

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT

Exercici 2022

VOLUM I. Introducció general, resum general de les conclusions
i informes de fiscalització de l'Administració de la Generalitat



Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat

Exercici 2022

Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana



VOLUM I

INTRODUCCIÓ GENERAL, RESUM GENERAL DE LES CONCLUSIONS I
INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT

VOLUM II

INFORMES DE FISCALITZACIÓ DELS ORGANISMES AUTÒNOMS DE LA
GENERALITAT

VOLUM III

INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES SOCIETATS MERCANTILS, ENTITATS
PÚBLIQUES EMPRESARIALS I ALTRES ENTITATS DE DRET PÚBLIC DE LA
GENERALITAT

VOLUM IV

INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES FUNDACIONS DEL SECTOR PÚBLIC
DE LA GENERALITAT

VOLUM V

INFORMES DE FISCALITZACIÓ DELS CONSORCIS ADSCRITS A LA
GENERALITAT



VOLUM I

INTRODUCCIÓ GENERAL, RESUM GENERAL DE LES CONCLUSIONS I INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT



Nota

Aquest volum I, amb la introducció i els resums, pretén ajudar a la comprensió dels resultats del nostre informe contextualitzant-los en l'entorn econòmic i del sector públic valencià, i facilita la labor als lectors i als mitjans de comunicació. Conté una succinta descripció de la fiscalització realitzada, amb les conclusions més destacables.

No obstant això, els treballs complets de fiscalització es troben en el conjunt dels volums, així com en els informes individuals ja publicats, tots accessibles en el lloc web de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana (www.sindicom.gva.es). Recomanem llegir-los per a conèixer el veritable abast del treball realitzat.



ÍNDEX (amb hipervincles)

I. INTRODUCCIÓ I RESUM GENERAL DE LES CONCLUSIONS	
1. Introducció	8
2. Objectius i abast de la fiscalització	15
3. Conclusions generals de la fiscalització del Compte General de la Generalitat de l'exercici 2022	20
4. Resum i aspectes més significatius dels informes relacionats amb el Compte de l'Administració de la Generalitat	21
5. Altres aspectes rellevants	33
6. Resum i aspectes més significatius sorgits en la fiscalització de determinades entitats	45
7. Les Corts i les altres institucions estatutàries de la Generalitat	53
8. Altres entitats de dret públic	54
9. Seguiment de les recomanacions	55
10. Inventari dels ens del sector públic valencià subjectes a rendició de comptes (INVENS)	56
11. Estructura de l'Informe	58
Aprovació de l'Informe	59



II. INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT, EXERCICI 2022

Publicat en el lloc web de la Sindicatura de Comptes



III. INFORME D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LEGALITAT EN LA CONTRACTACIÓ DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT, EXERCICI 2022

Publicat en el lloc web de la Sindicatura de Comptes



IV. INFORME D'AUDITORIA DE LEGALITAT DE LES SUBVENCIONS I AJUDES DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT, EXERCICI 2022

Publicat en el lloc web de la Sindicatura de Comptes



V. AUDITORIA DEL CONTROL INTERN I DELS SISTEMES D'INFORMACIÓ DE LES COMPRES SANITÀRIES

Publicat en el lloc web de la Sindicatura de Comptes



VI. AUDITORIA DE CIBERSEGURETAT I DELS CONTROLS GENERALS DE TECNOLOGIES DE LA INFORMACIÓ DE L'APLICACIÓ ORION LOGIS

Publicat en el lloc web de la Sindicatura de Comptes



VII. AUDITORIA OPERATIVA DE LES AJUDES DEL PLA RESISTIR PLUS, EXERCICI 2022

Publicat en el lloc web de la Sindicatura de Comptes



NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques de l'Informe s'expressen en milions d'euros amb un decimal, excepte quan s'indica el contrari. S'ha efectuat un arrodoniment per a mostrar només un decimal. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de dades arrodonides.



