108.724,06	19,74%
TOTAL	550.817,90	100,00%



FIRMAT PER

 Marcela Miró Pérez
 Síndica
 22/06/22


FIRMAT PER

 Antonio Mira-Perceval
 Pastor
 Síndic
 22/06/22


FIRMAT PER

 Lorenzo Pérez Sarrion
 Secretari General
 22/06/22




FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2021



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 01.01.2021	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 2021
Fiances i depòsits	7.896,66	0,00	7.896,66	6.759,40	1.137,26
Avals i assegurances de crèdit de caució	20.877,56	8.440,80	29.318,36	5.638,25	23.680,11

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.





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2021



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						12.132,73	606,59			12.739,32
10002	Retribucions complementàries						23.537,59	2.099,17			25.636,76
10099	Altres remuneracions						6.396,61	378,30			6.774,91
11001	Retrib. bàsiques personal eventual						11.566,99	430,50			11.997,49
11002	Retrib. complementàries personal eventual						19.646,60	851,62			20.498,22
11099	Altres remuneracions personal eventual						8.107,56	156,10			8.263,66
12001	Sous del grup A1 funcionaris				-75.000,00		122.618,63	6.217,59			53.836,22
12002	Sous del grup A2 funcionaris				-100.000,00		214.640,18	3.540,43			118.180,61
12003	Sous del grup C1 funcionaris						83.306,78	1.870,65			85.177,43
12004	Sous del grup C2 funcionaris						22.051,07	163,88			22.214,95
12006	Triennis						12.962,67	3.369,96			16.332,63
12101	Complement de destinació				-140.000,00		204.437,68	7.133,92			71.571,60
12102	Complement específic				-214.806,75		396.623,04	14.222,70			196.038,99
12104	Carrera professional						123.413,82	5.829,27			129.243,09
12199	Altres complements						147.178,94	4.100,58			151.279,52





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2021



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
14101	Retrib. bàsiques funcionaris interins						42.023,86	856,55			42.880,41
14102	Retrib. complem. funcionaris interins						45.581,15	1.205,32			46.786,47
14199	Altres retrib. funcionaris interins						12.705,81	257,31			12.963,12
14301	Retribucions bàsiques altre personal					-108.295,43	0,00	0,00			-108.295,43
14302	Retribucions complementàries altre pers.					-108.295,43	0,00	0,00			-108.295,43
15001	Productivitat						122.757,68	4.424,45			127.182,13
16001	Seguretat Social						82.120,51	9.612,00			91.732,51
16201	Formació i perfeccionament del personal						17.077,64				17.077,64
16204	Acció Social						35.001,00				35.001,00
16205	Assegurances						6.098,66				6.098,66
16299	Altres						14.220,60	2.313,11			16.533,71
Cap. 1	Despeses de personal					-746.397,61	1.786.207,80	69.640,00			1.109.450,19
20201	Arrendaments d'edificis						8.522,69				8.522,69
21202	Administratius						30.100,87				30.100,87





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2021



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
21301	Maquinària						43.580,65				43.580,65
21401	Elements de transport						749,17				749,17
21501	Mobiliari i béns						11.816,72				11.816,72
21601	Equips per a processos d'informació				31.258,33		12.130,79				43.389,12
22001	Ordinari no inventariable						10.919,74				10.919,74
22002	Premsa, revistes, llibres i altres public.						18.738,60				18.738,60
22003	Material informàtic no inventariable						2.869,28				2.869,28
22101	Energia elèctrica						57.938,71				57.938,71
22103	Aigua						7.410,51				7.410,51
22104	Combustible						7.193,19				7.193,19
22105	Vestuari						2.312,92				2.312,92
22108	Productes farmacèutics						836,95				836,95
22199	Altres subministraments						5.499,64				5.499,64
22201	Telefòniques						38.242,81				38.242,81





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2021



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
22202	Postals i telegràfiques						9.429,27				9.429,27
22399	Altres - Aparcament					-7.000,00	6.284,59				-715,41
22402	Assegurances d'edificis i altres construcc.						17.623,37				17.623,37
22404	Assegurances d'elements de transport						5.600,00				5.600,00
22503	Impostos locals						20.338,41				20.338,41
22601	Atencions protocol·làries i representatives						12.176,15				12.176,15
22606	Reunions, conferències, celebracions d'actes			7.000,00			3.706,78				10.706,78
22607	Oposicions i proves selectives						20.002,45				20.002,45
22609	Premi Mestre Racional						7.002,00				7.002,00
22701	Neteja i higiene						44.008,22				44.008,22
22702	Seguretat						26.131,49				26.131,49
22704	Postals i de missatgeria						1.528,10				1.528,10
22705	Custòdia i depòsit						600,00				600,00
22707	Estudis i treballs tècnics						93.917,63				93.917,63





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2021



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
23001	Dietes d'alts càrrecs						2.253,53				2.253,53
23002	Dietes de personal						23.035,92				23.035,92
23101	Locomoció d'alts càrrecs						31.043,20				31.043,20
23102	Locomoció del personal						30.147,66				30.147,66
23301	Altres indemnitzacions						10.475,92				10.475,92
24001	Despeses d'edició i distribució institucional						17.464,97				17.464,97
Cap. 2	Despeses corrents en béns i serveis				38.258,33	-7.000,00	641.632,90				672.891,23
35901	Altres despeses financeres						46.066,89				46.066,89
Cap. 3	Despeses financeres						46.066,89				46.066,89
45000	Transferències GVA	14.151,22		529.806,75							543.957,97
4500	Transf. corrents a Diputació d'Albacete						10.000,00				10.000,00
Cap. 4	Transferències corrents	14.151,22		529.806,75			10.000,00				553.957,97
60901	Altres inversions noves					-1,00	0,00				-1,00





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Pastor
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2021



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						23.384,93				23.384,93
62801	Llibres						4.617,85				4.617,85
62901	Immobilitzat immaterial			84.618,93			22.244,75				106.863,68
63202	Administratiu						32.702,20				32.702,20
63301	Maquinària				2,00		2.997,76				2.999,76
63501	Mobiliari						28.141,49				28.141,49
63601	Equips per a processos d'informació			100.713,60			28.958,85				129.672,45
64001	Despeses d'investigació científica i tècnica					-1,00	0,00				-1,00
Cap. 6	Inversions reals			185.334,53		-2,00	143.047,83				328.380,36
83004	Bestretes a funcionaris						43.265,09				43.265,09
Cap. 8	Actius financers						43.265,09				43.265,09
TOTAL		14.151,22	0,00	0,00	753.399,61	-753.399,61	2.670.220,51	69.640,00	0,00		2.754.011,73





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2021



La incorporació de romanents s'ha finançat amb part del romanent de tresoreria existent a 31 de desembre de 2020. 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 (DA 1a LP)	No incorporables	
10001	Retribucions bàsiques	0,00	0,00	12.132,84	0,00	12.132,84
10002	Retribucions complementàries	0,00	0,00	23.537,84	0,00	23.537,84
10099	Altres remuneracions	0,00	0,00	6.396,79	0,00	6.396,79
11001	Retrib. bàsiques personal eventual	0,00	0,00	1.576,83	0,00	1.576,83
11002	Retrib. complementàries personal eventual	0,00	0,00	1.632,00	0,00	1.632,00
11099	Altres remuneracions personal eventual	0,00	0,00	4.651,46	0,00	4.651,46
12001	Sous del grup A1 funcionaris	0,00	0,00	75.716,09	0,00	75.716,09
12002	Sous del grup A2 funcionaris	0,00	0,00	209.920,85	0,00	209.920,85
12003	Sous del grup C1 funcionaris	0,00	0,00	115.700,25	0,00	115.700,25
12004	Sous del grup C2 funcionaris	0,00	0,00	31.237,67	0,00	31.237,67
12006	Triennis	0,00	0,00	35.238,87	0,00	35.238,87
12101	Complement de destinació	0,00	0,00	157.204,09	0,00	157.204,09
12102	Complement específic	0,00	0,00	348.487,13	0,00	348.487,13
12104	Carrera professional	0,00	0,00	118.664,54	0,00	118.664,54
12199	Altres complements	0,00	0,00	234.533,19	0,00	234.533,19
14101	Retrib. bàsiques funcionaris interins	0,00	0,00	49.635,12	0,00	49.635,12
14102	Retrib. complem. funcionaris interins	0,00	0,00	53.449,00	0,00	53.449,00





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2021



Partida pressupostària	Descripció	Romanents compromesos		Romanents no compromesos		TOTAL
		Incorporables	No incorporables	Incorporables (DA 1a LP)	No incorporables	
14199	Altres retrib. funcionaris interins	0,00	0,00	17.338,79	0,00	17.338,79
15001	Productivitat	0,00	0,00	169.071,71	0,00	169.071,71
16001	Seguretat Social	0,00	0,00	87.743,29	0,00	87.743,29
16201	Formació i perfeccionament del personal	0,00	0,00	6.475,53	0,00	6.475,53
16204	Acció Social	0,00	0,00	9.912,00	0,00	9.912,00
16205	Assegurances	0,00	0,00	6.333,00	0,00	6.333,00
16299	Altres	0,00	0,00	16.534,71	0,00	16.534,71
Capítol 1	Despeses de personal	0,00	0,00	1.793.123,59	0,00	1.793.123,59
20201	Arrendaments d'edificis	0,00	0,00	8.722,69	0,00	8.722,69
21202	Administratius	1.228,15	0,00	31.499,45	0,00	32.727,60
21301	Maquinària	363,00	0,00	52.465,47	0,00	52.828,47
21401	Elements de transport	0,00	0,00	1.730,65	0,00	1.730,65
21501	Mobiliari i béns	175,54	0,00	12.641,18	0,00	12.816,72
21601	Equips per a processos d'informació	3.693,90	0,00	45.756,76	0,00	49.450,66
22001	Ordinari no inventariable	653,40	0,00	16.318,45	0,00	16.971,85
22002	Prensa, revistes, llibres i altres public.	0,00	0,00	23.817,53	0,00	23.817,53
22003	Material informàtic no inventariable	0,00	0,00	6.512,67	0,00	6.512,67
22101	Energia elèctrica	218,04	0,00	89.239,20	0,00	89.457,24
22103	Aigua	0,00	0,00	10.943,63	0,00	10.943,63
22104	Combustible	0,00	0,00	9.752,41	0,00	9.752,41
22105	Vestuari	0,00	0,00	3.312,92	0,00	3.312,92





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Pastor
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2021



Partida pressupostària	Descripció	Romanents compromesos		Romanents no compromesos		TOTAL
		Incorporables	No incorporables	Incorporables (DA 1a LP)	No incorporables	
22108	Productes farmacèutics	0,00	0,00	1.336,95	0,00	1.336,95
22199	Altres subministraments	0,00	0,00	9.743,13	0,00	9.743,13
22201	Telefòniques	0,00	0,00	49.085,96	0,00	49.085,96
22202	Postals i telegràfiques	0,00	0,00	11.734,73	0,00	11.734,73
22399	Altres - Aparcament	0,00	0,00	284,59	0,00	284,59
22402	Assegurances d'edificis i altres construccions	0,00	0,00	21.871,95	0,00	21.871,95
22404	Assegurances d'elements de transport	0,00	0,00	6.517,73	0,00	6.517,73
22503	Impostos locals	0,00	0,00	26.341,17	0,00	26.341,17
22601	Atencions protocol·làries i representatives	0,00	0,00	16.639,38	0,00	16.639,38
22606	Reunions, conferències, celebracions d'actes	3.673,80	0,00	1.593,95	0,00	5.267,75
22607	Oposicions i proves selectives	0,00	0,00	29.246,32	0,00	29.246,32
22609	Premi Mestre Racional	0,00	0,00	14.002,00	0,00	14.002,00
22701	Neteja i higiene	127,82	0,00	70.239,06	0,00	70.366,88
22702	Seguretat	0,00	0,00	26.131,49	0,00	26.131,49
22704	Postals i de missatgeria	0,00	0,00	2.028,10	0,00	2.028,10
22705	Custòdia i dipòsit	0,00	0,00	700,00	0,00	700,00
22707	Estudis i treballs tècnics	3.436,98	0,00	102.119,03	0,00	105.556,01
23001	Dietes d'alts càrrecs	0,00	0,00	2.844,73	0,00	2.844,73
23002	Dietes de personal	0,00	0,00	37.892,40	0,00	37.892,40
23101	Locomoció d'alts càrrecs	0,00	0,00	48.074,56	0,00	48.074,56
23102	Locomoció del personal	0,00	0,00	39.179,11	0,00	39.179,11





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Pastor
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2021



Partida pressupostària	Descripció	Romanents compromesos		Romanents no compromesos		TOTAL
		Incorporables	No incorporables	Incorporables (DA 1a LP)	No incorporables	
23301	Altres indemnitzacions	0,00	0,00	13.475,92	0,00	13.475,92
24001	Despeses d'edició i distribució institucional	0,00	0,00	18.049,97	0,00	18.049,97
Capítol 2	Despeses corrents en béns i serveis	13.570,63	0,00	861.845,24	0,00	875.415,87
35901	Altres despeses financeres	0,00	0,00	46.474,84	0,00	46.474,84
Capítol 3	Despeses financeres	0,00	0,00	46.474,84	0,00	46.474,84
46100	Transf. corrents a la Diputació d'Albacete	0,00	0,00	17.313,63	0,00	17.313,63
Capítol 4	Transferències corrents	0,00	0,00	17.313,63	0,00	17.313,63
62202	Administratius	0,00	0,00	33.384,93	0,00	33.384,93
62801	Llibres	0,00	0,00	5.646,34	0,00	5.646,34
62901	Immobilitzat immaterial	0,00	0,00	80.737,82	0,00	80.737,82
63202	Administratius	0,00	0,00	32.703,20	0,00	32.703,20
63301	Maquinària	3.781,25	0,00	4.218,51	0,00	7.999,76
63501	Mobiliari	0,00	0,00	45.340,43	0,00	45.340,43
63601	Equips per a processos d'informació	77.829,62	0,00	43.260,49	0,00	121.090,11
Capítol 6	Inversions reals	81.610,87	0,00	245.291,72	0,00	326.902,59
83004	Bestretes a funcionaris	0,00	0,00	39.265,09	0,00	39.265,09
Capítol 8	Actius financers	0,00	0,00	39.265,09	0,00	39.265,09
TOTAL		95.181,50	0,00	3.003.314,11	0,00	3.098.495,61





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Sindic Major
22/06/22

Els romanents de crèdit són crèdits pressupostaris que, en finalitzar l'exercici 2021, 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 17 de febrer de 2022 incorporar els romanents de pressupostos anteriors als mateixos capítols pressupostaris en què van estar consignats en 2021.

c) Execució de projectes d'inversió

S'ha contractat l'elaboració d'un projecte tècnic per a renovar la climatització de l'edifici seu de la Sindicatura de Comptes, que està previst licitar i executar durant l'exercici 2022.

A 31 de desembre de 2021 estan pendents d'adjudicar dos contractes per a l'adquisició de llicències de programari o aplicacions informàtiques per import de 39.414,99 euros.

d) Operacions pendents de pagament de l'exercici

Les obligacions pendents de pagament derivades de la liquidació del pressupost de despeses de 2021 ascendeixen a un total de 40.532,17 euros, que estan compostos per 16.067,33 euros de l'epígraf "Creditors per operacions de gestió" del balanç, a 31 de desembre de 2021, i per 24.464,84 euros corresponents al saldo de proveïdors de d'immobilitzat pendent de pagament a 31 de desembre de 2021, que s'inclou en l'epígraf "Altres deutes", juntament amb les fiances i retencions judicials.



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Sindic
22/06/22



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Pastor
Sindic
22/06/22



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2021



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	8.505.950,00	69.640,00	8.575.590,00	7.866.760,68	7.740.179,03	0,00	126.581,65
390 Altres ingressos	0,00	0,00	0,00	4.807,00	4.807,00	0,00	0,00
Capítol 3	8.505.950,00	69.640,00	8.575.590,00	7.871.567,68	7.744.986,03	0,00	126.581,65
830 Bestretes a funcionaris	0,00	0,00	0,00	10.000,00	2.291,57	0,00	7.708,43
870 Romanent de tresoreria	0,00	2.684.371,73	2.684.371,73	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 8	0,00	2.684.371,73	2.684.371,73	10.000,00	2.291,57	0,00	7.708,43
TOTAL	8.505.950,00	2.754.011,73	11.259.961,73	7.881.567,68	7.747.277,60	0,00	134.290,08





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

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 ingressos per cursos de formació organitzats per la Sindicatura, 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".

Està previst canviar aquest criteri a partir del pressupost corresponent a 2023, en què els esmentats "ingressos" seran comptabilitzats com si foren transferències corrents i de capital, en la quantia que corresponga. Així hi haurà una coherència amb el criteri que manté l'Administració de la Generalitat.

Els ingressos consignats a favor de la Sindicatura de Comptes en la Llei 4/2020, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2021, van ser de 8.505.950,00 euros, que van ser incrementats en 69.640,00 euros, per a donar compliment a l'aplicació de l'increment retributiu previst en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2021, per mitjà de l'acord del Consell de la Generalitat de 2 de juliol de 2021 (DOGV núm. 9128, de 15.07.2021).

Cal fer constar que en l'exercici 2021, l'Administració de la Generalitat no va reconèixer a favor de la Sindicatura de Comptes drets pressupostats per un import de 708.829,32 euros. Tot i que el síndic major va adreçar un escrit a la Sotssecretaria de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, en data 28 de gener de 2022, demanant informació sobre aquest fet, no s'ha realitzat cap reclamació posterior perquè es tracta d'un import que s'haguera afegit a l'import que el Consell va acordar transferir a la Generalitat, d'acord amb el que es preveu en la disposició addicional primera, apartat tercer, de la Llei 8/2021, de 30 de desembre.

A 31 de desembre de 2021 quedaven pendents de cobrament 126.581,65 euros, si bé s'ha de tindre en compte que a data 9 de febrer de 2022 es van cobrar.

Els drets anteriorment esmentats constitueixen la principal font d'ingressos de la Sindicatura de Comptes, ja que representen el 99,87 % dels drets reconeguts en el pressupost de l'exercici de 2021.

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

El romanent de tresoreria no afectat existent a 31 de desembre de 2020, 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.