I. INTRODUCCIÓ I RESUM GENERAL DE LES CONCLUSIONS



1. INTRODUCCIÓ

1.1. FONAMENT LEGAL

D'acord amb l'article 9 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, correspon a aquesta institució l'examen i fiscalització dels comptes generals de la Generalitat i enviar l'informe corresponent a les Corts, amb la finalitat que puguen pronunciar-se sobre aquests comptes.

1.2. EL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT

Segons l'article 135 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions, el Compte General de la Generalitat de l'exercici 2022 es forma amb els documents següents:

- a) Compte de l'Administració de la Generalitat.
- b) Els comptes retuts per la resta de subjectes integrats en el sector públic administratiu de la Generalitat.
- c) Els comptes retuts pels subjectes integrats en el sector públic empresarial i fundacional.

Així mateix, d'acord amb la norma esmentada, s'adjunten al Compte General de la Generalitat de cada exercici els comptes de les universitats públiques valencianes.

El Compte General de la Generalitat ha de subministrar informació sobre:

- a) La situació econòmica, financera i patrimonial del sector públic de la Generalitat.
- b) Els resultats economicopatrimonials de l'exercici.
- c) L'execució i liquidació dels pressupostos i el grau de realització dels objectius.

En compliment de l'article 141 de la Llei 1/2015, la Intervenció General de la Generalitat va presentar davant la Sindicatura, en diversos lliuraments complementaris, el Compte General de la Generalitat format pels comptes individuals dels ens següents:

- a) L'Administració de la Generalitat
- b) Els organismes autònoms:
 - Agència Tributària Valenciana
 - Agència Valenciana de Foment i Garantia Agrària
 - Agència Valenciana de Protecció del Territori
 - Agència Valenciana de Seguretat Ferroviària



Agència Valenciana de Seguretat i Resposta a les Emergències

Autoritat de Transport Metropolità de València

Institut Cartogràfic Valencià

Institut Valencià d'Estadística

Institut Valencià d'Investigacions Agràries

Institut Valencià de la Joventut

Institut Valencià de Seguretat i Salut en el Treball

LABORA. Servei Valencià d'Ocupació i Formació

c) Les societats mercantils, entitats públiques empresarials i altres entitats de dret públic:

Aeroport de Castelló, SL

Agència Valenciana de la Innovació

Agència Valenciana d'Avaluació i Prospectiva

Centre Especial d'Ocupació de l'IVASS, SA

Circuit del Motor i Promoció Esportiva, SAU

Ciutat de les Arts i de les Ciències, SA

Consell de l'Audiovisual de la Comunitat Valenciana

Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, SAU

Corporació Valenciana de Mitjans de Comunicació

Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la CV

Entitat Valenciana d'Habitatge i Sòl

Espais Econòmics Empresarials, SL

Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana

Infraestructures i Serveis de Telecomunicacions i Certificació, SAU

Institut Valencià de Conservació, Restauració i Investigació

Institut Valencià de Cultura

Institut Valencià de Finances

Institut Valencià de Competitivitat Empresarial

Institut Valencià d'Art Modern

Institut Valencià de Serveis Socials

Patronat del Misteri d'Elx

Pla Cabanyal-Canyamelar, SA

Reciclatge de Residus La Marina Alta, SA



Societat Projectes per a la Transformació Digital, SA
Societat Valenciana de Gestió Integral de Serveis d'Emergències, SAU
Societat Anònima de Mitjans de Comunicació de la Comunitat Valenciana
Societat Valenciana d'Inspecció Tècnica de Vehicles, SAU
Societat Valenciana Fira València, SAU
Societat Valenciana Fira Alacant, SAU
Turisme Comunitat Valenciana
Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, SAU

d) Fundacions del sector públic:

Fundació de la CV - Regió Europea
Fundació de la CV Centre d'Estudis Ambientals del Mediterrani
Fundació de la CV d'Investigació de l'Excel·lència, ValER
Fundació per al Foment de la Investigació Sanitària i Biomèdica de la CV
Fundació de la CV per a l'Atenció a les Víctimes del Delicte
Fundació de la CV per a la Gestió de l'Institut d'Investigació Sanitària i Biomèdica d'Alacant (ISABIAL)
Fundació per a la Investigació de l'Hospital Clínic de la CV, Fundació INCLIVA
Fundació per a la Investigació de l'Hospital Universitari La Fe de la CV
Fundació Tribunal d'Arbitratge Laboral de la Comunitat Valenciana
Fundació de la CV Hospital General Universitari per a la Investigació Biomèdica, Docència i Desenvolupament de les Ciències de la Salut (FIHGUV)
Palau de les Arts Reina Sofia, Fundació de la CV

e) Consorcis adscrits a la Generalitat:

ConSORCI de Museus de la CV
ConSORCI Espacial Valencià
ConSORCI Gestió del Centre d'Artesania de la CV
ConSORCI Hospitalari Provincial de Castelló
ConSORCI Hospital General Universitari de València
ConSORCI del Consell de l'Horta de València

f) Fons sense personalitat jurídica:

Fons per a la gestió dels instruments financers del programa operatiu FEDER Comunitat Valenciana 2014-2020



Fons per a la gestió dels instruments financers del programa operatiu FSE Comunitat Valenciana 2014-2020

Fons Instruments Financers de la Comunitat Valenciana, FININVAL

Tal com s'indica en l'apartat 1.2.2 del volum III d'aquest informe, l'article 135.1 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions, no esmenta els comptes retuts pels fons que no tenen personalitat jurídica entre els documents que formen part del Compte General de la Generalitat.

Una de les novetats en l'exercici 2023 és la rendició a través de la Intervenció General de la Generalitat dels comptes anuals de l'exercici 2022 de les mercantils:

- Pla Cabanyal-Canyamelar, SA, entitat participada al 50% per la Generalitat Valenciana, a través de l'entitat pública Entitat Valenciana d'Habitatge i Sòl, i per l'Ajuntament de València, a través de la societat anònima municipal Actuacions Urbanes de València, SA.
- Espacios Económicos Empresariales, SL, entitat participada al 50% entre la Generalitat Valenciana i l'Estat, a través de la societat SEPI Desarrollo Empresarial, SA.

La inclusió dels comptes anuals d'aquestes entitats està fonamentada en la modificació de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions (Llei 1/2015) realitzada pel Decret Llei 1/2022, que passa a considerar integrades en el sector públic instrumental les societats mercantils en què la participació directa o indirecta en el capital social de la Generalitat o dels seus ens del sector públic instrumental siga igual o superior al 50%, a diferència de la redacció anterior, en què únicament les considerava incloses quan aquest percentatge superava el 50%.

Els comptes anuals complets de tots els ens s'inclouen en els annexos dels respectius informes de fiscalització individuals o dels volums d'aquest informe, juntament amb els informes d'auditoria que, si és el cas, haja emés la Intervenció General de la Generalitat i auditors privats. Aquesta informació també és accessible en la [pàgina web de la Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública](#).

Els comptes de les Corts i institucions estatutàries es presenten directament a la Sindicatura (vegeu apartat 7).

Els comptes anuals de l'Agència de Prevenció i Lluita contra el Fraus i la Corrupció de la Comunitat Valenciana, que no depén de l'Administració de la Generalitat, es van presentar directament en la Sindicatura (vegeu apartat 4.9).

Adicionalment, la informació continguda en aquests comptes anuals s'ha gravat en la Base de Dades Econòmiques del Sector Públic Autònom Valencià ([BADESPAV, accessible en el web de la Sindicatura](#)). Aquesta base de dades conté tota la informació dels comptes anuals de tots els ens que formen la Generalitat Valenciana, inclòs el Compte de l'Administració,



des de la seua creació fins a 2022, i s'actualitza regularment d'acord amb la informació subministrada pels comptedants.