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Sindic Major
22/06/22

Així mateix, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la seua reunió de data 19 de febrer de 2021, 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, va incloure aquest import en el passiu del balanç corresponent a l'exercici 2020. Aquesta transferència a la Generalitat es va fer efectiva per mitjà de compensació de crèdits i dèbits per acord del Consell de la Generalitat d'11 de juny de 2021.

Aplicació del romanent de tresoreria existent a 31 de desembre de 2021

El Consell de la Sindicatura de Comptes, en la seua reunió de data 17 de febrer de 2022, 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. 1/2022). Posteriorment, en aquesta mateixa reunió, el Consell va acordar consignar 993.381,18 euros en el concepte 45000, "Transferències a la Generalitat", de l'estat de despeses (expedient de modificació de crèdits núm. 2/2022), 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 8/2021, 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 2021.



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Sindica
22/06/22



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Pastor
Sindic
22/06/22



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Pastor
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2021



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 2020 i la seua evolució en l'exercici de 2021.

Partida pressupostària	Descripció	Obligacions pendents 01.01.2021	Modific. saldo inicial i anul·lacions	Total obligacions	Prescripcions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament a 31.12.2021
16201	Formació i perfeccionament del personal	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
20201	Arrendaments d'edificis i altres construccions	1.815,00	0,00	1.815,00	0,00	1.815,00	0,00
21202	Administratius	1.391,52	0,00	1.391,52	0,00	1.391,52	0,00
21301	Maquinària	312,18	0,00	312,18	0,00	312,18	0,00
22101	Energia elèctrica	2.102,67	0,00	2.102,67	0,00	2.102,67	0,00
22202	Postals i telegràfiques	5,03	0,00	5,03	0,00	5,03	0,00
22701	Neteja i higiene	3.476,10	0,00	3.476,10	0,00	3.476,10	0,00
22702	Seguretat	6.455,45	0,00	6.455,45	0,00	6.455,45	0,00
Capítol 2	Despeses corrents en béns i serveis	15.657,95	0,00	15.657,95	0,00	15.657,95	0,00
TOTAL		15.657,95	0,00	15.657,95	0,00	15.657,95	0,00





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

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

Els drets pendents de cobrament a 1 de gener de 2021 ascendien a 15.884,53 euros, s'han cobrat al llarg de l'exercici 10.356,47 euros, queda com a saldo a 31 de desembre de 2021 l'import de 5.528,06 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 2021.

Concepte	Exercicis				TOTAL
	2022	2023	2024	2025	
Aigua mineral	1.600,00	240,00			1.840,00
Assegurances dels treballadors	6.365,66				6.365,66
Assegurança multirisc del contingut de l'immoble arrendat	171,71				171,71
Assegurança multirisc seu S. Comptes	2.583,98				2.583,98
Assegurança vehicle S. Comptes	482,27				482,27
Arrendaments	13.020,81				13.020,81
Energia elèctrica	11.069,22				11.069,22
Comunicació	1.796,85	1.960,20	163,35		3.920,40
Telefonia	24.466,20	24.466,20	24.466,20		73.398,60
Correus	2.000,00				2.000,00
Fotocopiadores	3.289,63	619,70			3.909,33
Manteniments	11.929,99				11.929,99
Neteja	55.061,87	45.884,89			100.946,76
Salut laboral	6.155,13				6.155,13
Servei consultoria protecció de dades	10.164,00				10.164,00
Servei d'auditoria financera	6.749,53				6.749,53
Seguretat	45.188,15				45.188,15
Formació	9.500,00				9.500,00
Manteniments informàtica	17.476,86	4.355,33			21.832,19
Llicències programari	11.661,58	11.661,57			23.323,15
Projecte direcció i ex. climatització	11.343,75				11.343,75
Premsa, revistes, llibres i altres pub.	5.459,30				5.459,30
TOTAL	257.536,49	89.187,89	24.629,55	0,00	371.353,93



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Pastor
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

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 del romanent de tresoreria, al tancament de l'exercici de 2021, és el següent:

Conceptes	31.12.2021
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	139.818,14
(+) del pressupost corrent	134.290,08
(+) de pressupostos tancats	5.528,06
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) de dubtós cobrament	0,00
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	403.135,44
(+) del pressupost corrent	40.532,17
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	362.603,27
3. (+) FONS LÍQUIDS	2.667.790,59
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	0,00
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	2.404.473,29
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II)	2.404.473,29

L'estat de la tresoreria, al tancament de l'exercici 2021, és el següent:

Conceptes	Imports
1. COBRAMENTS	15.403.622,02
(+) del pressupost corrent	7.747.303,28
(+) de pressupostos tancats	2.110.949,64
(+) d'operacions no pressupostàries	5.545.369,10
2. PAGAMENTS	13.673.867,92
(+) del pressupost corrent	8.120.959,43
(+) de pressupostos tancats	15.657,95
(+) d'operacions no pressupostàries	5.537.250,54
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1 - 2)	1.729.754,10
3. Saldo inicial de tresoreria	938.036,49
II. SALDO FINAL DE TRESORERIA TOTAL (I + 3)	2.667.790,59



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Pastor
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22



L'estat del flux net de la tresoreria de l'exercici 2021 és el següent:

Pagaments	Import	Cobraments	Import
1. Operacions de gestió	7.489.302,36	1. Operacions de gestió	7.745.011,71
b) Serveis exteriors	414.426,47	h) Altres ingressos de gestió	7.745.011,71
c) Tributs	18.997,24		
d) Despeses de personal	5.906.240,61	5. Alienació o reintegrament de les inverst. financ. a curt termini	2.291,57
e) Prestacions socials	1.147.045,99	d) Altres conceptes	2.291,57
f) Despeses financeres	2.592,05	6. Pressupostos tancats	2.110.949,84
3. Adquisicions d'immobilitzat	75.012,93	a) Operacions de gestió	2.100.593,37
b) Intangible	36.125,86	b) Bestretes de funcionaris	10.356,47
c) Material	38.887,07	7. Comptes no pressupostaris	5.545.369,10
4. Transferències corrents	546.644,34	a) Bestretes de caixa fixa	16.841,78
<i>A la Generalitat</i>	543.957,97	b) Creditors no pressupostaris	5.528.527,32
<i>A la Diputació d'Albacete</i>	2.686,37		
5. Adq. inverst. fin. curt termini	10.000,00		
d) Altres conceptes	10.000,00		
7. Pressupostos tancats	15.657,95		
a) Operacions de gestió	15.657,95		
8. Comptes no pressupostaris	5.537.250,54		
a) Bestretes de caixa fixa	16.841,78		
b) Creditors no pressupostaris	5.520.408,76		
Total pagaments	13.673.868,12	Total cobraments	15.403.622,22
Superàvit de tresoreria	1.729.754,10	Dèficit de tresoreria	

6.23.6. Drets pendents de cobrament segons la seua exigibilitat

Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2021 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 2021, el saldo d'aquest epígraf ascendeix a 1.066.623,86 euros, i està compost fonamentalment per les transferències pendents de pagament a la Generalitat (993.381,18 euros), que es deriven de l'Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes, de data 17 de febrer de 2022. També s'integren en aquest saldo les despeses meritades



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Pastor
Síndic
22/06/22



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

pendents de venciment per import de 73.242,68 euros que figuren en el compte 413, "Creditors per operacions meritades". La major part d'aquesta quantitat (el 79,43%) correspon a conceptes retributius del personal meritats en 2021, el reconeixement de l'obligació i pagament dels quals es produirà en 2022.

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	15	4	33
Equips de fiscalització	33	27	8	0	68
Total 2021	43	31	23	4	101
Total 2020	43	31	22	4	100

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 2021
Alts càrrecs	3	1	4	
<i>Retribucions fixes i variables (subconceptes pptaris. 02.01.10 i 02.01.15)</i>				387.476,18
<i>Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)</i>				23.463,70
<i>Indemnitzacions per raó del càrrec (subconcepte pressupostari 02.01.23)</i>				1.516,00
Personal funcionari	40	39	79	
<i>Retribucions fixes i variables (subconceptes pptaris. 02.01.12 i 02.01.15)</i>				4.672.803,36
<i>Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)</i>				316.458,89
Personal interí	4	2	6	
<i>Retribucions fixes i variables (subc. pptaris. 02.01.12, 02.01.14 i 02.01.15)</i>				272.236,25
<i>Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)</i>				7.451,54
Personal eventual	1	4	5	
<i>Retribucions fixes i variables (subc. pptaris. 02.01.11, 02.01.12 i 02.01.15)</i>				218.190,98
<i>Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)</i>				8.159,71
TOTAL	48	46	94	5.907.756,61



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Síndic
22/06/22



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

Informació sobre bestretes concedides al personal

Les bestretes concedides al personal de la Sindicatura de Comptes pendents de reintegrament a 31 de desembre de 2021 ascendeixen a 13.236,49 euros, que es reflecteixen en el balanç a 31 de desembre de 2021 en "Deutors i altres comptes a cobrar". Els reintegraments previstos per a l'exercici 2022 ascendeixen a 8.722,33 euros, i per als exercicis 2023 i següents, a 4.514,16 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	-752.990,41
2. Saldo pressupostari	-279.898,44
3. Diferència en resultats (1 - 2)	-473.091,97
Factors de diferència en els resultats	
A) Ingressos pressupostaris no econòmics	10.000,00
B) Despeses econòmiques no pressupostàries	1.188.736,97
b.1) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00
b.2) Dotació amortització 2021	112.095,27
b.3) Periodificació de l'exercici 2021	73.242,68
b.4) Desperiodificació de despeses anticipades exercici 2019	10.017,84
b.5) Periodificació de reintegrament de tresoreria ⁽¹⁾	993.381,18
C) Despeses pressupostàries no econòmiques	725.645,00
c.1) Obligacions reconegudes capítol VI	99.477,77
c.2) Obligacions reconegudes capítol VIII	10.000,00
c.3) Desperiodificació exercici 2020	61.881,51
c.4) Periodificació despeses anticipades exerc. 2020	10.327,75
c.5) Desperiodificació de reintegr. de tresoreria	543.957,97
D) Ingressos econòmics no pressupostaris	0,00
4. Diferència en els factors (A + B) – (C + D)	473.091,97
Conciliació: Diferència en resultats + Diferència en els factors (3 + 4)	0,00

⁽¹⁾ Es correspon amb la transferència que es comenta en l'apartat 23.1.2 de la memòria. Encara que s'ha registrat en la comptabilitat patrimonial, l'obligació es reconeixerà en el pressupost de l'exercici 2021, d'acord amb la normativa pressupostària aplicable.



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

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.

$$\text{Indicador de liquiditat immediata} = \text{Fons líquids} / \text{Passiu corrent} = 2.667.790,59 / 1.469.759,30 = 1,8151$$

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

$$\text{Indicador de liquiditat a curt termini} = \text{Fons líquids} + \text{Drets pendents de cobrament} / \text{Passiu corrent} = (2.667.790,59 + 139.818,14) / 1.469.759,30 = 1,9103$$

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

$$\text{Indicador de liquiditat general} = \text{Actiu corrent} / \text{Passiu corrent} = 2.817.936,48 / 1.469.759,30 = 1,9103$$

- 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.

$$\text{Indicador d'endeutament} = (\text{Passiu corrent} + \text{Passiu no corrent}) / (\text{Passiu corrent} + \text{Passiu no corrent} + \text{Patrimoni net}) = (1.469.759,30 + 0,00) / (1.469.759,30 + 0,00 + 6.220.624,09) = 0,1991$$

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

$$\text{Indicador de cash flow} = (\text{Passiu no corrent} / \text{Fluxos nets de gestió de l'EFE}) + (\text{Passiu corrent} / \text{Fluxos nets de gestió de l'EFE}) = (0,00/1.808.878,39) + (1.469.759,30/1.808.878,39) = -0,8125$$

- 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 = $0,00 / 7.870.046,39 = 0,00$
 - Ràtio 2 = Transferències / Ingressos de gestió ordinària = $0,00 / 7.870.046,39 = 0,00$
 - Ràtio 3 = Vendes netes i prestacions de serveis / Ingressos de gestió ordinària = $0,00 / 7.870.046,39 = 0,00$
 - Ràtio 4 = Resta d'ingressos de gestió ordinària / Ingressos de gestió ordinària = $7.870.046,39 / 7.870.046,39 = 1,00$
- Ràtios d'estructura de despeses de gestió ordinària:



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22



FIRMAT PER

Vícent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

- Ràtio 1 = Despeses de personal / Despeses de gestió ordinària = 7.056.484,72 / 8.621.966,04 = 0,8184
- Ràtio 2 = Transferències / Despeses de gestió ordinària = 996.067,55 / 8.621.966,04 = 0,1155
- Ràtio 3 = Aprovisionaments / Despeses de gestió ordinària = 0,00 / 8.621.966,04 = 0,00
- Ràtio 4 = Resta de despeses de gestió ordinària / Despeses de gestió ordinària = 569.413,77 / 8.621.966,04 = 0,0660

- Ràtio de cobertura de les despeses corrents: Posa de manifest la relació existent entre les despeses de gestió ordinària i els ingressos de la mateixa naturalesa.
- Ràtio de cobertura de les despeses corrents = Despeses de gestió ordinària / Ingressos de gestió ordinària = 8.621.966,04 / 7.870.046,39 = 1,0955

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 = 8.161.446,12 / 11.259.961,73 = 0,7248

- 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 = 8.120.933,95 / 8.161.446,12 = 0,9950

- 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 = (40.532,17 / 8.161.446,12) × 365 = 1,8127

b) Del pressupost de 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 = 7.881.567,68 / 11.259.961,73 = 0,70

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



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor
Síndic
22/06/22



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

Ràtio de realització de cobraments = Recaptació neta / Drets reconeguts nets =
7.747.277,60 / 7.881.567,68 = 0,9830

- 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) × 365 = (134.290,08 / 7.881.567,68) × 365 = 6,2191

- 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) = 15.657,95 / 15.657,95 = 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) = 2.110.949,84 / 2.116.477,90 = 0,9974

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.



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Sindic Major
22/06/22



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Sindic
22/06/22



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Sindic
22/06/22



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion
Secretari General
22/06/22

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

Elements	Import	%
Personal	7.061.329,11	92,68 %
Sous i salaris	5.906.240,61	77,51 %
Indemnitzacions	26.589,00	0,35 %
Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	1.071.989,22	14,07 %
Altres costos socials	48.467,77	0,64 %
Indemnitzacions per raó del servei	8.042,51	0,11 %
Transport de personal	0,00	0,00 %
Adquisició de béns i serveis	0,00	0,00 %
Cost de materials de reprografia i impremta	0,00	0,00 %
Cost d'altres materials	0,00	0,00 %
Adquisició de béns d'inversió	0,00	0,00 %
Treballs realitzats per altres entitats	0,00	0,00 %
Serveis exteriors	422.425,61	5,54 %
Costos de recerca i desenvolupament de l'exercici	0,00	0,00 %
Arrendaments i cànon	23.460,00	0,31 %
Reparacions i conservació	107.894,03	1,42 %
Serveis de professionals independents	88.361,62	1,16 %
Transports	0,00	0,00 %
Primes d'assegurances	3.233,69	0,04 %
Serveis bancaris i similars	0,00	0,00 %
Publicitat, propaganda i relacions públiques	6.415,00	0,08 %
Subministraments	25.389,13	0,33 %
Comunicacions	19.851,39	0,26 %
Costos diversos	147.820,75	1,94 %
Tributs	18.997,24	0,25 %
Costos calculats	112.095,27	1,47 %
Amortitzacions	112.095,27	1,47 %
Previsió social de funcionaris 2	0,00	0,00 %
Costos financers	2.592,05	0,03 %
Costos de transferències	0,00	0,00 %
Altres costos	2.686,37	0,03 %
TOTAL	7.620.125,65	100,00 %





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
22/06/22

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.

València, a la data de la signatura electrònica

EL SÍNDIC MAJOR

Vicent Cucarella Tormo

LA SÍNDICA

Marcela Miró Pérez

EL SÍNDIC

Antonio Mira-Perceval Pastor

EL SECRETARI GENERAL

Lorenzo Pérez Sarrión



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez
Síndica
22/06/22

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval
Síndic
22/06/22

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrión
Secretari General
22/06/22



CORRECCIÓ D'ERRADA

S'ha detectat una errada en el quadre de la pàgina 6 de l'Annex 1 "Comptes Anuals de l'exercici 2021" d'aquesta memòria, signat pel Consell de la Sindicatura en data 22 de juny de 2022. En la columna on figura l'any 2012 ha de ser 2020.

I per a que així conste, signe la present diligència.

València, a la data de la signatura electrònica.



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Diligència errada comptes anuals val - SEFYCU 3353550

Podeu accedir a aquest document en format PDF-PAdES i comprovar la seua autenticitat en la Seu Electrònica usant el codi CSV següent:



URL (adreça en Internet) de la Seu Electrònica: <https://sindicom.sedipualba.es/>

Codi Segur de Verificació (CSV): KUAA WPXX NAJF KW9U ZKWN

En aquesta adreça podeu obtenir més informació tècnica sobre el procés de firma, així com descarregar les firmes i els segells en format XAdES corresponents.

Resum de firmes i/o segells electrònics d'aquest document

Empremta del
document per a la
persona firmant



Text de la firma

Lorenzo Pérez Sarrión
Secretari General

Dades addicionals de la firma

Firma electrònica - ACCV - 30/06/22 08:59
LORENZO VICENTE PEREZ SARRION

ANNEX 2

Informe d'auditoria dels comptes anuals de 2021 de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, realitzat per la consultoria externa licitada Grant Thornton

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 2021, 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 2021, 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 2021, 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 2021, 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

22 de juny de 2022



GRANT THORNTON, S.L.P.

2022 Núm. 30/22/02516

SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR

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

ANNEX 3

Informe de fiscalització del compliment de la legalitat en relació amb la gestió del pressupost i l'activitat de 2021 de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, realitzat per la Cámara de Cuentas d'Aragó



CÁMARA
DE CUENTAS DE
ARAGÓN



Informe de fiscalización

SINDICATURA DE CUENTAS DE LA
COMUNIDAD VALENCIANA, 2021

EL CONSEJO DE LA CÁMARA DE CUENTAS DE ARAGÓN, atendiendo el encargo realizado por el Consejo de la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana, en sesión celebrada el día 28 de junio de 2022, ha aprobado el informe de control externo de la gestión económica del presupuesto de la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana del ejercicio 2021.