Així mateix, d'acord amb l'article 135.2 de la Llei 1/2015, s'adjunten al Compte General de la Generalitat de cada exercici els comptes de les universitats públiques valencianes, integrades per:

- Universitat de València
- Universitat Politècnica de València
- Universitat d'Alacant
- Universitat Jaume I
- Universitat Miguel Hernández d'Elx

També s'han rebut els comptes anuals de les entitats dependents de les universitats.

1.3. ALTRES ENS D'ÀMBIT TERRITORIAL AUTONÒMIC QUE NO INTEGREN ELS SEUS COMPTES EN EL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT

El article 2.1 de la Llei 6/1985, de Sindicatura de Comptes, estableix que correspon a aquesta institució l'examen i la fiscalització dels comptes del sector públic valencià, entre els quals s'inclouen determinades entitats de nivell autonòmic que no estan obligades legalment a integrar els seus comptes en els comptes generals de la Generalitat, però tenen l'obligació de retre els seus comptes davant la Sindicatura de Comptes.

En l'apartat 10 s'enumeren aquests ens, agrupats per tipus d'entitat, i s'assenyalen aquells que no han complert l'obligació de rendició a la data d'emissió d'aquest informe.

1.4. ELS PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT

D'acord amb l'article 1.2 de la Llei 8/2021, de 30 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat, els corresponents a l'exercici 2022 són el resultat de la integració dels pressupostos següents:

- a) El de les institucions recollides en l'article 20 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana.
- b) El de l'Administració de la Generalitat.
- c) Els dels organismes autònoms de la Generalitat.
- d) Els dels consorcis adscrits a la Generalitat, sempre que els seus actes estiguen subjectes directament o indirectament al poder de decisió d'aquesta.
- e) Els de les entitats públiques empresarials i altres entitats de dret públic de la Generalitat diferents de les anteriors.
- f) Els de les societats mercantils de la Generalitat.



- g) Els de les fundacions del sector públic de la Generalitat.
h) Els dels fons que no tenen personalitat jurídica.

Els pressupostos inicials segons la Llei de Pressupostos de la Generalitat de 2022 es resumeixen en el quadre 1, en milions d'euros, a l'efecte de mostrar la distribució prevista de la despesa entre els diferents tipus d'ens.

Quadre 1. Pressupostos inicials agregats de despeses

	Adminis- tració de la Generalitat	Organismes autònoms	Empreses públiques (*)	Altres entitats de dret públic (**)	Fons que no tenen personalitat jurídica	Fundacions públiques	Consortis
Despeses de personal	7.607,6	164,6	352,1	4,1	0,0	61,2	208,9
Despeses funcionament	3.711,7	215,6	526,6	0,9	0,7	36,8	239,4
Despeses financeres	362,5	0,9	5,2	0,0	0,0	0,5	0,6
Transferències corrents	5.910,0	701,0	124,5	0,0	0,0	0,0	4,5
Fons de contingència	9,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Inversions reals	1.409,9	69,8	339,6	0,2	0,0	5,8	18,2
Transferències de capital	1.705,5	119,4	196,2	0,0	0,0	2,0	0,5
Actius financers	192,6	0,0	200,4	0,0	58,0	0,0	0,0
Passius financers	7.058,6	0,0	60,4	0,0	0,0	0,2	0,0
Pressupost total 2022	27.967,5	1.271,3	1.805,0	5,2	58,7	106,4	472,1
Pressupost total 2021	25.627,6	1.077,2	1.536,3	4,4	35,2	94,9	443,7
Variació 2022/2021	+9,1%	+18,0%	+17,5%	+18,2%	+66,8%	+12,2%	+6,4%

(*) Societats mercantils i entitats públiques empresarials.

(**) Agència de Prevenció i Lluita contra el Fraud i la Corrupció de la Comunitat Valenciana.

1.5. PRINCIPIS APLICABLES A LA INFORMACIÓ FINANCERA I A LA GESTIÓ DELS RECURSOS PÚBLICS

La gestió dels recursos públics està subjecta als principis següents:

Principi de legalitat

Dins del marc de les normes generals, la Generalitat està subjecta directament a les disposicions de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions, a les lleis de pressupostos anuals de la Generalitat i a les lleis que les acompanyen, a més dels diversos decrets, ordres, circulars i normes de procediment específiques que hi resulten aplicables.

Principis comptables

La comptabilitat del sector públic de la Generalitat es configura com un sistema d'informació economicofinancera i pressupostària que té per objecte mostrar, a través



d'estats i informes, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost de cada una de les entitats que l'integren, per mitjà de l'aplicació dels principis comptables establits en la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions, i en el Pla General de Comptabilitat Pública, aprovat per l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril.

Principi d'estabilitat pressupostària

D'acord amb el que s'estableix en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afecten les despeses o ingressos es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea. Per estabilitat pressupostària s'entén l'objectiu de les administracions de tancar les seues finances en equilibri, procurant no incórrer en dèficit (més despeses que ingressos).

Principis d'eficàcia, eficiència i economia

Les polítiques de despeses públiques s'executaran per mitjà d'una gestió dels recursos públics orientada per l'eficàcia, l'eficiència i l'economia. En aquest context s'entén per economia l'adquisició de béns i serveis (*inputs*) al menor preu possible, complint la qualitat desitjada. L'eficiència es refereix a la relació entre aquests *inputs* i la producció obtinguda (*outputs*), de manera que es maximitze el resultat; és a dir, aconseguir l'*output* desitjat amb el menor nombre d'*inputs*, o aconseguir el màxim *output* a partir d'uns *inputs* donats. Finalment, l'eficàcia mesura en quin grau els *outputs* i les actuacions públiques han aconseguit l'objectiu fixat prèviament.

Aquests tres principis són de summa importància i han d'abordar-se conjuntament, ja que pot donar-se el cas d'actuacions econòmiques i eficients que provoquen resultats totalment ineficaços. I, per contra, hi pot haver actuacions d'una elevada eficàcia que són antieconòmiques i ineficients.

Principi de transparència

En l'àmbit de les administracions públiques, la transparència es refereix a l'obligació dels governs de donar compte als ciutadans de tots els seus actes, especialment els relacionats amb l'ús dels diners públics.

La Llei 1/2015, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions, estableix en l'article 24 que "la programació pressupostària de la Generalitat es regirà pels principis d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera, plurianualitat, transparència, eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics, responsabilitat i lleialtat institucional".



2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1. OBJECTIUS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ

Els objectius generals de la fiscalització del Compte General de la Generalitat efectuada per la Sindicatura de Comptes es preveuen en l'article 9.3 de la Llei 6/1985, de Sindicatura de Comptes, segons el qual els informes han de:

- a) Determinar si la informació financera i pressupostària es presenta d'acord amb els principis comptables que li són aplicables.
- b) Determinar si s'ha complit la legalitat vigent en la gestió dels fons públics.
- c) Avaluar si la gestió dels recursos humans, materials i dels fons pressupostaris s'ha desenvolupat de manera econòmica i eficient.
- d) Avaluar el grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius previstos.

Els apartats *a* i *b* anteriors es corresponen amb les auditories financeres i de compliment de la legalitat (conjuntament denominades "de regularitat"); mentre que els *c* i *d* se circumscriuen a l'àmbit de les auditories d'economia, eficiència i eficàcia, englobades en el concepte d'auditoria operativa, en el qual també s'inclouen les auditories específiques sobre el control intern i sobre els sistemes d'informació i ciberseguretat.