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN	4
2. OBJETIVOS Y ALCANCE	5
2.1. Ámbito subjetivo	5
2.2. Ámbito objetivo	6
2.3. Ámbito temporal	7
3. RESPONSABILIDAD DE LOS ÓRGANOS DE DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN DE LA SINDICATURA DE CUENTAS EN RELACIÓN CON LAS CUENTAS ANUALES	8
4. RESPONSABILIDAD DE LA CÁMARA DE CUENTAS DE ARAGÓN	9
5. INFORMACIÓN GENERAL SOBRE LA SINDICATURA DE CUENTAS DE LA COMUNIDAD VALENCIANA	10
5.1. Naturaleza y estructura	10
5.2. Ejecución presupuestaria	10
5.3. Personal	12
5.4. Contratación	14
5.5. Informes publicados (2021-22)	14
5.6. Efectos derivados de la pandemia COVID-19	15
6. OPINIÓN	16
7. OBSERVACIONES QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN	17
7.1. Regulación del control interno en la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana: control financiero permanente y ausencia de función interventora	17
7.2. Retribuciones por cumplimiento del programa anual de actuación	19
7.3. Imputación de los ingresos y libramientos de las consignaciones presupuestarias de la Sindicatura	20
7.4. Otros aspectos	21
8. RECOMENDACIONES	22
9. TRÁMITE DE AUDIENCIA	23
ANEXOS	24
Anexo I – Ejecución presupuestaria y resultado presupuestario (ejercicio 2021)	25
Anexo II – Muestra de contratos examinados	26
Anexo III – Alegaciones recibidas	27
Anexo IV – Tratamiento de las alegaciones	36

SIGLAS Y ABREVIATURAS

Art.	Artículo
BOCV	Boletín Oficial de las Cortes Valencianas
CONREG	Registro Oficial de Contratos de la Generalidad Valenciana
LCSP	Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público
LGP	Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria
LSCV	Ley 6/1985, de 11 de mayo, de Sindicatura de Cuentas
OCEX	Órganos de control externo
PCSP	Plataforma de Contratación del Sector Público
RPT	Relación de puestos de trabajo
SCV	Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana

1. INTRODUCCIÓN

El 21 de enero de 2022, el Consejo de la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana solicitó a la Cámara de Cuentas de Aragón la realización de un informe de control externo sobre la gestión económica de su presupuesto relativo al ejercicio 2021, en la modalidad de auditoría de cumplimiento, con especial énfasis en las áreas de contratación, subvenciones, reparos de los órganos de control interno y gestión de recursos humanos.

El Consejo de la Cámara de Cuentas de Aragón, en su sesión de 21 de abril de 2022, aceptó el encargo realizado y aprobó el documento de planificación de los trabajos a realizar. Las conclusiones de la fiscalización se recogen en el presente informe. En relación con el encargo recibido, no hemos podido realizar la verificación sobre reparos solicitada porque en el año 2021 la Sindicatura no tenía implantado un sistema de control interno.

El presente informe se estructura en nueve epígrafes y cuatro anexos, incluyendo esta introducción:

1. Introducción
2. Objetivos y alcance
3. Responsabilidad de los órganos de dirección de la administración de la Sindicatura en relación con las cuentas anuales
4. Responsabilidad de la Cámara de Cuentas de Aragón
5. Información general sobre la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana.
6. Opinión
7. Observaciones que no afectan a la opinión
8. Recomendaciones propuestas, algunas de las cuales requieren modificaciones legales para su implantación y, por tanto, no dependen de la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana.
9. Trámite de audiencia
10. Cuatro anexos, en los que se recoge la ejecución presupuestaria de gastos e ingresos del ejercicio 2021, la muestra de contratos revisada, las alegaciones recibidas de la Sindicatura al anteproyecto de informe y su tratamiento.

La Secretaría General de la Sindicatura de Cuentas ha puesto a disposición del equipo de fiscalización toda la información requerida en tiempo y forma. Agradecemos la colaboración y disponibilidad prestadas.

2. OBJETIVOS Y ALCANCE

2.1. Ámbito subjetivo

La Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana (SCV o Sindicatura, en adelante) es, conforme a lo dispuesto en los arts. 20 y 39 de la Ley Orgánica 5/1982, de 1 de julio, de Estatuto de Autonomía de la Comunidad Valenciana, la institución que ejerce las funciones de control externo económico y presupuestario de la actividad financiera del sector público valenciano, así como de las cuentas que lo justifiquen. En particular, en base al art. 2 de la Ley 6/1985, de 11 de mayo, de Sindicatura de Cuentas (LSCV, en adelante) le corresponde:

- La fiscalización de las cuentas del sector público valenciano.
- La fiscalización de las subvenciones, aportaciones a la financiación de entidades, entregas dinerarias sin contraprestación, créditos, avales, convenios, patrocinios y otras ayudas (cualquiera que sea su naturaleza) concedidas por entes del sector público valenciano a personas físicas, instituciones o entidades del sector privado.
- El control de la gestión de subvenciones y/o de las asignaciones para gastos electorales procedentes de los presupuestos de la Generalidad recibidas por los partidos políticos, las coaliciones o agrupaciones de electores.

La SCV actúa como órgano comisionado de las Cortes Valencianas para ejercer el control y la censura de cuentas señalados en los párrafos anteriores, y es parte integrante de la Generalidad, junto al resto de instituciones a las que se refiere el art. 20.3 del Estatuto de Autonomía. A su vez, la Sindicatura está obligada a rendir anualmente sus cuentas a las Cortes, además de remitir el programa anual de actuaciones, los informes aprobados y una memoria de actividades.

Por su condición de órgano estatutario, la Sindicatura goza de amplia autonomía funcional para el cumplimiento de sus fines, que se manifiesta a través de los artículos 1, 3 y 19 LSCV. En concreto, la Sindicatura es competente para regular su régimen de gobierno, de organización y de personal (incluyendo la aprobación de la relación de puestos de trabajo y sus retribuciones, sin perjuicio de su necesaria adecuación al régimen jurídico del personal de las Cortes Valencianas), así como para aprobar su propio proyecto de presupuestos y las bases para su ejecución.

A efectos presupuestarios, la Sindicatura conforma una sección independiente integrada en el presupuesto de la Generalidad: Sección 02, «Sindicatura de Cuentas», Servicio 01, «Alta dirección y servicios generales», Programa 111.20, «Control externo del sector público valenciano». Contablemente, ha optado por sujetarse a las mismas normas que el sector público valenciano, si bien las potestades conferidas a las Cortes y a los órganos estatutarios por el art. 2.1.c de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones, les habilita para determinar su régimen contable y de control interno. Así, las cuentas de la Sindicatura del ejercicio 2021 se han formulado bajo el marco contable del Plan General de Contabilidad Pública, aprobado por Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril.

A efectos de la normativa de contratación pública, la Sindicatura es un poder adjudicador que tiene la consideración de Administración Pública (ver disposición adicional cuadragésima cuarta de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público; LCSP, en adelante). El perfil del

contratante de la SCV se integra en la Plataforma de Contratación del Sector Público, en aplicación del convenio de colaboración suscrito entre el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y la Generalidad el 15 de junio de 2015, sobre diversas actuaciones de coordinación en materia de contratación pública. Formalmente, la adhesión a dicha plataforma se efectuó por acuerdo del Consejo de la SCV de 23 de junio de 2016.

Los resultados de las actuaciones de la Sindicatura se plasman en la emisión de informes, memorias y dictámenes. Todos los informes aprobados se publican en su sede electrónica.

2.2. Ámbito objetivo

Conforme a los términos del encargo recibido, la Cámara de Cuentas de Aragón ha centrado los trabajos de fiscalización en una revisión limitada sobre la gestión presupuestaria del ejercicio 2021, así como una fiscalización de cumplimiento de la legalidad en la actividad desarrollada por la Sindicatura en dicho periodo, con los siguientes objetivos y alcance material:

- Analizar el correcto funcionamiento de los órganos de gobierno y administración de la SCV
- Analizar la adecuación de la gestión presupuestaria de la SCV a las normas de funcionamiento que resultan de aplicabilidad en el ejercicio 2021
- Analizar el control interno implantado por la SCV
- Fiscalizar el cumplimiento de la legalidad en los procedimientos de gestión del área de recursos humanos, en concreto:
 - Verificar la coherencia de las retribuciones percibidas por el personal con las asociadas a las plazas que ocupan de la relación de puestos de trabajo (RPT), así como con las tablas salariales aprobadas en las bases de ejecución del presupuesto de la Sindicatura para el ejercicio 2021. A tal efecto, se ha recalculado y comprobado la razonabilidad del 97,8% de las retribuciones pagadas en nómina.
 - Comprobar el cumplimiento de la actualización de retribuciones conforme a los límites señalados por el art. 18. Dos de la Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021 y de los arts. 27 y 28 de la Ley 4/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos de la Generalidad para el ejercicio 2021 (incremento del 0,9% anual).
 - Realizar una prueba de detalle para una muestra de 18 empleados, verificando la existencia de documentación soporte que justifique el derecho a percibir las retribuciones satisfechas en el ejercicio 2021 (toma de posesión, resoluciones de reconocimiento de trienios y carrera profesional, etc.)
- Fiscalizar el cumplimiento de legalidad en el área de contratación.
- Revisar el cumplimiento de la normativa en materia de administración electrónica, transparencia, y otra normativa accesoria de obligado cumplimiento para la Sindicatura¹.

¹ Ley 18/2018, de 13 de julio, para el fomento de la responsabilidad social (art. 2.3) y Ley 5/2016, de 6 de mayo, de Cuentas Abiertas para la Generalidad Valenciana (art. 1.c).

En el ámbito objetivo, se ha excluido el análisis de legalidad en el área de subvenciones, dado que la Sindicatura no ha concedido ninguna en el ejercicio 2021 ni tampoco ha imputado gasto derivado de concesiones efectuadas en ejercicios anteriores.

Por su trascendencia, la revisión de legalidad en el área de recursos humanos ha merecido especial atención en la planificación de las pruebas, dado que los gastos de personal representaron el 87,3% del total de obligaciones reconocidas netas de la Sindicatura en el ejercicio 2021.

Al margen de la presente fiscalización, debemos destacar que la SCV somete sus cuentas anuales a auditoría financiera externa, aunque, por su condición de órgano estatutario, no tenga obligación legal de hacerlo. La opinión reflejada en todos los informes de auditoría externa emitidos en los últimos años (2013-21) ha sido no modificada (favorable sin salvedades).

2.3. Ámbito temporal

La fiscalización realizada se extiende sobre el ejercicio 2021 aunque, para su comprobación, se han analizado documentos y antecedentes de ejercicios anteriores, así como hechos posteriores a los ejercicios fiscalizados.

3. RESPONSABILIDAD DE LOS ÓRGANOS DE DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN DE LA SINDICATURA DE CUENTAS EN RELACIÓN CON LAS CUENTAS ANUALES

El consejo de la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana ostenta las principales competencias de la institución (art. 19 LSCV), correspondiéndole, entre otras, aprobar las disposiciones reglamentarias para el cumplimiento de sus fines, el proyecto de presupuesto, y las bases de ejecución del mismo, la relación de puestos de trabajo, la oferta de empleo público y las retribuciones de su personal, la programación anual de actuaciones, así como la aprobación de las cuentas anuales de la institución y de memorias, informes y dictámenes.

Corresponde al síndico mayor la representación de la Sindicatura y la jefatura superior del personal; además ejerce, entre otras funciones, las de convocar y presidir el consejo, velar por el cumplimiento de sus acuerdos, asignar las tareas a desarrollar entre los síndicos y los equipos de auditoría, autorizar la contratación de bienes, servicios y suministros, autorizar el reconocimiento de gastos e ingresos y ordenar pagos (art. 18 LSCV).

Por su parte, corresponde a la Secretaría General de la Sindicatura, en los asuntos a los que se refiere este informe, la organización y dirección de los servicios generales, ejercer directamente, por delegación del síndico o síndica mayor, la jefatura superior de todo el personal de la Sindicatura, la llevanza de la contabilidad y la gestión económica y presupuestaria de la sindicatura, la elaboración del proyecto de presupuesto y la formulación de las cuentas anuales, entre otras funciones (art. 23 LSCV).

4. RESPONSABILIDAD DE LA CÁMARA DE CUENTAS DE ARAGÓN

La responsabilidad de la Cámara de Cuentas de Aragón en este informe es expresar una opinión sobre la adecuación de la gestión del presupuesto de la Sindicatura del ejercicio 2021 a las normas legales que resulten de aplicación, con el alcance expresado en el apartado 2.

Aunque este trabajo no forma parte de nuestro mandato de auditoría, lo hemos llevado a cabo de conformidad con los principios fundamentales de fiscalización de las Instituciones Públicas de Control Externo, aplicando las normas internacionales de auditoría del sector público nivel III (ISSAI-ES 400) y IV (ISSAI-ES 4000) y, orientativamente, las guías prácticas de fiscalización de los OCEX (GPF-OCEX 4000 y 4320). Dicha normativa exige que se cumplan los requerimientos de ética, así como que se planifique y ejecute la fiscalización con el fin de obtener una seguridad razonable de que los procedimientos de gestión de la SCV se han adecuado, en todos los aspectos significativos, a la normativa aplicable.

Una fiscalización requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre la legalidad de las operaciones.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incumplimientos significativos de la legalidad. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para garantizar dicho cumplimiento, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

La evidencia de auditoría que hemos obtenido sobre la gestión presupuestaria y sobre la legalidad de las operaciones ejecutadas por la Sindicatura en el ejercicio 2021 proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar nuestra opinión de auditoría de cumplimiento con salvedades.

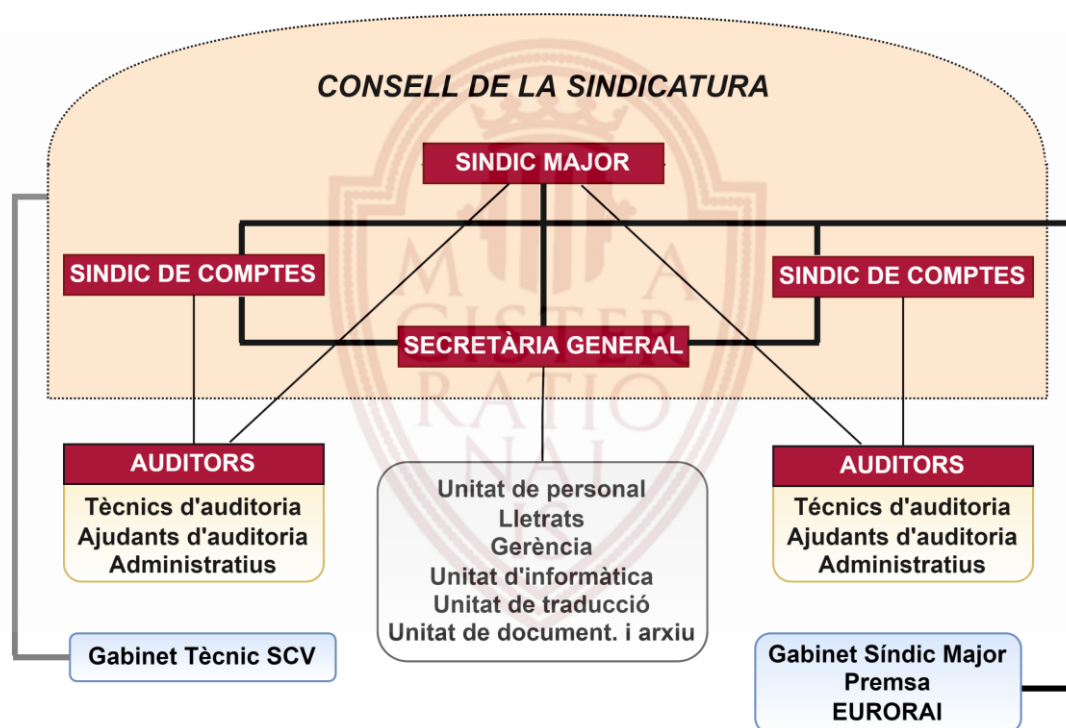
Salvo mención expresa en contrario, todos los importes recogidos en el informe se expresan redondeados en miles de euros, pudiendo dar lugar a leves descuadres en sumandos de filas y columnas por el efecto de los decimales.

5. INFORMACIÓN GENERAL SOBRE LA SINDICATURA DE CUENTAS DE LA COMUNIDAD VALENCIANA

5.1. Naturaleza y estructura

La Sindicatura inició su actividad en el mes de mayo de 1985, tras la entrada en vigor de la Ley 6/1985, de 11 de mayo, de Sindicatura de Cuentas, siendo el tercer órgano de control externo creado en España, tras la Cámara de Comptos de Navarra y la Sindicatura de Cuentas de Cataluña. Históricamente, entronca con las figuras del Maestre Racional de la Corona de Aragón (1283) y del Reino de Valencia (1419), de las que es heredera, constituyéndose como herramienta efectiva, actual y moderna que contribuya a la mejora de la gestión del sector público valenciano.