Segons la Llei de la Sindicatura de Comptes, l'activitat fiscalitzadora, que comprén els quatre tipus d'auditoria indicats, ha de realitzar-se sobre el conjunt del sector públic valencià (article 1), que bàsicament inclou la Generalitat, formada pel conjunt d'institucions detallat en l'apartat 1 anterior (objecte d'aquest informe de fiscalització) i les entitats locals (article 2.1.b de la mateixa llei). D'acord amb els objectius generals assenyalats, el treball de fiscalització del Compte General de la Generalitat s'ha planificat i realitzat amb la finalitat d'obtenir evidència suficient i adequada per a poder emetre les conclusions, recomanacions i comentaris que es recullen en els diferents informes individuals, i que es resumeixen en aquest primer volum.

El treball s'ha dut a terme d'acord amb els *Principis fonamentals de fiscalització del sector públic* i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura, que es recullen en el *Manual de fiscalització* publicat en el lloc web de la Sindicatura. En conseqüència, no ha inclòs una revisió detallada de totes les transaccions, sinó que ha comprés totes aquelles proves selectives, revisions de procediments, de registres i antecedents i altres tècniques habituals d'auditoria que s'han considerat necessàries en cada circumstància, en funció dels objectius perseguits i considerant a més la importància relativa de les incidències detectades.



Per mitjà de la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), es va publicar l'adaptació de les Normes Internacionals d'Auditoria per a la seua aplicació al sector públic espanyol (NIA-ES-SP). Aquestes normes, adaptació de les del sector privat, són aplicables a la IGAE, a les intervencions locals i també són aplicades per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana. En l'àmbit del control extern, la Conferència de Presidents dels Òrgans de Control Extern va aprovar aplicar-les a partir de l'1 de gener de 2021 i el Consell de la Sindicatura de Comptes va acordar aplicar-les a totes les fiscalitzacions realitzades a partir d'aquesta data.

2.2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

En la Llei de Sindicatura de Comptes no s'estableix cap ordre de prioritats o prelación, ni sobre les entitats que han de ser fiscalitzades ni sobre el tipus d'auditoria a realitzar. Ha de ser la Sindicatura de Comptes –d'acord amb la iniciativa fiscalitzadora que li concedeix l'article 15, apartats 1 i 6, de la seua llei– qui, a través dels programes anuals d'actuació i segons els objectius del pla estratègic, estableix els ens que seran fiscalitzats cada any i el tipus d'auditoria a realitzar.

El Consell de la Sindicatura va aprovar el 28 de desembre de 2022 –i va remetre a les Corts el 10 de gener de 2023– el Programa Anual d'Actuació de 2023, en el qual es determinaven els ens a fiscalitzar i tipus d'auditoria a realitzar. En concret, en l'àmbit d'aquest compte general s'han realitzat les fiscalitzacions que es detallen en el quadre 2.



Quadre 2. Fiscalitzacions realitzades

Ens fiscalitzat	Tipus d'auditoria	Informe
Administració de la Generalitat		
	F+L	Informe de fiscalització del Compte de l'Administració de la Generalitat
	L	Informe d'auditoria de compliment de legalitat en la contractació de l'Administració de la Generalitat
	L	Informe d'auditoria de compliment de les subvencions i ajudes de l'Administració de la Generalitat
	CI	Auditoria del control intern i dels sistemes d'informació de les compres sanitàries
	CI	Auditoria de ciberseguretat i dels controls generals de tecnologies de la informació de l'aplicació ORION LOGIS
	O	Auditoria operativa de les ajudes del Pla Resistir Plus
Organismes autònoms		
Agència Tributària Valenciana	CI	Informe d'auditoria de sistemes d'informació de l'Agència Tributària Valenciana
LABORA Servei Valencià d'Ocupació i Formació	L	Informe d'auditoria de compliment en matèria de subvencions de LABORA, Servei Valencià d'Ocupació i Formació



Ens fiscalitzat	Tipus d'auditoria	Informe
Entitats de dret públic i societats mercantils		
Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la CV	L	Informe d'auditoria de compliment en matèria de la gestió del cànon de sanejament per part de l'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals
Institut Valencià de Competitivitat Empresarial	O	Auditoria operativa de les subvencions i ajudes concedides per l'Institut Valencià de Competitivitat Empresarial
Societat Valenciana de Gestió Integral dels Serveis d'Emergència, SA	L	Informe d'auditoria de compliment en matèria de contractació i personal de la Societat Valenciana de Gestió Integral de Serveis d'Emergències, SA
Consortis		
Consorti Hospitalari Provincial de Castelló	L	Informe d'auditoria de compliment de legalitat en matèria de contractació del Consorci Hospitalari Provincial de Castelló
F: Auditoria financera CI: Auditoria del control intern i sistemes d'informació	L: Auditoria de compliment de la legalitat O: Auditoria operativa	



En els informes respectius s'assenyalen amb major detall els objectius i abastos de les fiscalitzacions. En els apartats 4, 5 i 6 següents es recapitulen i comenten els aspectes més importants de cada informe.

A més de les fiscalitzacions específiques assenyalades, s'ha verificat que totes les entitats que tenen obligació de retre comptes a la Sindicatura els hagen presentat dins del termini i en la forma escaient, i que hagen complit les formalitats que exigeix la normativa aplicable. Així mateix, s'han analitzat els informes d'auditoria realitzats per la Intervenció General de la Generalitat en col·laboració amb empreses privades d'auditoria. Els resultats d'aquest control sobre les entitats de les quals no s'emet un informe de fiscalització específic s'inclouen en els respectius informes de control formal inclosos en els diferents volums que conformen aquest informe de fiscalització del Compte General.

En aquests informes de control formal també s'ha inclòs el seguiment de les recomanacions d'exercicis anteriors de tots els ens, excepte d'aquells per als quals s'han efectuat informes de fiscalització específica que ja contenen el seguiment corresponent.

Durant 2023 també s'han emés i publicat en el nostre web l'informe sobre el Compte General de les Corts de l'exercici 2021, l'auditoria de la gestió del projecte NEFIS, l'auditoria operativa sobre les mesures adoptades per la Generalitat Valenciana per a implementar el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (exercicis 2021-2022), l'informe corresponent a la fiscalització de la regularitat de les comptabilitats electorals derivades de les eleccions a les Corts de 28 de maig de 2023 i l'informe d'auditoria operativa dels menjadors escolars en els centres educatius d'ensenyament primari.

A més, en l'actualitat estan en curs d'execució les auditories següents relacionades amb aspectes inclosos en el Compte General, que tenen un horitzó pluriennal, motiu pel qual no estan incloses en aquest informe i s'aprovaran posteriorment:

- Auditoria de la Plataforma de gestió de tramitacions electròniques de la Generalitat.
- Avaluació del grau d'avanç del Pla ÒPTIMA (Pla per a l'Optimització de Temps i Millora de l'Atenció Sanitària).
- Auditoria operativa del programa 421.70, "Infraestructures educatives".



3. CONCLUSIONS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE L'EXERCICI 2022

A conseqüència de la fiscalització del Compte General de la Generalitat de l'exercici 2022 duta a terme per la Sindicatura de Comptes, es posen de manifest les conclusions generals següents:

a) Respecte a l'adequació de la informació financera als principis comptables d'aplicació i compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics

En la nostra opinió, llevat de les excepcions que es resumeixen en l'apartat 4.1, el Compte de l'Administració de la Generalitat expressa, en els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Administració de la Generalitat a 31 de desembre de 2022, així com de l'execució del seu pressupost i dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 3 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que conté.

b) En relació amb les situacions de responsabilitat comptable

Les lleis orgànica i la de funcionament del Tribunal de Comptes defineixen el concepte de responsabilitat comptable, que ha sigut progressivament perfilat amb posterioritat per la jurisprudència, i que s'ha conformat sobre les característiques bàsiques següents, que han de presentar-se en cada cas de manera concurrent:

- Que hi haja una acció o omissió culpable, que resulte o es desprengui dels comptes, realitzada per qui està encarregat del maneig o custòdia de cabals o efectes públics.
- Que aquesta acció o omissió culpable vulnere les lleis reguladores del règim pressupostari i comptable que resulten aplicables a les entitats del sector públic de què es tracte o, si és el cas, als perceptors de subvencions, crèdits, avals o altres ajudes procedents d'aquest sector.
- Que s'haja produït un dany o menyscapte efectiu i avaluable en cabals o efectes públics.
- Que hi haja una relació de causa-efecte entre l'acció o omissió i el dany produït.