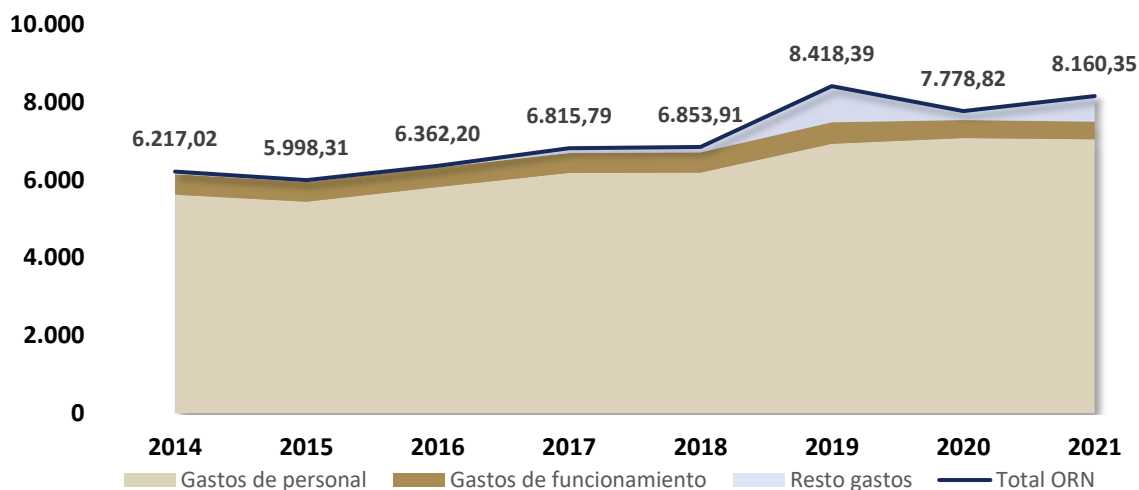
La Sindicatura se estructura en órganos principales (el Síndico Mayor, el Consejo, los Síndicos, la Secretaría General y los Auditores), en equipos de auditoría dirigidos por auditores bajo dependencia de los síndicos, y en varias unidades de apoyo y gestión de servicios generales. Los tres síndicos son nombrados por las Cortes Valencianas para un periodo de seis años, prorrogable por una sola vez; de entre ellos se elige al Síndico Mayor, por un periodo máximo de seis años.



5.2. Ejecución presupuestaria

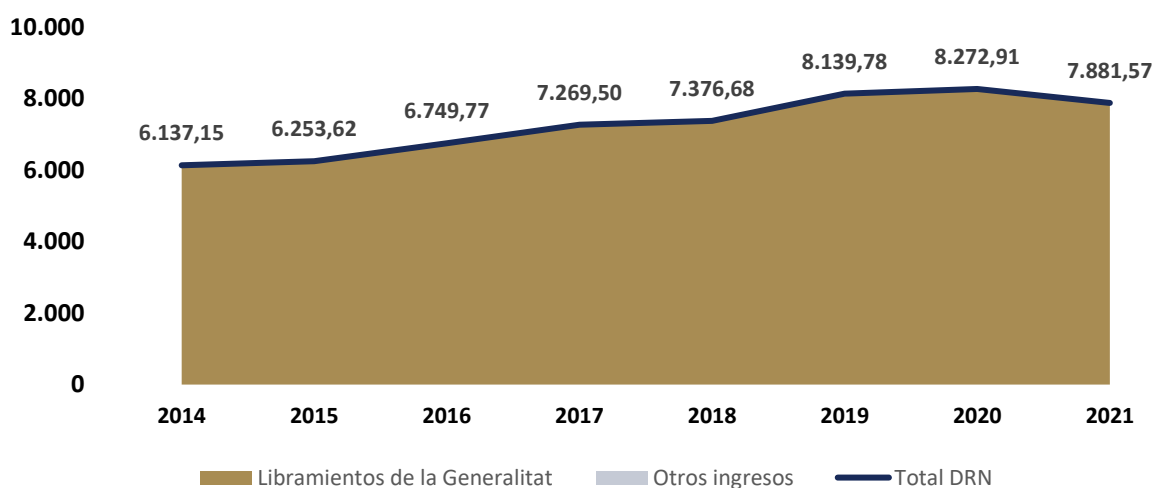
Las obligaciones reconocidas netas del ejercicio 2021 ascendieron a un total de 8.160,35 miles de euros, de los que 7.052,17 miles de euros corresponden a gastos de personal (86,4%) y 449,47 miles de euros a gasto corriente en bienes y servicios (5,5%). Como ente prestador de servicios de control externo, los gastos de personal concentran la mayor parte de los devengados por la Sindicatura y sus recursos humanos son el principal activo de la institución.

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS SCV (ORN 2014-21). En miles de euros



En lo que respecta a ingresos, la práctica totalidad de los derechos reconocidos corresponde a libramientos de la Generalidad (7.881,57 miles de euros en 2021), que la Sindicatura recoge como “otros ingresos” dentro del capítulo 3, “Tasas y otros ingresos”.

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS SCV (DRN 2014-21). En miles de euros



La reducción de los derechos reconocidos en el ejercicio 2021 respecto al ejercicio anterior se justifica porque la Consejería de Hacienda y Modelo Económico no libró una de las mensualidades del ejercicio 2021 (julio), lo que ha comportado un resultado presupuestario negativo, antes de ajustes, por importe de -279,90 miles de euros para 2021 (véase anexo I). Considerando el importe

de los créditos gastados en el ejercicio financiados con remanente de tesorería, el resultado presupuestario ajustado es positivo por 258,22 miles de euros.

En el ejercicio 2021, se han tramitado cinco modificaciones presupuestarias por un importe total de 3.507,41 miles de euros, de las que 2.754,01 miles de euros incrementaron el total de créditos disponibles para gastar, y 753,40 miles de euros son transferencias entre distintos capítulos de gasto. En su mayor parte, las modificaciones se aprobaron para incorporar los remanentes de crédito no gastados del ejercicio anterior (2.670,22 miles de euros).

CONCEPTO	FISCALIZ.
Incorporación de remanentes no gastados del ejercicio anterior (2020)	2.670,22
Generación de crédito para aplicar incremento salarial 0,9%	69,64
Transferencias de crédito financiadas con remanente de tesorería	14,15
MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS QUE INCREMENTAN EL TOTAL DE CRÉDITOS	2.754,01
Transferencias de crédito entre capítulos de gasto	753,40
MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO ALTERAN EL TOTAL DE CRÉDITOS	753,40

En 2021, la Sindicatura reintegró a la Generalitat, 543,96 miles de euros, de remanentes de tesorería que no tenía previsto aplicar².

5.3. Personal

La plantilla de la SCV está integrada por personal funcionario y eventual (85 y 5 empleados, respectivamente, al cierre de 2021) cuyas condiciones de trabajo se recogen en el acuerdo del Consejo de la Sindicatura de Cuentas de 19 de junio de 2008 (BOCV 30-06-2008), y sus retribuciones, en varias disposiciones adicionales de las bases anuales de ejecución del presupuesto³. A estos 90 empleados se añaden los tres síndicos y el secretario general, que tienen la condición de altos cargos y no forman parte de la plantilla.

La relación de puestos de trabajo vigente durante 2021 incluía 101 plazas, lo que determina una ocupación del 90,1% al cierre del ejercicio 2021⁴.

A lo largo del año se reactivaron varios procesos selectivos de la oferta de empleo público del ejercicio 2019 paralizados a consecuencia de la COVID-19 (trece plazas, fundamentalmente técnicos de auditoría, ayudantes de auditoría y administrativos). La variación neta de la ocupación respecto al ejercicio anterior arroja un saldo neto positivo de tres efectivos (ocho altas y cinco bajas por jubilación y/o excedencia).

² La incorporación de los remanentes no gastados y el reintegro a la Generalidad se regula en el art. 31 LSCV y en los apartados 1 y 3 de la disposición adicional primera de la Ley 4/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos de la Generalidad para 2021.

³ Las correspondientes a 2021, en el acuerdo del Consejo de 31 de enero de 2020, BOCV 21-01-202.

⁴ La relación de puestos de trabajo vigente en 2021 se aprobó por Acuerdo del Consejo de la Sindicatura de Cuentas, de 20 de julio de 2017 (BOCV 31-07-2017), sobre la que, posteriormente, se aprobaron diversas modificaciones parciales. En febrero de 2022, se ha publicado una nueva, que incluye un total de 110 plazas (BOCV 23-02-2022).

	PUESTO EN RPT	Nº PLAZAS RPT		OCUPACIÓN		% OCUP s/RPT 2021	VARIAC. NETA OCUPAC. 2021-20
		31-12-20	31-12-21	31-12-20	31-12-21		
Síndicos *	NO	-	-	3	3		-
Técnicos superiores	SÍ	2	2	2	2	100,0%	-
Técnicos (ayudantes)	SÍ	1	1	1	1	100,0%	-
Administrativos	SÍ	4	4	3	3	75,0%	-
Conductores	SÍ	2	2	2	2	100,0%	-
SUBT. 1: Síndicos y personal gabinete		9	9	11	11	88,9%	-
Secretario General *	NO	-	-	1	1		-
Letrado / Técnicos superiores	SÍ	8	8	6	7	87,5%	1
Técnicos / ayudantes	SÍ	3	3	2	3	100,0%	1
Administrativos	SÍ	11	11	9	10	90,9%	1
Auxiliares	SÍ	2	2	1	1	50,0%	-
SUBT. 2: Secretaría General		24	24	19	22	87,5%	3
Audidores	SÍ	7	7	7	7	100,0%	-
Jefe Unid. Audit. Sistemas (UASI)	SÍ	1	1	1	1	100,0%	-
Técnicos superiores (auditoría / UASI)	SÍ	25	25	25	25	100,0%	-
Técnicos (ayud. auditoría / UASI)	SÍ	28	28	21	22	78,6%	1
Administrativos	SÍ	7	7	7	6	85,7%	(1)
SUBT. 3: Equipos auditoría		68	68	61	61	89,7%	-
TOTAL RPT y OCUPACIÓN A 31/12*		101	101	91	94	90,1%	3

* Nota: los síndicos y el secretario general no ocupan puestos de RPT, por lo que no se los considera a efectos de determinar los porcentajes de ocupación sobre el total de plazas (se recogen únicamente para mostrar el personal al servicio de la SCV)

El gasto de personal ascendió en el ejercicio 2021 a un total de 7.053,29 miles de euros, situándose en valores similares a los del ejercicio precedente. La contención del gasto se justifica por el bajo porcentaje de actualización de las retribuciones (0,9%), la concentración de las incorporaciones de nuevos efectivos en los dos últimos meses del año (coincidiendo con las bajas por jubilación), o las diferencias retributivas existentes entre personal jubilado (trienios, carrera profesional, etc.) y el personal de nuevo ingreso.

CONCEPTO	2020	2021	Variac	%
Sueldos y salarios	5.963,75	5.906,24	(57,51)	(1,0%)
Seguros sociales y otros gastos sociales	1.117,00	1.147,05	30,05	2,7%
TOTAL GASTOS DE PERSONAL IAF	7.080,75	7.053,29	(27,46)	(0,4%)

5.4. Contratación

En el ejercicio 2021, la SCV adjudicó 90 contratos, por un importe total de 468,83 miles de euros (IVA excluido), con el siguiente detalle por procedimiento de adjudicación:

NATURALEZA / PROCEDIMIENTO	Nº CONTRATOS	IMPORTE ADJUDICACIÓN (SIN IVA)
Abierto	2	3,07
Abierto simplificado	9	126,40
Derivados de acuerdo marco	6	204,51
Negociado sin publicidad	1	16,78
Contratos Menores	65	91,97
Prórrogas de contratos adjudicados en ejs. anteriores	7	26,10
TOTAL CONTRATACIÓN 2021	90	468,83

Estos gastos se imputan a los capítulos 2 y 6 del presupuesto de gastos y representan, aproximadamente, el 5,7% del total de obligaciones reconocidas en el ejercicio 2021.

Atendiendo a su importe, los contratos derivados de acuerdos marco y los tramitados mediante procedimiento abierto simplificado concentran la mayor parte de las prestaciones formalizadas (330,91 miles de euros), fundamentalmente servicios (limpieza, seguridad perimetral, etc.) y suministro de equipos informáticos (ordenadores).

La contratación menor es significativa por volumen (65 contratos) pero no atendiendo a su importe (91,97 miles de euros). El objeto de estos contratos presenta naturaleza diversa (cursos de formación externa, licencias de software, dispositivos periféricos, suscripción a revistas especializadas y bases de datos, etc.).

Finalmente, en el ejercicio 2021 se han prorrogado siete contratos por importe de 26,10 miles de euros, adjudicados en ejercicios anteriores (principalmente suministros de licencias y seguros, licitados por procedimiento abierto simplificado).

El anexo II recoge la muestra de contratos revisada por el equipo de fiscalización, que incluye doce contratos de diversa naturaleza, alcanzando una cobertura del 36,9% sobre el importe total formalizado.

5.5. Informes publicados (2021-22)

Entre los meses de enero de 2021 y mayo de 2022, la Sindicatura ha publicado un total de cincuenta y seis informes de control externo sobre los diversos entes que conforman el sector público valenciano (autonómico y local) que, atendiendo a su naturaleza, pueden clasificarse en informes de fiscalización (42), auditoría operativa (8) y auditoría de sistemas de información (6), según se observa en el cuadro siguiente. La práctica totalidad de los controles que se han efectuado en este periodo corresponden al Programa Anual de Actuación de la SCV del ejercicio 2021.

CONCEPTO	FISCALIZ.	AUDITORÍA OPERATIVA	AUDITORÍA SISTEMAS INFORMAC.	TOTAL
Generalidad Valenciana	22	5		27
Sector público local (alcance global o ampliado)	5	1		6
Sector público local (Diputaciones Provinciales)	1	1	3	5
Sector público local (específicos sobre aytos. /entes adscritos)	9		3	12
Universidades	2			2
Otros (transversales)	3	1		4
TOTAL INFORMES PUBLICADOS SCV (ENE 21 – MAY 22)	42	8	6	56

5.6. Efectos derivados de la pandemia COVID-19

Al margen de la paralización de varios procesos selectivos, reactivados a partir del mes de mayo de 2021, la Sindicatura ha desarrollado normalmente su actividad, sin que se hayan visto afectados los servicios prestados ni el cumplimiento del Programa Anual de Actuación. Siguiendo las recomendaciones de las autoridades sanitarias, en 2020 se implantó el teletrabajo como respuesta a la situación de emergencia sanitaria, aprobándose durante el ejercicio 2021 un reglamento interno que regula esta modalidad de prestación de servicios para el personal de la Sindicatura.

6. OPINIÓN

En nuestra opinión, excepto por las incidencias sobre publicidad de determinados contratos públicos y control interno económico-presupuestario que se expresan en los párrafos siguientes, la gestión del presupuesto y la actividad realizada por la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana en el ejercicio 2021 se adecúa, en todos los aspectos significativos, a la normativa aplicable a la gestión de los fondos públicos.

- No consta en el perfil del contratante de la Sindicatura publicidad sobre la práctica totalidad de los contratos menores adjudicados en el ejercicio 2021, para los que la normativa exige, al menos, publicidad con periodicidad trimestral (art. 63.4 LCSP). En conjunto, esta incidencia afecta a 63 contratos, por un importe de 66,53 miles de euros.

Debe matizarse que el portal de transparencia de la Sindicatura y el Registro Oficial de Contratos de la Generalidad Valenciana (CONREG) sí recogen esta información, que no se ha publicado en la Plataforma de Contratación del Sector Público, como exige el art. 347.3 LCSP, bien de forma directa, bien por interconexión con dispositivos electrónicos de agregación de la información.

- No consta en el perfil del contratante ni en el Registro Oficial de Contratos de la Generalidad Valenciana publicidad sobre dos contratos derivados de acuerdos-marco, ni tampoco las siete prórrogas de contratos aprobadas en el ejercicio 2021. La suma del importe de adjudicación de estos nueve contratos asciende a 30,07 miles de euros.

EXPEDIENTE	NATURALEZA	ADJUDICATARIO	IMPORTE ADJUDIC. (SIN IVA)
Varios (63)	Contratos menores	Varios	66,53
SUBTOTAL 63 CONTRATOS PUBLICADOS EN CONREG Y NO EN PCSP			66,53
SC/04/2017	Derivado ac. marco	Ricoh España, S.L.U.	0,95
SC/09/2019	Derivado ac. marco	Sdad. Estatal Correos y Telégr., S.A.	3,00
SC/02/2020	Prórroga	Informática y com. Tarragona, S.A.	10,40
SC/02/2020	Prórroga	Informática y com. Tarragona, S.A.	0,46
SC/02/2020	Prórroga	NP-SYS, S.L.	1,64
SC/13/2019	Prórroga	Grant Thornton, S.L.P.	5,58
SC/04/2020 (Lote 2)	Prórroga	Caser Seguros, S.A.	0,17
SC/04/2020 (Lote 4)	Prórroga	Axa Seguros Generales, S.A.	6,29
SC/12/2019	Prórroga	Unimat Prevención S.L.	1,58
SUBTOTAL 9 CONTRATOS NO PUBLICADOS EN CONREG NI EN PCSP			30,07

- En el año 2021, en las mesas de contratación no ha participado un interventor o, en su defecto, quien ejerza funciones relativas al control económico-presupuestario de la SCV, como exige el art. 326 LCSP.
- En el año 2021, no se ha realizado el informe de auditoría anual de sistemas exigido por el art. 12.3 de la Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas.

7. OBSERVACIONES QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN

7.1. Regulación del control interno en la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana: control financiero permanente y ausencia de función interventora

El hecho de que la SCV no haya establecido un sistema de control interno durante el periodo fiscalizado (ejercicio 2021) constituye, por sí mismo, una debilidad significativa de control, si nos atenemos a las normas internacionales de auditoría sobre principios fundamentales de fiscalización (ISSAI-ES-200, puntos 82 y 135) y sobre fiscalización de cumplimiento (ISSAI-ES-400, punto 49), así como a la Guía Práctica de Fiscalización GPF-OCEX 4000 “Guía para las auditorías de cumplimiento” (en particular, a lo establecido en los puntos 67, y 131 a 136). No obstante lo anterior, la falta de un sistema de control interno no comporta ningún incumplimiento legal, dado que, por su condición de órgano estatutario, la Sindicatura goza de amplias potestades para regular su régimen de gobierno y organización (art. 3. Dos LSCV). Por otra parte, de la valoración de riesgos y de las pruebas realizadas por la Cámara de Cuentas de Aragón, no se observan incumplimientos de legalidad significativos en la gestión económica del presupuesto de la SCV del ejercicio 2021.

Dado que la Sindicatura ha regulado el ejercicio del control interno en fechas recientes, todavía no dispone de un manual de procedimiento que desarrolle los preceptos del capítulo III del acuerdo del Consejo de 8 de septiembre de 2021, sobre las normas de régimen económico y presupuestario, y de control interno (arts. 20 a 29), si bien en el acuerdo se abre la posibilidad de aplicar su propio Manual de fiscalización (art. 27.4) y de aprobar programas de trabajo específicos para su ejercicio⁵.

De entre las modalidades existentes en el sector público para el ejercicio de control interno, la Sindicatura ha optado por el control financiero permanente como técnica exclusiva de control interno. Sobre esta decisión, sin cuestionar nuevamente su legalidad en virtud la amplia potestad organizativa atribuida a la Sindicatura, pueden efectuarse las siguientes observaciones:

- 1) Hasta la fecha, la práctica totalidad de las instituciones de control externo españolas (todas a excepción del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas) tienen reguladas funciones de intervención en su normativa propia y están obligadas a aplicarlas (“se ejercerá”, “se realizará”, etc.) ya sea a través de personal propio, con dedicación total o parcial, ya sea a través de las intervenciones de los parlamentos autonómicos.

⁵ Acuerdo de 25 de enero de 2022, del Consejo de la Sindicatura de Cuentas, por el que se aprueba el Plan anual de control financiero permanente de la institución correspondiente al ejercicio 2022. [2022/736]. Diario Oficial de la Generalidad Valenciana nº 273, de 8 de febrero de 2022.

INSTITUCIÓN DE CONTROL EXTERNO (ICEX)	REFERENCIA ESPECÍFICA AL EJERCICIO DE LA FUNCIÓN INTERVENTORA EN LA NORMATIVA PROPIA
Tribunal de Cuentas	art. 18 de la Ley 7/1988, de 5 de abril
Cámara de Comptos de Navarra	art. 29 del Reglamento de organización y arts. 29 y 35 del Reglamento económico-financiero
Sindicatura de Cuentas de Cataluña	art. 51 del Reglamento de régimen interior
Consejo de Cuentas de Galicia	art. 84 del Reglamento de régimen interior
Tribunal Vasco de Cuentas Públicas	No consta
Cámara de Cuentas de Andalucía	art. 71 del Reglamento de organización y funcionamiento
Audiencia de Cuentas de Canarias	art. 4.2 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo
Cámara de Cuentas de Madrid	art. 43 de la Ley 11/1999, de 29 de abril
Sindicatura de Cuentas de las Islas Baleares	art. 74.1 del Reglamento de régimen interior
Consejo de Cuentas de Castilla y León	art. 76 del Reglamento de organización y funcionamiento
Sindicatura de Cuentas de Asturias	art. 58 de los Estatutos de organización y funcionamiento
Cámara de Cuentas de Aragón	art. 86 del Reglamento de organización y funcionamiento

- 2) El control financiero permanente de la SCV tiene como finalidad “verificar que el funcionamiento de la actividad económico-financiera se ajusta al ordenamiento jurídico y a los principios generales de buena gestión financiera, con el fin último de mejorar la gestión en su aspecto económico, financiero, patrimonial, presupuestario, contable, organizativo y procedimental”. Es un control que se realiza a posteriori y que, en el caso de las entidades de naturaleza administrativa, suele complementar los controles internos realizados previamente a la aprobación de los actos que generan derechos u obligaciones⁶.

En el modelo diseñado para la SCV, aunque se ajusta a las normas reguladoras de la Sindicatura que le confieren un amplio margen para configurar su unidad de control interno, no se contempla la realización de estos controles previos, decisión que podría

⁶ La función interventora y el control financiero permanente son dos técnicas de control plenamente compatibles. A falta de mayor desarrollo en la normativa específica de la SCV, se toma como referencia la regulación de ambas en la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria (LGP, en adelante) y en la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones, aun a sabiendas de que la SCV no está sujeta a ninguna de ellas: la LGP, por constituir legislación del sector público estatal, y la Ley 1/2015, de 6 de febrero, porque dispensa expresamente de su aplicación a las instituciones del artículo 20.3 del Estatuto de Autonomía de la Comunidad Valenciana (art. 2.c):

- En la normativa estatal, la función interventora y el control financiero permanente son dos técnicas de control con distinto alcance y objetivos que se aplican a la Administración General del Estado y a sus organismos autónomos: la función interventora con el fin de verificar el cumplimiento de la legalidad (art. 148 LGP), y el control financiero permanente con el objeto de verificar de forma continuada que la situación, el funcionamiento de la entidad y su gestión se ajustan a los principios de buena gestión financiera y al cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria y de equilibrio financiero (art. 157 LGP). La LGP sólo permite sustituir la función interventora por el control financiero permanente para la fiscalización de los derechos e ingresos del Tesoro Público, mediante la adopción del correspondiente acuerdo reglamentario (art. 148 LGP). Excepcionalmente también lo ha permitido para los expedientes de gasto en situaciones justificadas, como por ejemplo, a consecuencia de la COVID-19 o para la ejecución de fondos del Mecanismo Europeo de Recuperación y Resiliencia⁶.
- Para el sector público valenciano se recogen previsiones similares a la normativa estatal a través de los arts. 97 a 118 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones.

plantear algunos problemas de funcionamiento. En concreto, en el sistema de control interno regulado por la Sindicatura no existe la posibilidad de interponer reparos previos suspensivos frente a los gastos tramitados y de interponer discrepancias frente a dichos reparos, no hay participación del responsable del control económico-financiero de la Sindicatura en los procesos de ordenación formal y material de los pagos y tampoco se ha previsto su presencia en las mesas de contratación y en las recepciones de obras, bienes y servicios contratados por la Sindicatura. Para disponer de un sistema de control interno suficiente y completo, la Sindicatura debería valorar la conveniencia de atribuir todas o algunas de estas funciones al órgano de control interno.

7.2. Retribuciones por cumplimiento del programa anual de actuación

El personal de la SCV percibe dos pagas por cumplimiento del programa anual de actuación, la primera a cuenta (junio) y la segunda, definitiva (evaluación final de cumplimiento del plan), equivalentes cada una de ellas al importe de sumar una mensualidad de complemento de destino, de complemento específico y de complemento de especial dedicación, habiéndose satisfecho al personal de la Sindicatura un total de 445,70 miles de euros por este concepto en el ejercicio 2021. Respecto al diseño y evaluación de estos complementos deben efectuarse las siguientes observaciones

- Están insuficientemente regulados⁷, no habiéndose aprobado normas que fijen pautas comunes de evaluación, modelos normalizados a aplicar sobre todos los equipos o periodo mínimo de trabajo efectivo para tener derecho al cobro, entre otros aspectos.
- La fijación de objetivos es genérica y abstracta, dado que el reparto del programa anual 2021 entre los equipos de auditoría no fija un calendario ni unos plazos a cumplir. En consecuencia, también es genérica y abstracta la evaluación efectuada por los órganos superiores de la Sindicatura (auditores y secretario general) sobre sus equipos y, en última instancia, la evaluación final que realiza el Consejo de la Sindicatura, que se sustenta en estos informes.
- La evaluación realizada carece de criterios de proporcionalidad, de forma que los evaluadores solo pueden resolver que el plan se cumple íntegramente o no se cumple, sin que quepa la posibilidad de apreciar un cumplimiento parcial.
- Una vez evaluado el cumplimiento del programa por parte del personal al servicio de la Sindicatura, también se reconoce este complemento a los auditores, al secretario general y a los síndicos, que lo perciben en igualdad de condiciones que el resto de personal sin realizarse un proceso de evaluación específico.
- La inclusión del complemento de especial dedicación como componente de cada una de estas pagas implica una contradicción entre dos bloques normativos: por un lado, las bases de ejecución del presupuesto (disposición adicional segunda, apartado i) y el acuerdo sobre condiciones de trabajo del personal de la SCV aprobado en 2008 (art. 8.3),

⁷ Apenas un artículo del acuerdo sobre condiciones de trabajo del personal de la Sindicatura (art 8.3). En cambio, otras retribuciones se han regulado de forma detallada, como es el caso de la carrera profesional horizontal (31 artículos en un reglamento expreso).

que lo establece, y por otro lado el Estatuto de personal de las Cortes Valencianas (art. 36.2.d, del que derivan estas retribuciones) y el Reglamento de régimen interior de la SCV (art. 73), que no lo contemplan.

Las observaciones anteriores se realizan, exclusivamente, en lo que se refiere a la justificación realizada para proceder al pago de estos complementos. La Cámara de Cuentas de Aragón no cuestiona el cumplimiento del programa anual del ejercicio 2021 ni la calidad de los informes emitidos por la Sindicatura (véase lo indicado en el apartado 5.5 del presente informe), aspectos que están fuera de toda duda, como también se deduce de las comparecencias del Síndico Mayor ante la Comisión de Economía, Presupuestos y Hacienda de las Cortes Valencianas⁸.

Por todo ello, recomendamos a la Sindicatura regular detalladamente el sistema de evaluación, mediante normas expresas, o bien modificar las condiciones retributivas del personal, incluyendo estos complementos como parte de las retribuciones fijas, en línea con la regulación del complemento de especial dedicación parlamentaria que reconocen las Cortes Valencianas a su personal funcionario⁹.

7.3. Imputación de los ingresos y libramientos de las consignaciones presupuestarias de la Sindicatura

Los ingresos de la Sindicatura se imputan presupuestariamente como “otros ingresos” dentro del capítulo 3, “Tasas, precios públicos y otros ingresos”. Aunque su encaje presupuestario reviste cierta complejidad¹⁰ se considera más correcto que estos derechos y su liquidación se reconozcan dentro del capítulo 4, “Transferencias corrientes”, y, en su caso, del capítulo 7, “Transferencias de capital”, que es, además, el criterio que aplica el resto de instituciones contempladas en el art. 20.3 del Estatuto de Autonomía de la Comunidad Valenciana.

Por otra parte, se observa cierta contradicción entre dos normas con rango legal en lo referente al libramiento de las dotaciones presupuestarias:

- El art. 31. Dos LSCV, que fija libramientos trimestrales
- El apartado dos de la disposición adicional primera de la Ley de Presupuestos de la Generalidad para el ejercicio 2021, que establece libramientos por doceavas partes. Dicha

⁸ Véase, por ejemplo, los Diarios de Sesiones de la Comisión de Economía, Presupuestos y Hacienda de 30-09-2021 y de 18-02-2022, sobre la presentación del informe de la Cuenta General de las Entidades Locales 2019 y del informe de la Cuenta General de la Generalidad 2020, respectivamente.

⁹ Véase Acuerdo de la Mesa de las Cortes Valencianas número 529/X, de 25 de febrero de 2020 (BOCV de 13-03-2020).

¹⁰ Recibe transferencias incondicionadas del presupuesto autonómico, pero la Sindicatura no es un ente adscrito a la Administración de la Comunidad Valenciana, sino una de las instituciones de la Generalidad, con plena autonomía orgánica y funcional. El preámbulo de las bases de ejecución del presupuesto de la Sindicatura para el ejercicio 2021 señala al respecto lo siguiente “Un aspecto que merece la pena destacar es el tratamiento dado a los ingresos de la Sindicatura en el artículo 3 de las bases de ejecución ... Aunque los fondos procedentes de la Tesorería de la Generalidad no son estrictamente “ingresos”, dado que la Sindicatura es parte intrínseca de la Generalidad y en realidad se trata de una mera transferencia interna de fondo de tesorería a las cuentas bancarias de la Sindicatura, a los efectos de gestión presupuestaria, contable y de control de la Sindicatura se ha considerado necesario contabilizar los ingresos librados por la Tesorería de la Generalidad en el concepto presupuestario 390, “Otros ingresos”, bajo la denominación “Entregas trimestrales CHME”.

previsión se viene recogiendo en las leyes de presupuestos de ejercicios anteriores y es la que aplica la Consejería de Hacienda y Modelo Económico de la Generalidad Valenciana.

Esta circunstancia es ajena a la actuación de la Sindicatura, y no ha afectado a la gestión económica realizada, ni a nuestra opinión.

7.4. Otros aspectos

- No se ha reunido la comisión para el estudio de los escritos que informen de presuntas irregularidades, como exige el art. 63 del Reglamento de régimen interior. Existiendo otro órgano estatutario con competencias expresas a ese respecto (Agencia Valenciana Antifraude) con el que, además, la Sindicatura ha firmado un protocolo de colaboración¹¹, debería valorarse a futuro la necesidad de mantener esta comisión.

¹¹ Protocolo de Colaboración Funcional entre la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana y la Agencia de Prevención y Lucha contra el Fraude y la Corrupción de la Comunidad Valenciana (BOCV 27-05-2020).

8. RECOMENDACIONES

- 1) Se recomienda a la Sindicatura incluir en su relación de puestos de trabajo una plaza que ejerza las funciones de intervención (con dedicación total o parcial), a fin de garantizar el adecuado control de legalidad de la institución.
- 2) Se recomienda que la Sindicatura apruebe manuales internos para la gestión financiera y presupuestaria, incluidas instrucciones para la gestión y aprobación de nóminas y, en su caso, para el ejercicio del control financiero permanente.
- 3) Deberían aprobarse normas sobre evaluación del cumplimiento del programa anual para justificar correctamente el pago de las retribuciones a que se refiere el art. 8.3 del acuerdo de condiciones de trabajo para el personal al servicio de la Sindicatura o, en su defecto, valorar su inclusión como retribución fija dentro del complemento de especial dedicación extraordinaria, tal y como efectúa las Cortes Valencianas para el personal a su servicio.
- 4) En la medida de lo posible, la información reflejada en el portal de transparencia de la Sindicatura debería suministrarse en formato reutilizable (arts. 5.4 de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno), en particular, la relativa a ejecución presupuestaria, convenios, relación de puestos de trabajo, retribuciones, y movimientos de caja fija.

9. TRÁMITE DE AUDIENCIA

El Anteproyecto de informe de fiscalización (o informe provisional) fue notificado el 15 de junio de 2022 al Síndico Mayor de la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana, abriéndose trámite de audiencia para la formulación de alegaciones en el plazo de treinta días naturales.

El Síndico Mayor ha presentado alegaciones dentro del plazo señalado.

Todas las alegaciones formuladas han sido analizadas y valoradas, suprimiendo o modificando el texto del informe en aquellos casos en que se comparte total o parcialmente lo indicado en las mismas, con indicación de notas al pie.

No se han efectuado valoraciones ni se ha alterado la redacción del texto del informe sobre aquellas alegaciones que:

- no justifiquen debidamente los criterios, opiniones o valoraciones expuestos en caso de discrepancia
- confirmen los hechos y valoraciones expuestos
- pretendan aclarar o justificar las deficiencias o irregularidades señaladas sin rebatirlas
- precisen que las deficiencias o irregularidades señaladas se han subsanado con posterioridad al periodo fiscalizado, o bien se encuentran en fase de corrección

Las alegaciones recibidas y su tratamiento se adjuntan como anexos III y IV. El resultado definitivo de la fiscalización es el que se recoge en los distintos epígrafes del presente informe.

ANEXOS

Anexo I – Ejecución presupuestaria y resultado presupuestario (ejercicio 2021)

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS SCV 2021								
Capítulos de gasto	Créd. Inic.	Modific.	Definit	Compr.	ORN	% ejec	Pagos	Oblig. Pdes. Pago
Cap. 1 Gastos personal	7.736,96	1.109,45	8.846,41	7.053,29	7.053,29	79,7%	7.053,29	-
Cap. 2 Gastos corr. b y s	651,99	672,89	1.324,88	463,04	449,47	33,9%	433,40	16,07
Cap. 3 Gastos financieros	3,00	46,07	49,07	2,59	2,59	5,3%	2,59	-
Cap. 4 Transf. corrientes	10,00	553,96	563,96	546,64	546,64	96,9%	546,64	-
Cap. 6 Inversiones reales	98,00	328,38	426,38	181,09	99,48	23,3%	75,01	24,46
Cap. 8 Activos financieros	6,00	43,27	49,27	10,00	10,00	20,3%	10,00	-
TOTAL	8.505,95	2.754,01	11.259,96	8.256,65	8.161,47	72,5%	8.120,93	40,53

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS SCV 2021								
Capítulos de ingreso	Créd. Inic.	Modific.	Definit	Dchos. Rec.	Cancel. Anulac	% ejec	Recaud neta	Dchos. Pdes. Cobro
Cap. 3 Tasas y otros ingres.	8.505,95	69,64	8.575,59	7.871,57	-	91,8%	7.744,99	126,58
Cap. 8 Activos financieros	-	2.684,37	2.684,37	10,00	-	0,4%	2,29	7,71
TOTAL	8.505,95	2.754,01	11.259,96	7.881,57	-	70,0%	7.747,28	134,29

RESULTADO PRESUPUESTARIO SCV 2021			
	DRN	ORN	Rdo. Prptario.
a. Operaciones corrientes	7.871,57	8.051,99	(180,42)
b. Operaciones de capital		99,48	(99,48)
1.(a+b) Total operaciones no financieras	7.871,57	8.151,47	(279,90)
c. Activos financieros	10,00	10,00	-
d. Pasivos financieros	-	-	-
2.(c+d) Total operaciones financieras	10,00	10,00	-
I.(I=1+2) RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	7.881,57	8.161,47	(279,90)
3. Créditos gastados financiados con remanente t ^a para gastos gales.			538,12
4. Desviaciones de financiación (-) del ejercicio			-
5. Desviaciones de financiación (+) del ejercicio			-
II. (II=3+4-5) TOTAL AJUSTES			538,12
(I+II) RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO			258,22

Anexo II – Muestra de contratos examinados

Nº CCA	Objeto del contrato	Tipo de contrato	Procedimiento adjudicación	Adjudicatario	Importe adjudic. Miles € (IVA excl.)	Fecha formaliz.
1	Servicio de limpieza dependencias SCV	Servicios	Deriv. Acuerdo M.	ILUNION Limpieza y Medioamb., S.A.	91,01	15/10/2021
2	Servicios de telefonía móvil	Servicios	Abierto simplifíc.	Vodafone España	22,85	09/12/2021
3	Consultoría y asesoramiento en materia de protección de datos y seguridad.	Servicios	Abierto simplifíc.	Nunsys, S.L.	16,80	20/09/2021
4	Limpieza en las dependencias SCV para adaptar el servicio a la situación COVID-19	Servicios	Contrato menor	El Rayo del Amanecer, S.L.	12,94	01/05/2021
5	Mantenimiento preventivo de climatización	Servicios	Contrato menor	Daikin AC Spain, S.A.	3,5	20/12/2021
6	Soporte a la migración de la aplicación Estados contables a la versión 8 de PHP	Servicios	Contrato menor	Ginsa Informática, S.A.	1,1	20/12/2021
7	Mantenimiento aplicación contabi. y nóminas	Suministros	Contrato menor	Ginsa Informática, S.A.	2,7	10/12/2021
8	Mantenimiento aplicación Odilo A3W	Suministros	Contrato menor	Odilo TID, S.L.	1,0	25/10/2021
9	Servicios limpieza de aire acondicionado	Servicios	Contrato menor	Daikin AC Spain, S.A.	3,9	21/09/2021
10	Renovación de las licencias de uso del producto seguridad endpoints Panda	Suministros	Contrato menor	Nunsys, S.L.	2,0	08/09/2021
11	Servicio de soporte técnico para el entorno de virtualización.	Servicios	Contrato menor	Nunsys, S.L.	2,9	29/03/2021
12	Servicios de consultoría e ingeniería para elaboración del proyecto y ejec. de la renovación del sistema aire acondicionado	Servicios	Contrato menor	Geditec Ingeniería, S.L.	12,5	07/10/2021
TOTAL					173,18	

Anexo III – Alegaciones recibidas



FIRMADO POR

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
17/06/2022



Alegaciones sobre el anteproyecto de informe de fiscalización del cumplimiento de la legalidad aprobado por el Consejo de la Cámara de Cuentas de Aragón en sesión de 14 de junio de 2022, en relación con la gestión del presupuesto y la actividad realizada por la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana en el ejercicio 2021

A la vista del anteproyecto de informe, y siguiendo su orden y estructura, dentro del plazo establecido, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en su reunión de fecha 17 de junio de 2022, ha acordado efectuar las siguientes alegaciones:

Alegación 1

Consideración previa: Aunque se trata de una cuestión técnica formal, para evitar equívocos, consideramos que debería desprenderse del informe que la auditoría de cumplimiento solicitada por el Consell de la Sindicatura de Comptes a la Cámara de Cuentas de Aragón, mediante acuerdo de fecha 19 de enero de 2022, no incluye el examen de los reparos efectuados por órganos de control interno, pues en el ejercicio 2021, tal como consta en el anteproyecto de informe, la Sindicatura de Comptes no disponía de un órgano de control interno en funcionamiento al que se le hubiera asignado la intervención permanente.

La referencia incorporada a la parte expositiva del referido acuerdo del Consell de la Sindicatura, donde se señalaba "Cabe destacar que, entre dichas consideraciones, se enfatiza la necesidad de efectuar el control de cumplimiento normativo referido a las áreas de: contratación, subvenciones, reparos de los órganos de control interno y gestión de recursos humanos", pretendía dejar constancia de lo que la Mesa de las Corts Valencianes había comunicado literalmente a la Sindicatura de Comptes, en su acuerdo de 14 de septiembre de 2021, pero no puede entenderse como petición de informe sobre aquellas áreas respecto de las cuales la Sindicatura no ha tenido ninguna actividad, como es el caso de los reparos, pues los mismos no existen ni podían existir.

A. SOBRE EL PUNTO 6: OPINIÓN:

1) Apartado primero:

- *No consta en el perfil del contratante de la Sindicatura publicidad sobre la práctica totalidad de los contratos menores adjudicados en el ejercicio 2021, para los que la normativa exige, al menos, publicidad con periodicidad trimestral (art. 63.4 LCSP). En conjunto, esta incidencia afecta a 63 contratos, por un importe de 66,53 miles de euros.*
- *Debe matizarse que el portal de transparencia de la Sindicatura y el Registro Oficial de Contratos de la Generalidad Valenciana (CONREG) sí recogen esta información, que no se ha publicado en la Plataforma de Contratación del Sector Público, como exige el art. 347.3 LCSP, bien de forma directa, bien por interconexión con dispositivos electrónicos de agregación de la información.*

Alegación 2

Alegación: Los contratos menores pendientes de publicar en el perfil de contratante de la Sindicatura de Comptes, alojado en la Plataforma de Contratación del Sector Público, eran los de valor estimado inferior a los 5.000 € y ya se ha subsanado dicho retraso.



SELLO

Registro - SINDICATURA DE COMPTES DE LA
COMUNITAT VALENCIANA
Número de registro 1133/2022
Copia auténtica
17/06/2022 13:40



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA WFC2 CZ4Y LN34 TZ9P

Remissio escrit dallegacions avantprojecte Camara de Cuentas dArago - _SEFYCU_3329202

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



FIRMADO POR

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
17/06/2022



2) Apartado segundo:

- *No consta en el perfil del contratante ni en el Registro Oficial de Contratos de la Generalidad Valenciana publicidad sobre dos contratos derivados de acuerdos-marco, ni tampoco las siete prórrogas de contratos aprobadas en el ejercicio 2021. La suma del importe de adjudicación de estos nueve contratos asciende a 30,07 miles de euros.*

Alegación 3

Alegación: En cuanto a los dos contratos derivados de acuerdos marco, cabe destacar que ambos contratos son de adjudicación directa no sujeta a segunda licitación, y se hace constar que ya se ha subsanado la falta de inserción de la adjudicación en la PCSP y en el CONREG.

Respecto a la no publicación de las siete prórrogas de contratos aprobadas en el ejercicio 2021, para subsanar el retraso se han dado de alta como nuevos contratos, puesto que en la PCSP no existe un procedimiento ad hoc para su publicación. Las prórrogas ya constaban inscritas en el CONREG como modificaciones del contrato.

3) Apartado tercero:

- *En el año 2021, en las mesas de contratación no ha participado un interventor o, en su defecto, quien ejerza funciones relativas al control económico-presupuestario de la SCV, como exige el art. 326 LCSP.*

Alegación 4

Alegación: Debe hacerse notar que en 2021 ha presidido dichas mesas el auditor director del Gabinete Jurídico, y la suplencia le ha correspondido a la auditora que actualmente tiene asignado el control financiero permanente como sistema de control interno en la Sindicatura. Además, forma parte, como vocal titular del referido órgano, la técnica de gestión presupuestaria y contable, que se ocupa de la contabilidad y de la supervisión de la gestión económica.

Dado que legalmente, como consta en el informe, no está obligada la Sindicatura de Comptes a tener interventor, entendemos que con referencia al ejercicio auditado de 2021 la consideración relativa a su falta de presencia en las mesas de contratación no debería figurar en el apartado de opinión.

4) Apartado cuarto:

- *En el año 2021, no se ha realizado el informe de auditoría anual de sistemas exigido por el art. 12.3 de la Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas*

Alegación 5

Alegación: En cuanto al retraso existente en la realización del informe de auditoría anual exigido por el art. 12.3 de la Ley 25/2013, se hace constar la imposibilidad formal de elaborar dicho informe, en los términos exigidos por la norma.



SELLO

Registro - SINDICATURA DE COMPTES DE LA
COMUNITAT VALENCIANA
Número de registro 1133/2022
Copia auténtica
17/06/2022 13:40





FIRMADO POR

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
17/06/2022



En efecto, en este punto, nos encontramos con una dificultad legal: estamos ante un informe que debe hacer el interventor o, en su caso, la persona a quien correspondan las funciones y obligaciones de los órganos de control interno.

Al carecer la Sindicatura, por no exigirle su ley reguladora, de un interventor que ejerza dichas funciones, se entiende que la realización de la mencionada auditoría anual debe corresponder a la persona que tiene atribuidas las funciones de control financiero permanente. Este control, por ser de reciente implantación, no ha empezado a ejercerse de manera efectiva hasta el 1 de enero de 2022.

Sobre dicha base, y para conciliar la obligación legal formal y la efectiva actividad material, se ha solicitado a la auditora responsable del control financiero permanente de la Sindicatura en 2022, antes de que acabe el ejercicio, la realización de la auditoría exigida por el art. 12.3 de la Ley 25/2013.

Dado que legalmente, como consta en el informe, no está obligada la Sindicatura de Comptes a tener interventor, entendemos que con referencia al ejercicio auditado de 2021 la consideración relativa la falta de la auditoría anual de sistemas en FACE no debería figurar en el apartado de opinión.

B. SOBRE EL PUNTO 7: OBSERVACIONES QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN

7.1. *Regulación del control interno en la Sindicatura de Cuentas de la Comunitat Valenciana: control financiero permanente y ausencia de función interventora*

Alegación 6

Alegación: En el Reglamento de Régimen Interior de la Sindicatura de Comptes no se hace referencia a la función interventora (art. 66.4), sino a las "funciones de intervención", que tienen un contenido más amplio. La intervención es la función pública de control interno de la gestión económico-financiera y presupuestaria realizada por una administración pública y sus entidades dependientes. Por tanto, no se debería utilizar este argumento para delimitar las opciones de que dispone la Sindicatura para decidir cómo quiere organizar su control interno. Dentro de las funciones de intervención se incluye el control financiero permanente.

La Sindicatura de Comptes, en todo momento, ha atendido las recomendaciones de les Corts Valencianes, en relación con la adopción del control interno. A este respecto, debe tenerse en cuenta que, con posterioridad al escrito del president de les Corts de 14 de julio de 2020, la Mesa de les Corts nos comunicó un acuerdo de fecha 13 de octubre de 2020, en cuyo punto segundo de la parte dispositiva aprobó: "Recomendar a la Sindicatura de Comptes que disponga de un órgano de control interno que asegure una adecuada fiscalización del gasto imputable a su propio presupuesto y que le permita disponer, en su caso, del libro de reparos...". Vemos, pues, que las Corts no nos recomiendan la función interventora sino el "control interno", de ahí que el libro de reparos se condicione a un "en su caso". Por tanto, al implantar el control financiero permanente, hemos hecho lo que nos pidieron las Corts y no sería exacto que del informe se dedujera que no hemos hecho caso a la recomendación de les Corts, pues actuamos con toda celeridad para atenderla.



SELLO

Registro - SINDICATURA DE COMPTES DE LA
COMUNITAT VALENCIANA
Número de registro 1133/2022
Copia autèntica
17/06/2022 13:40





FIRMADO POR

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
17/06/2022



SELLO

Registro - SINDICATURA DE COMPTES DE LA
COMUNITAT VALENCIANA
Número de registro 1133/2022
Copia auténtica
17/06/2022 13:40

La propia Mesa de las Corts Valencianes, en su acuerdo posterior de fecha 14 de septiembre de 2021 confirma lo anterior, cuando en el apartado segundo de su parte dispositiva, párrafo último, señala lo siguiente: "La Mesa de las Corts, en virtud de lo anterior, con pleno respeto a la autonomía institucional de la Sindicatura de Comptes insta al Consell de la Sindicatura a que, como un objetivo prioritario, culmine la articulación del sistema de control interno que ya ha acordado establecer y configure el sistema de control externo de la legalidad de la gestión económica del presupuesto de la institución que estime adecuado [...]".

(Se adjunta copia de los referidos acuerdos. Anexos I y II)

Por lo demás, debe tenerse en cuenta que, a nivel autonómico, entre las instituciones estatutarias, solo las Corts tienen interventor. Y las dos instituciones que dependen de las Corts, además de la Sindicatura de Comptes, que son el Síndic de Greuges y la Agència Valenciana Antifrau, que no es de carácter estatutario, están sujetas a un sistema de control financiero permanente, si bien, de acuerdo con sus leyes reguladoras, dicho control lo ejercen las Corts. Por tanto, la solución que hemos adoptado es plenamente coherente con el ordenamiento jurídico autonómico.

7.2. Retribuciones por cumplimiento del programa anual de actuación

Alegación 7

Alegación: En relación con las retribuciones correspondientes al complemento especial por cumplimiento del programa anual de actuación, entendemos que no existe la contradicción que se observa en el informe entre dos bloques normativos, pues debe tomarse como punto de partida que la Ley de Sindicatura de Comptes, en su artículo 33.2, prevé expresamente que la Sindicatura de Comptes adapte a las características que le son propias el régimen de personal de las Corts Valencianes. Y esto puede hacerlo, por lo que se refiere al régimen retributivo, en ejercicio de la función que se atribuye al Consell de "determinar la estructura y la cuantía de las retribuciones, de acuerdo con el régimen previsto en el Reglamento de la Sindicatura de Comptes y otras normas que sean de aplicación" (art.19.d).

En coherencia con lo anterior, el Reglamento de Régimen Interior de la Sindicatura, en su artículo 76, establece que "la estructura retributiva del personal al servicio de la SC será la misma que rija para el personal al servicio de las Corts, sin perjuicio de las adaptaciones que el Consell acuerde, en función de las características propias de la SC". Por su parte, el Estatuto de Personal de las Corts, en su artículo 36.2.d, regula una especial dedicación que coincide con la del artículo 8 del Acuerdo de Condiciones de Trabajo, salvo en lo relativo al cumplimiento del programa anual de actuación. Pero ahí no hay contradicción, pues legalmente se faculta a la Sindicatura para que lleve a cabo la adaptación que proceda.

7.3. Imputación de los ingresos y libramientos de las consignaciones presupuestarias de la Sindicatura

Alegación 8

Alegación: La solución adoptada por la Sindicatura de Comptes en su día (capítulo 3), a nivel teórico, se considera coherente con la naturaleza de los libramientos que recibe la institución, procedentes de la conselleria competente en materia de hacienda. Se trata de





FIRMADO POR

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
17/06/2022



un movimiento interno de tesorería, y no de un verdadero ingreso, pues todo ocurre dentro del mismo presupuesto autonómico, del que forma parte el presupuesto de la Sindicatura como una sección (la Sindicatura no es técnicamente una entidad contable con personalidad jurídica diferenciada de la Generalitat). No obstante, no existe ningún inconveniente en adoptar el criterio propuesto por la Cámara de Cuentas de Aragón (capítulos 4 y 7).

7.4. Otros aspectos

Primer apartado:

- *El programa anual de fiscalización de la Sindicatura para el ejercicio 2021 se aprobó el 15 de enero de 2021, con quince días de retraso sobre la fecha límite que establece el art. 44 del reglamento de régimen interior (31 de diciembre de 2020).*

Alegación 9

Alegación: El retraso formal en la adopción del acuerdo se produce en un contexto de gestión condicionada por la crisis de la pandemia COVID 19. En todo caso, ello no comprometió el plazo que establece el propio artículo 44.3 del Reglamento de Régimen Interior para su presentación en las Corts Valencianes, que tuvo lugar dentro del mismo, en fecha 21 de enero de 2022, es decir, antes del 31 de enero.

(Se adjunta copia del envío de presentación en tiempo y forma. Anexo III)

Segundo apartado:

- *No consta que la Sindicatura haya elaborado periódicamente planes de calidad y sistemas de evaluación acerca de sus actividades y actuaciones, como exige el art. 42 del Reglamento de régimen interior, si bien se efectúan avances en ese sentido por otras vías (por ejemplo, a través de la Comisión Técnica de Auditoría y la participación del personal de la Sindicatura en grupos de trabajo de la Comisión Técnica de los OCEX).*

Alegación 10

Alegación: Los planes de calidad y evaluación se establecen cada año en función de los trabajos asignados a los equipos y el riesgo inherente a los mismos, una vez aprobado el Plan Anual de Actuación.

En la resolución del síndic major núm. 11, de fecha 19 de enero de 2021, se planifica el control de calidad. En concreto, en el subapartado 3) del apartado IV de dicha resolución, se regula el control de calidad en los términos siguientes:

Vista la experiencia desarrollada en los controles de calidad de las fiscalizaciones, se considera oportuno mantener centralizadas las tareas de control de calidad en el Gabinete Técnico de la Sindicatura, de forma que se mantengan criterios homogéneos y se dedique personal a esta tarea alterando lo menos posible las diversas tareas asignadas a los auditores.



SELLO

Registro - SINDICATURA DE COMPTES DE LA
COMUNITAT VALENCIANA
Número de registro 1133/2022
Copia auténtica
17/06/2022 13:40





FIRMADO POR

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
17/06/2022



Se asignarán cuatro trabajos a todos los equipos, respecto de los cuales se realizarán sendos controles de calidad, de acuerdo con el MFSC-1220. Tres se referirán al proceso de emisión del informe (apartado V del MFSC-1220) y el otro será un control de calidad integral (apartado IV del MFSC-1220).

Las revisiones de los trabajos del equipo de A. Minguillón las realizarán otros auditores.

El auditor director del GTS informará periódicamente al Consell de la marcha de los controles de calidad.

(Se adjunta certificación acreditativa de la mencionada resolución. Anexo IV)

Posteriormente, el 22 de febrero de 2021, se comunicó a los auditores los trabajos concretos que iban a ser objeto de control de calidad, de manera que todos los auditores saben al principio del año qué trabajos van a ser objeto de control de calidad.

A partir de ahí, los auditores van remitiendo al Gabinete Técnico los informes para realizar el control de calidad, de acuerdo con la asignación previa de éste, y a mitad de cada ejercicio, se tiene una reunión de coordinación y seguimiento de los trabajos, entre los responsables de equipos de auditoría y el Consell de la Sindicatura, que en el caso del programa anual de actuación para 2021, tuvo lugar el 15 de julio de 2021.

(Se adjunta acta. Anexo V)

Finalmente, en paralelo a la culminación de los trabajos del correspondiente programa anual de actuación, se va preparando el siguiente, analizando de nuevo los riesgos en las distintas entidades de nuestro ámbito de actuación y en base a ello se realiza una propuesta priorizada al Consell. A tal fin, el Gabinete Técnico analiza esa propuesta y la experiencia histórica de recursos necesarios para las distintas fiscalizaciones. Se comparan las horas presupuestadas en el programa anual de actuación anterior, que finaliza con las realmente utilizadas y con el calendario, dando lugar a la intervención de los auditores al respecto. Se realiza una estimación de las horas por persona necesarias para los trabajos propuestos, así como un calendario estimativo de ejecución. Los síndicos adoptan una decisión preliminar sobre el PAA, que comunican a los auditores para confirmar su viabilidad. Tras recibir observaciones o bien la confirmación por parte de los auditores, se aprueba por el Consell el programa anual de actuación de que se trate y se publica en la web corporativa.

Tercer apartado:

- *No se ha reunido la comisión para el estudio de los escritos que informen de presuntas irregularidades, como exige el art. 63 del Reglamento de régimen interior. Existiendo otro órgano estatutario con competencias expresas a ese respecto (Agencia Valenciana Antifraude) con el que, además, la Sindicatura ha firmado un protocolo de colaboración¹², debería valorarse a futuro la necesidad de mantener esta comisión.*



SELLO

Registro - SINDICATURA DE COMPTES DE LA
COMUNITAT VALENCIANA
Número de registro 1133/2022
Copia auténtica
17/06/2022 13:40





FIRMADO POR

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
17/06/2022



Alegación 11 Alegación: El procedimiento seguido en este aspecto hasta la fecha es el siguiente:

Todos los escritos que se reciben, tanto por registro como por correo electrónico, y que de una u otra forma denuncian presuntas irregularidades en el ámbito de cualquier entidad sujeta al control y fiscalización por parte de la Sindicatura, son objeto de análisis y contestación por la Secretaría General.

Todos ellos son guardados en la carpeta correspondiente y, según lo que en cada caso plantean, con carácter general son objeto de consulta con los síndicos y auditores responsables, antes de proceder a su contestación.

En el momento de comenzar los trabajos de preparación del programa anual de actuación para el ejercicio siguiente, todos los escritos recopilados son puestos a disposición de la Comisión Técnica de Auditoría, para su análisis y consideración en el contexto de la decisión sobre los trabajos que se entiende necesario abordar, y que posteriormente, en su caso, se refleja en el acuerdo que adopta el Consell.

No obstante, dado que la comisión prevista en la norma reglamentaria no está constituida formalmente, el Consell de la Sindicatura, en fecha 15 de junio de 2022, a propuesta de la Secretaría General, ha adoptado acuerdo para la constitución de la comisión prevista en el artículo de referencia.

(Se adjunta certificación acreditativa de dicho acuerdo. Anexo VI)

C. SOBRE EL PUNTO 8: RECOMENDACIONES:

1) Recomendación 1 del informe: *Se recomienda a la Sindicatura incluir en su relación de puestos de trabajo una plaza que ejerza las funciones de intervención (con dedicación total o parcial), a fin de garantizar el adecuado control de legalidad de la institución.*

Alegación 12 Alegación: Dentro de las “funciones de intervención” previstas en el art. 66.4 del Reglamento de Régimen Interior de la Sindicatura de Comptes, entendemos que se incluye la opción del control financiero permanente, que es el tipo de control que se aplica en las otras dos instituciones dependientes de las Corts Valencianes.

Desde un punto de vista de eficiencia, el control financiero permanente no puede considerarse, a priori, una opción inferior a la implantación de una función interventora en la Sindicatura, dado que el 88,26 por ciento del presupuesto se concentra en los gastos de personal, lo que simplifica bastante el control interno.

2) Recomendación 2 del informe: *Se recomienda que la Sindicatura apruebe manuales internos para la gestión financiera y presupuestaria, incluidas instrucciones para la gestión y aprobación de nóminas y, en su caso, para el ejercicio del control financiero permanente.*

Alegación 13 Alegación: La elaboración de manuales internos es una función asignada a la jefatura del departamento de gestión económica, cuya provisión se encuentra en trámite actualmente, a través de concurso específico, dada la reciente creación del puesto por la última relación de puestos de trabajo. Entre sus funciones, se previó expresamente ésa porque éramos





FIRMADO POR

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major
17/06/2022



conscientes que esos manuales debían elaborarse a la vista de las normas de régimen económico y presupuestarios, y de control interno, aprobadas el 8 de septiembre de 2021 (BOCV núm. 188 de 17 de septiembre de 2021).

En ese sentido, serán de gran utilidad para ello las observaciones que se efectúen, en su caso, en el informe de control financiero permanente de 2022, para desarrollar las recientes normas de régimen económico y presupuestario en vigor.

3) Recomendación 3 del informe: *Deberían aprobarse normas sobre evaluación del cumplimiento del programa anual para justificar correctamente el pago de las retribuciones a que se refiere el art. 8.3 del acuerdo de condiciones de trabajo para el personal al servicio de la Sindicatura o, en su defecto, valorar su inclusión como retribución fija dentro del complemento de especial dedicación extraordinaria, tal y como efectúa las Cortes Valencianas para el personal a su servicio.*

Alegación 14

Consideraciones: Por lo que se refiere a las dos opciones que se apuntan en el informe, a modo de recomendación, para subsanar la falta de una regulación detallada del complemento especial por cumplimiento del programa anual de actuación, el Consell tiene previsto adoptar una decisión, antes de que finalice el año 2022.

4) Recomendación 4 del informe: *En la medida de lo posible, la información reflejada en el portal de transparencia de la Sindicatura debería suministrarse en formato reutilizable (arts. 5.4 de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno), en particular, la relativa a ejecución presupuestaria, convenios, relación de puestos de trabajo, retribuciones, y movimientos de caja fija.*

Alegación 15

Alegación: Se ha atendido esta recomendación publicando también en formato reutilizable (Excel, Word, CSV) la información existente en el portal de transparencia.

València, en la fecha de la firma electrónica.

El síndic major. Vicent Cucarella Tormo

EXCMO. SR. D. ALFONSO PEÑA OCHOA.

PRESIDENTE DE LA CÁMARA DE CUENTAS DE ARAGÓN

C. de Jerusalén, 4

50009 Zaragoza



SELLO

Registro - SINDICATURA DE COMPTES DE LA
COMUNITAT VALENCIANA
Número de registro 1133/2022
Copia autèntica
17/06/2022 13:40



Anexo IV – Tratamiento de las alegaciones

Alegación 1

Contestación de la Cámara de Cuentas

Se alega que el informe de fiscalización no debería incluir referencias a los reparos efectuados por el órgano de control interno, dado que en el ejercicio 2021 la Sindicatura no disponía todavía de dicho órgano, por lo que los reparos, en su caso, ni existen ni podían existir.

Como se indica en la propia alegación, son los propios términos del encargo realizado por la Sindicatura de la Cuentas de la Comunidad Valenciana los que justifican la inclusión de ese punto de control en el informe. En concreto, y citando textualmente:

En relación con el ejercicio 2021, se plantea la necesidad de completar la auditoría financiera que realiza la firma contratada con otra de cumplimiento, al efecto de atender las consideraciones expuestas por la Mesa de les Corts Valencianes, en su reunión del 14 de septiembre de 2021...

*Cabe destacar que, entre dichas consideraciones, se enfatiza la necesidad de efectuar el control de cumplimiento normativo referido a las áreas de: contratación, subvenciones, **reparos de los órganos de control interno** y gestión de recursos humanos.*

Por ese motivo, en el escrito de petición de información se incluyó el punto G.2 en el que se solicitaba la “relación de reparos o discrepancias emitidas, en su caso, por la secretaría general o persona que ejerciese las funciones de control interno de la sindicatura en el ejercicio 2021”. En respuesta, la Secretaría acreditó certificación negativa sobre este extremo, al no existir ningún puesto de trabajo que tuviera asignadas las funciones de control interno de la gestión económico-administrativa de la Sindicatura en dicho ejercicio.

Finalmente, en el epígrafe 6 “Opinión” del informe no se indica ningún incumplimiento o incidencia de legalidad sobre este aspecto. Las únicas referencias sobre reparos se efectúan en el apartado 7.1, dentro de las “Observaciones que no afectan a la opinión”, observaciones que procedería realizar igualmente con independencia de que dicho punto se incluyera o no dentro del alcance del informe.

Sobre la alegación formulada, es conveniente aclarar que en el alcance material de la fiscalización (apartado 2.2. del informe) no se hace ninguna referencia expresa a la existencia de reparos, sino únicamente al análisis del control interno implantado por la SCV, que el personal de la Sindicatura no efectuó observaciones similares a las planteadas en la alegación una vez recibido el escrito de petición de información, ni tampoco en las reuniones posteriores mantenidas por el equipo de fiscalización con los interlocutores designados por la Sindicatura y que este tema de los reparos no ha constituido un aspecto que haya implicado incidencia alguna de legalidad, ni ha afectado a la opinión emitida por la Cámara de Cuentas, por lo que se entiende que no da lugar a equívocos de ninguna clase.

No obstante, para evitar errores de interpretación de nuestro trabajo se acepta la alegación y se modifica el informe para señalar expresamente que no se ha podido realizar la verificación sobre reparos de los órganos de control interno solicitada por la Mesa de las Cortes porque en el año 2021 la Sindicatura no disponía de un órgano de control interno y, en consecuencia, no existieron reparos, como ha certificado el Secretario General de la institución.

Alegación 2

Contestación de la Cámara de Cuentas

Se alega que los contratos menores no publicados en la PCSP eran todos los de importe inferior a 5.000 € y que ya se ha procedido a su publicación.

Respecto a lo alegado, se valora positivamente la corrección realizada, pero como se señala en el epígrafe “Trámite de audiencia” no pueden aceptarse las “alegaciones que indiquen que las deficiencias o irregularidades se han subsanado con posterioridad al periodo fiscalizado, o bien se encuentran en fase de corrección”, criterio aplicado por todos los órganos de control externo en sus fiscalizaciones.

En conclusión, no se acepta la alegación y no se modifica el informe.

Alegación 3

Contestación de la Cámara de Cuentas

Se alegan diversos aspectos sobre la falta de publicidad de determinados contratos:

- 1) los dos contratos derivados de acuerdos-marco ya se han publicado tanto en CONREG como en la PCSP
- 2) las siete prórrogas sobre las que se cuestionaba falta de publicidad se han agregado como contratos nuevos en la PCSP. No obstante, ya constaban inscritas en CONREG como modificaciones de contrato.

Como ya se ha señalado en la alegación 2 anterior, se valoran positivamente las correcciones efectuadas, pero la alegación no puede ser estimada por haberse efectuado con posterioridad al periodo fiscalizado. Por otro lado, al listar nuevamente los contratos de la Sindicatura del ejercicio 2021 en la plataforma CONREG no constan las prórrogas señaladas. Sería necesario acotar el periodo en el que se licitaron los contratos primitivos (2019-20) y aún en ese caso sólo se recogen las prórrogas como una opción para el órgano de contratación, sin indicar si se han ejecutado o no, ni en qué fecha.

En conclusión, no se acepta la alegación y no se modifica el informe.

Alegación 4

Contestación de la Cámara de Cuentas

Sobre la participación en las mesas de contratación de un interventor o persona que ejerza funciones de control económico-presupuestario se alega que las mesas las preside el auditor-director del Gabinete Jurídico, que la suplencia le corresponde a la auditora que actualmente tiene asignadas las funciones de control financiero permanente y que también está presente una técnico de gestión presupuestaria y contable. Adicionalmente se indica que al no estar obligada la Sindicatura a tener interventor no debería reflejarse esta incidencia en la emisión de opinión.

Respecto a lo alegado se realizan las siguientes observaciones:

- El art. 326 LCSP es de obligado cumplimiento para todos los poderes adjudicadores, incluida la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana, en aplicación de la Disposición adicional cuadragésima cuarta LCSP.
- La Sindicatura no está obligada a tener un interventor pero, en su defecto, para poder dar cumplimiento al precepto señalado, debió haber designado a una persona con funciones relativas al control económico-presupuestario de la entidad que ejerciera como tal en las mesas de contratación.
- El presidente de las mesas (auditor-director del Gabinete Jurídico) actúa como tal, no como interventor ni como titular de las funciones de control económico de la Sindicatura. Lo mismo puede decirse de la auditora suplente, que además en el ejercicio 2021 no desempeñaba ninguna función como responsable de control interno; y también del resto de integrantes de las mesas (ayudante de gestión contable o administrativo supervisor de mantenimiento).
- Es precisamente el incumplimiento del art. 326 LCSP una de las razones que inducen a la Cámara de Cuentas a proponer la regulación de un puesto con funciones de intervención en la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana.
- Diversas juntas consultivas se han pronunciado respecto a la composición de las mesas de contratación. Puede citarse, a modo de ejemplo el informe 3/2008, de la Junta Consultiva de Contratación Administrativa de la Generalidad de Cataluña, que literalmente indica lo siguiente:

“uno de los mecanismos que contribuyen a garantizar la calificación técnica y la independencia de la Mesa de contratación es que figuren, entre los vocales que tienen que constituir el órgano un funcionario de entre los que tengan atribuido, legal o reglamentariamente, el asesoramiento jurídico del órgano de contratación y un interventor. Se trata, en ambos casos, de miembros que tienen atribuidas funciones específicas - en un caso de fiscalización y en el otro de asesoramiento - que, en esencia, tienen un carácter autónomo y sin relación jerárquica con el órgano de contratación. Aunque, en la Mesa de contratación, no tienen más funciones que las que establece la legislación contractual”.

La misma remisión se realiza en el informe 5/2011, de 2 de febrero, de la Junta Consultiva de Contratación Administrativa de la Comunidad Autónoma de Aragón, consideraciones que siguen siendo válidas, pese a que se refieran a normativa anterior (TRLCSF).

- Finalmente, la propia sindicatura ha fundamentado su opinión de legalidad sobre el área de contratación pública con este tipo de salvedades en alguno de sus informes de fiscalización (véase, por ejemplo, el informe sobre el Consorcio Hospital General Universitario de Valencia. Ejercicio 2015, pág. 122, punto f ¹²); además en la sección 4827

¹² “La composición de la mesa de contratación no se ajusta a lo dispuesto en el artículo 320 del TRLCSF, en tanto en cuanto el vocal que ejerce como interventor no tiene atribuidas las funciones relativas al control económico-presupuestario”. https://www.sindicom.gva.es/public/Attachment/2019/9/file15C_VVI.pdf

de su Manual de Fiscalización del ejercicio 2019 era considerado uno más de los puntos de control, si bien dicha sección ha desaparecido en los manuales siguientes.¹³

En conclusión, no se acepta la alegación y no se modifica el informe.

Alegación 5

Contestación de la Cámara de Cuentas

Se alega que el informe de auditoría anual sobre el registro contable de facturas no pudo realizarse en el ejercicio 2021 por no disponer la Sindicatura de interventor, y por tanto no resulta un precepto de obligado cumplimiento, por lo que debería suprimirse dicha referencia en el epígrafe de opinión como salvedad por incumplimiento legal. Se entiende que, en su defecto, corresponde realizarlo a quien tenga atribuidas las funciones de control financiero permanente, asignación de funciones que se ha realizado en el ejercicio 2022, siendo exigible sólo a partir de esa fecha.

Respecto a lo alegado procede señalar, en primer lugar, que la Sindicatura de Cuentas está sujeta al ámbito subjetivo del art. 2.2 de la Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público, que dispone lo siguiente:

A los efectos de lo previsto en esta Ley tendrán la consideración de Administraciones Públicas los entes, organismos y entidades a que se refiere el artículo 3.2 del Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, aprobado por Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, así como las mutuas de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales de la Seguridad Social, en el ejercicio de su función colaboradora en la gestión de la Seguridad Social.

Como se ha señalado en la alegación 4 anterior, la Sindicatura tiene la consideración de Administración Pública a efectos de la LCSP, según establece la disposición adicional cuadragésima cuarta de dicha ley.

Los órganos competentes del Congreso de los Diputados, del Senado, del Consejo General del Poder Judicial, del Tribunal Constitucional, del Tribunal de Cuentas, del Defensor del Pueblo, de las Asambleas Legislativas de las Comunidades Autónomas y de las instituciones análogas al Tribunal de Cuentas y al Defensor del Pueblo ajustarán su contratación a las normas establecidas en esta Ley para las Administraciones Públicas.

Siendo nítida esta sujeción y disponiendo la Sindicatura de un registro contable de facturas, queda obligada a realizar la auditoría anual que exige el art. 12.3 de la Ley 25/2013, de 27 de diciembre, a todas las administraciones públicas.

Adicionalmente, se recuerda que el informe de revisión de los Controles Básicos de Ciberseguridad de la Sindicatura efectuado por la Unidad de Auditoría de los Sistemas de Información en el mes de

¹³ “La composición de las mesas debe responder exclusivamente a criterios técnicos y se regula en el art. 320 TRLCSP en relación con el art. 21 del Real Decreto 817/2009, si bien en el ámbito local existen ciertas peculiaridades que se recogen en la D.A. 2ª, apartado décimo, del TRLCSP, en virtud de la cual se establece la obligatoriedad de que formen parte de la Mesa quien tenga atribuida la función de asesoramiento jurídico y el interventor, para reforzar la adecuación a la legalidad de los acuerdos de ese órgano colegiado (págs. 6 y 7)”.

https://www.sindicom.gva.es/public/Attachment/2019/8/MFSC-4827_Comite_expertos.pdf

julio de 2021 señala esta misma incidencia como una debilidad a superar, según se recoge en el apartado CBCS 8 CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD (págs. 25-26)¹⁴:

Finalmente, esta incidencia presenta algunos paralelismos con la comentada en la alegación anterior: el hecho de que no exista interventor no impide el cumplimiento de la norma, y por tanto, en ausencia de este, debió realizar la auditoría la persona que tuviera encomendadas las funciones de control económico-presupuestario, lo que daría sentido a la previsión del art. 12.3 de la Ley 25/2013, de 27 de diciembre, que asigna esa responsabilidad a “las Intervenciones Generales u órganos equivalentes de cada Administración”.

En conclusión, no se acepta la alegación y no se modifica el informe.

Alegación 6

Contestación de la Cámara de Cuentas

Se alega frente a la primera y tercera observación del apartado 7.1 del informe las siguientes cuestiones:

- 1) que el art. 66.4 del reglamento de régimen interior no hace referencia a la función interventora (art. 66.4), sino a las “funciones de intervención”, funciones entre las que se incluye el control financiero permanente, que es el modelo de control interno que ha desarrollado la Sindicatura
- 2) que las Cortes no recomiendan la implantación de la función interventora sino de un órgano de control interno, como se indica en el escrito de la Mesa de las Cortes de 13 de octubre de 2020 y en otro escrito posterior de 14 de septiembre de 2021, documentos que se adjuntan al escrito de alegaciones como anexos I y II
- 3) que de todas las instituciones estatutarias de la Generalidad sólo las Cortes Valencianas dispone de interventor; otras como el Síndico de Agravios o la Agencia Valenciana Antifraude aplican un sistema de control financiero permanente, modelo similar al que ha desarrollado la Sindicatura.

¹⁴ La valoración global del control sobre el cumplimiento de los aspectos de legalidad incluidos en la revisión (ENS, RGPD, LO 3/2018, de 5 de diciembre y Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica) es que la Sindicatura alcanza un índice de madurez del 61,0%, que se corresponde con un nivel de madurez N2, repetible pero intuitivo, es decir, los controles se realizan, pero existen controles parcialmente establecidos o bien los procedimientos no han sido formalizados debidamente. Esto representa un índice de cumplimiento del CBCS-8 del 76,3%.

La valoración global del control sobre el cumplimiento de los aspectos de legalidad incluidos en la revisión (ENS, RGPD, LO 3/2018, de 5 de diciembre y Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica) es que la Sindicatura alcanza un índice de madurez del 61,0%, que se corresponde con un nivel de madurez N2, repetible pero intuitivo, es decir, los controles se realizan, pero existen controles parcialmente establecidos o bien los procedimientos no han sido formalizados debidamente. Esto representa un índice de cumplimiento del CBCS-8 del 76,3%.

Esto significa que se ha incurrido en varios incumplimientos del ENS y de otras disposiciones, por lo que la Sindicatura deberá dedicar esfuerzos y recursos para:

...

- Realizar la auditoría del Registro de facturas exigida por la Ley 25/2013, de 27 de diciembre.

Atendiendo a las observaciones anteriores, la Sindicatura muestra su preocupación por que se malinterprete el informe de fiscalización de la Cámara de Cuentas de Aragón, en el sentido de que la Sindicatura no ha observado las recomendaciones de las Cortes, lo que sería inexacto.

Respecto a lo alegado, se efectúan las siguientes valoraciones:

- Sobre el primer punto, es cierto que el art. 66.4 del reglamento de régimen interior de la Sindicatura se refiere a “funciones de intervención” y no a “función interventora”, echándose en falta una mayor concreción y desarrollo de tales funciones. Como ya se indicaba en el informe (observación nº 2 del epígrafe 7.1 y nota al pie, en la que se analiza la normativa estatal y autonómica de la Comunidad Valenciana), el control financiero es una de las técnicas de control que aplican las Intervenciones, en muchas ocasiones para complementar la fiscalización previa.

En las alegaciones anteriores ya se han señalado dos aspectos a los que no se pudo dar cumplimiento en la Sindicatura en el ejercicio 2021 (presencia de interventor en las mesas y auditoría anual del registro contable de facturas), dos aspectos que podría ejercer el responsable al que se asignen las funciones de control, aunque no constan dentro del alcance del plan de control financiero permanente de la Sindicatura para el ejercicio 2022 (Acuerdo de 25 de enero de 2022, del Consejo de la Sindicatura).

Por otro lado, cabe analizar la interpretación que realizan las propias Cortes Valencianas respecto al art. 66.4 aludido, cuestión que se analiza seguidamente.

- Sobre las recomendaciones efectuadas por las Cortes Valencianas a la Sindicatura, en el anteproyecto de informe se citaba el acuerdo número 2978/IX, de 13 de noviembre de 2018, de la Mesa de Les Corts, sobre calendario y plan de actuación para el examen por Les Corts de las cuentas anuales de las instituciones comisionadas de Les Corts, que literalmente señalaba lo siguiente:

*La Sindicatura de Cuentas, antes del 30 de junio siguiente al cierre del ejercicio anterior, remitirá a Les Corts la cuenta anual del mismo junto con el informe de auditoría de legalidad y/o de revisión de estados contables y financieros que haya sido elaborado sobre la misma en cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 66.6 del Reglamento de régimen interior de la Sindicatura de Cuentas. Así mismo, además de lo anterior, se remitirá la relación de todos los pagos, agrupados por terceros, efectuados por la tesorería de la Sindicatura de Cuentas en el ejercicio correspondiente, y los **informes de reparo** que, en su caso, hubiera formulado su órgano de control interno.*

Posteriormente, el punto segundo del acuerdo de la Mesa de las Cortes de 13 de octubre de 2020 (aportado como anexo I a las alegaciones) se pronunciaba en términos similares:

Recomendar a la Sindicatura de Cuentas que disponga de un órgano de control interno que asegure una adecuada fiscalización del gasto imputable a su propio presupuesto y que le permita disponer, en su caso, del libro de reparos exigido por el acuerdo núm. 2978/IX de 13 de noviembre de 2018 de la Mesa de Les Corts; todo ello a fin de poder realizar en futuros ejercicios el examen de las Cuentas Anuales que compete a la Mesa de Les Corts, con el alcance que la propia Mesa determine.

El acuerdo de la Mesa de las Cortes de 14 de septiembre de 2021, aportado como anexo II a las alegaciones, efectúa consideraciones similares a las señaladas en los párrafos anteriores (en particular, las consideraciones sexta y octava) y se remite nuevamente a las

recomendaciones del acuerdo 2978/IX, de 13 de noviembre de 2018, de la Mesa de Les Corts:

Que dicha institución no puede aportar el libro de reparos pues la llevanza del mismo corresponde a un órgano de control interno del cual carece dicha Institución según indica el propio Síndico Mayor en su escrito (pág. 4; consideración segunda)

...

A la vista de la documentación remitida por la Sindicatura de Cuentas, se constata la inexistencia, a día de la fecha y por tanto en el ejercicio al que se refieren las Cuentas Anuales que se someten al examen de Les Corts, de un sistema completo y efectivo de control interno de la gestión económica de la Sindicatura.

...

Que la práctica totalidad de la gestión económica realizada por los órganos y unidades administrativas de la Sindicatura se lleva a cabo en el marco de lo que la propia Sindicatura califica en el Anexo -en relación con el apartado 2.1- del Plan estratégico 2019-2022, aprobado por el Consell de la Sindicatura, como "Áreas prioritarias de actuación y de alto riesgo" en materia de "Cumplimiento normativo y vigilancia antifraude", y que son las siguientes:

- Contratación.
- Subvenciones.
- Reparos de los órganos de control interno.
- Gestión de recursos humanos.

Todo ello evidencia la necesidad de completar y culminar la articulación, como una prioridad, de un adecuado sistema de control interno y externo de la gestión económica mediante la adopción de las medidas organizativas, o de cualquier otra naturaleza, que se estimen adecuadas por los órganos rectores de la Sindicatura.

...

Tal y como se comunica a Las Cortes por el Síndico Mayor en su escrito de fecha 16 de junio de 2021 (RE 37684), **ha de dejarse constancia de que no se han remitido a la Mesa de Las Cortes " ... los informes de reparo que, en su caso, hubiera formulado su órgano de control interno", conforme a lo establecido por el acuerdo núm. 2978/IX de 13 de noviembre de 2018 de la Mesa de Les Corts**, en la medida en que en el ejercicio 2020 no existía aún aquella unidad de control interno y por tanto dicha remisión ha resultado imposible.

...

Lo que se ha señalado en las consideraciones Tercera a Séptima de este Informe pone de manifiesto el muy limitado alcance del control interno y externo existente sobre la gestión económica realizada por la Sindicatura de Cuentas hasta el día de la fecha y, por ende, en el ejercicio 2020 ... Todo ello evidencia la necesidad de completar y culminar la articulación, como una prioridad, de un adecuado y completo sistema de control interno y externo de la gestión económica mediante la adopción de las medidas organizativas, o de cualquier otra naturaleza, que se estimen adecuadas por los órganos rectores de la Sindicatura.

- Finalmente, sobre la ausencia de interventor en otras instituciones estatutarias de la Generalidad (Síndico de Agravios o la Agencia Valenciana Antifraude) procede señalar que no estamos ante casos comparables, dado que:
 - Por unanimidad, la Junta de Coordinación y Régimen Interior del Síndico de Agravios solicitó el 26 de abril de 2016 a las Cortes la aplicación de las mismas directrices y reglas

económicas administrativas que le son de aplicación a las Cortes Valencianas, petición que fue estimada por la mesa de las Cortes el 31 de mayo de 2016¹⁵.

- La respuesta de las Cortes ante una petición similar planteada por la Sindicatura (posibilidad de que el Interventor de las Cortes fiscalice su actividad, o bien que se cree otro puesto en las Cortes para fiscalizar a las instituciones de la Generalidad) fue rechazada por entender que “la articulación de la propuesta organizativa ... comportaría, entre otras valoraciones que podrían hacerse, la irrazonable existencia de dos Intervenciones en Las Cortes de diferente naturaleza”, señalando además que la Sindicatura dispone de instrumentos normativos propios y de la potestad organizativa y financiera autónoma necesaria, como lo sería dar cumplimiento a lo previsto en el art. 66. 4 del Reglamento de Régimen Interior de la Sindicatura, y crear el puesto de trabajo con funciones de Intervención previsto en dicho precepto”¹⁶.
- La ley de creación de la Agencia Valenciana Antifraude determina su sujeción expresa a la Intervención de las Cortes (art. 30.6 de la Ley 11/2016, de 28 de noviembre), cuestión que no se contempla en la Ley 6/1985, de 11 de mayo, de Sindicatura de Cuentas.

No es objeto del presente control la fiscalización de legalidad del resto de instituciones de la Generalidad Valenciana, desconociéndose si el alcance del control financiero permanente que se aplica sobre estas dos instituciones es suficiente para verificar, en todos los aspectos, que la gestión económica y presupuestaria se ajusta al principio de legalidad; ni tampoco si las peticiones trasladadas por las Cortes a la Sindicatura respecto al ejercicio del control interno pueden ser más exigentes atendiendo a otros aspectos, como por ejemplo el presupuesto de gastos de la entidad (8,26 millones de presupuesto en 2020 frente a 3,65 y 4,47 millones) o el número de empleados (91 frente a 36 o 49).

No obstante, para evitar interpretaciones erróneas de las conclusiones de nuestro informe de fiscalización, se acepta la alegación y se modifica el informe, al haberse constatado que la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana dispone en el marco legal de referencia de un amplio margen de autoorganización para desarrollar su sistema de control interno de la actividad económico-financiera que realiza, para dar cumplimiento a los acuerdos de la Mesa de las Cortes Valencianas.

Alegación 7

Contestación de la Cámara de Cuentas

La Sindicatura entiende que no existe contradicción entre dos bloques normativos a la hora de considerar la inclusión del complemento de especial dedicación como componente de cada una de las pagas por cumplimiento del programa anual de actuación. En concreto, señala que la estructura retributiva del personal a su servicio es la misma que rige para el personal al servicio de Las Cortes, sin perjuicio de las adaptaciones que el Consejo acuerde.

¹⁵ Véase informe del Letrado de Asuntos Económicos de las Cortes Valencianas de 1 de marzo de 2021 <https://www.cortsvalecianas.es/informesjuridicos/563.pdf>

¹⁶ Escrito del presidente de las Cortes al Síndico Mayor, de fecha 14 de julio de 2020.

Respecto a lo alegado, no se cuestiona que exista margen para que la Sindicatura adecúe sus retribuciones a las peculiaridades propias de la institución, habiendo optado por vincular estas retribuciones al cumplimiento del programa anual de actuación. Sin embargo, sí se cuestiona la inclusión del complemento de especial dedicación dentro de esas dos pagas, dado que el art. 36.2.d del Estatuto de personal de las Cortes Valencianas, del que derivan estas retribuciones, no lo consideran:

Artículo 36. Retribuciones

...

2. Los funcionarios percibirán las siguientes retribuciones complementarias:

...

d) Complemento de especial dedicación: dirigido a retribuir la especial dedicación que requieren los trabajos parlamentarios.

...

- La especial dedicación extraordinaria: recoge un complemento retributivo por importe de una mensualidad de complemento de destino y específico que se abonará dos veces al año.

En consecuencia, no es una cuestión de adecuación normativa, sino de inclusión de un complemento adicional en estas dos pagas que percibe el personal de la Sindicatura y que no se contempla en el Estatuto de personal de Las Cortes a la hora de regular esa misma retribución.

En conclusión, no se acepta la alegación y no se modifica el informe.

Alegación 8

Contestación de la Cámara de Cuentas

La Sindicatura entiende que los ingresos que percibe son movimientos internos de tesorería, no transferencias de funcionamiento, si bien se muestra proclive a imputarlos a los capítulos 4 y 7.

Respecto a lo alegado, en el punto 7.3 de nuestro informe ya se indicaba la peculiar naturaleza de los ingresos de la Sindicatura y la dificultad de su encaje presupuestario, incluida la imputación al capítulo 3 “Tasas, precios públicos y otros ingresos”, que representa una anomalía frente al resto de instituciones contempladas en el art. 20.3 del Estatuto de Autonomía de la Comunidad Valenciana. Considerándose lo más adecuado su reflejo en los capítulos 4 y 7 del presupuesto de gastos y mostrándose dispuesta a seguir este criterio, no procede realizar más observaciones al respecto.

En conclusión, no se acepta la alegación y no se modifica el informe.

Alegación 9

Contestación de la Cámara de Cuentas

Sobre el retraso de quince días en aprobar el programa anual de actuación sobre la fecha límite prevista, se alegan las dificultades derivadas de la crisis de la pandemia COVID-19, indicando que dicho retraso no ha comprometido su presentación ante las Cortes Valencianas (se adjunta como anexo III el escrito de remisión del programa a Las Cortes).

Se acepta la alegación, habida cuenta de que entre los meses de diciembre de 2021 y enero de 2022 se incrementó la incidencia derivada de la COVID-19 (sexta ola).

En conclusión, se acepta la alegación y se suprime el primer párrafo del apartado 7.4 del informe.

Alegación 10

Contestación de la Cámara de Cuentas

Respecto a los planes de calidad y evaluación, se alega que se planifica con la asignación de los trabajos a los equipos tras la aprobación del programa anual. Posteriormente se remiten los informes al Gabinete Técnico y se efectúan las evaluaciones finales (horas presupuestadas y desviaciones, análisis de riesgos para futuros controles, etc.) que se toman en consideración para el plan anual siguiente. Se adjuntan actas y certificaciones que lo acreditan como anexos IV y V al escrito de alegaciones.

Se aceptan las alegaciones recibidas, si bien matizando que la aplicación de este sistema de calidad no fue explicada al equipo de fiscalización en la reunión mantenida el 27 de abril de 2022 con los interlocutores de la Sindicatura, en la que se preguntó expresamente sobre las medidas establecidas para dar cumplimiento al art. 42 del reglamento de régimen interior SCV.

En conclusión, se acepta la alegación y se suprime el segundo párrafo del apartado 7.4 del informe.

Alegación 11

Contestación de la Cámara de Cuentas

En referencia a la comisión para el estudio de presuntas irregularidades se alega que son analizadas y respondidas por la Secretaría General y que se ponen a disposición de la Comisión Técnica de Auditoría de cara a la programación anual de actuaciones para el ejercicio siguiente. No obstante, en fechas recientes se ha acordado la constitución de la citada comisión.

La alegación no justifica por qué no se constituyó la comisión, como exige el art. 63 del Reglamento de régimen interior, que es la incidencia señalada en el apartado 7.4 del informe. En todo caso, admite este hecho y señala que en fechas recientes ya se ha constituido, aspecto que se valora positivamente, pero que no implica modificación de las observaciones recogidas en el informe.

En conclusión, no se acepta la alegación y no se modifica el informe.

Alegación 12

Contestación de la Cámara de Cuentas

Sobre la recomendación nº 1 del epígrafe 8, se alega que el control financiero permanente se considera una técnica de control suficiente para la Sindicatura, y en ningún caso inferior a la implantación de la función interventora.

De acuerdo con lo señalado en la contestación a las alegaciones nº 4, 5 y 6, la recomendación no debe plantearse en el sentido de sustituir el control financiero permanente por la función

interventora, sino en sus términos literales de desarrollar “*las funciones de intervención*” del órgano de control interno, a las que se refiere el Reglamento de Régimen Interior, para garantizar un adecuado control de legalidad de la institución en aquellos aspectos citados en el cuerpo del informe que no quedan contemplados en el plan de actuaciones de control financiero.

En conclusión, no se acepta la alegación y no se modifica el informe.

Alegación 13

Contestación de la Cámara de Cuentas

En referencia a la necesidad de aprobar manuales internos, se efectúan observaciones plenamente coincidentes con los términos en los que se plantea la recomendación nº 2 del epígrafe 8, señalando únicamente que serán de gran utilidad las observaciones que se realicen en el control financiero permanente de 2022.

La alegación recoge observaciones que no modifican la recomendación nº 2 del epígrafe 8 del informe.

Alegación 14

Contestación de la Cámara de Cuentas

Sobre la recomendación acerca de la forma en que se retribuye el cumplimiento del programa anual, se señala que se adoptará este mismo año una decisión entre las opciones disponibles.

La alegación recoge observaciones que no modifican la recomendación nº 3 del epígrafe 8 del informe.

Alegación 15

Contestación de la Cámara de Cuentas

Sobre la recomendación acerca de publicación de información en formato reutilizable, siempre que sea posible, se indica que ya se ha atendido dicha recomendación.

Se valoran positivamente las correcciones efectuadas, pero la alegación no puede ser estimada por haberse efectuado con posterioridad al periodo fiscalizado, procediendo mantener la recomendación propuesta.

En conclusión, no se acepta la alegación y no se modifica el informe.

Esta documentación puede ser utilizada y reproducida en parte o en su integridad citando necesariamente que proviene de la Cámara de Cuentas de Aragón

Calle Jerusalén, 4 - 50009 Zaragoza - Teléfono: 976912912 - camara@camaracuentasaracon.es



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Memòria d'activitats i comptes anuals 2021 - SEFYCU 3353715

Podeu accedir a aquest document en format PDF-PAdES i comprovar la seua autenticitat en la Seu Electrònica usant el codi CSV següent:



URL (adreça en Internet) de la Seu Electrònica: <https://sindicom.sedipualba.es/>

Codi Segur de Verificació (CSV): KUAA WPYZ 7XJU 7CFY U2ET

En aquesta adreça podeu obtenir més informació tècnica sobre el procés de firma, així com descarregar les firmes i els segells en format XAdES corresponents.

Resum de firmes i/o segells electrònics d'aquest document

Empremta del
document per a la
persona firmant

Text de la firma

Dades addicionals de la firma



Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major

Firma electrònica - ACCV - 30/06/22 09:27
VICENT CUCARELLA TORMO