La competència jurisdiccional quant als procediments de responsabilitat comptable correspon al Tribunal de Comptes, les resolucions del qual en la matèria són susceptibles de recurs davant el Tribunal Suprem.

Atés que la Sindicatura no té competències jurisdiccionals –i en compliment de l'article 5.1 de la Llei de Sindicatura de Comptes –, tots els informes de fiscalització són remesos



al Tribunal de Comptes. Així mateix, per a la remissió a la Fiscalia del Tribunal de Comptes d'aquells casos en què s'hagen apreciat indicis de responsabilitat comptable o d'un altre tipus, se segueixen les vies formals previstes en el "Protocol d'actuació entre la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana i la Fiscalia del Tribunal de Comptes per a millorar la seua coordinació i col·laboració", signat el 10 de març de 2015.

La Sindicatura –d'acord amb el contingut dels diversos informes individuals que componen aquest informe i amb l'anàlisi de la documentació revisada, tenint en compte els abastos expressats en aquells i en l'exercici de la funció fiscalitzadora– no ha trobat situacions en què puguen concórrer les característiques bàsiques de la responsabilitat comptable.

- c) *Quant a la gestió dels recursos humans, materials i dels fons pressupostaris de manera econòmica i eficient i grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius previstos*

Sobre els objectius generals c i d assenyalats en l'apartat 2.1 anterior, cal indicar que l'Administració de la Generalitat no té desenvolupat un sistema general que incorpore indicadors per a quantificar els objectius i permeta comparar les previsions (en termes d'objectius i assoliments diferents dels estrictament pressupostaris) amb els resultats obtinguts i amb els seus costos corresponents.

D'acord amb els recursos disponibles i amb el que es preveu en els programes anuals d'actuació, la Sindicatura realitza fiscalitzacions específiques sobre determinats aspectes de l'activitat de la Generalitat, tal com s'ha assenyalat en l'apartat 2.2, i emet els informes d'auditoria operativa que s'assenyalen en el quadre 2.

4. RESUM I ASPECTES MÉS SIGNIFICATIUS DELS INFORMES RELACIONATS AMB L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT

4.1. FISCALITZACIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT

La Sindicatura de Comptes ha realitzat una **auditoria financera del Compte de l'Administració de la Generalitat** de l'exercici 2022 en la qual s'emet una opinió favorable, amb les excepcions que a continuació es resumeixen:

- a) *Immobilitzat no financer*

L'immobilitzat no financer ascendeix, a 31 de desembre de 2022, a 10.959,5 milions d'euros, dels quals 493,7 milions d'euros corresponen a l'immobilitzat intangible, 10.367,8 milions d'euros a l'immobilitzat material i 98,0 milions d'euros a inversions immobiliàries.



Durant l'exercici 2022 s'ha produït un canvi substancial en el criteri de comptabilització de l'immobilitzat material. La valoració de determinats béns que figura en el balanç s'ha ajustat al valor de taxació a 31 de desembre de 2022 en l'Inventari General de Béns i Drets de la Generalitat. Aquest canvi de criteri ha suposat que es registre un càrrec en el compte 120, "Resultats d'exercicis anteriors", per import de 6.172,0 milions d'euros. L'ajust s'ha efectuat sobre epígrafs globals, per la qual cosa no consta el detall dels béns el valor dels quals s'ha ajustat.

A 31 de desembre de 2022, els principals epígrafs de l'immobilitzat no financer encara no es troben recollits en un inventari complet i actualitzat que permeta conciliar-los amb els registres comptables. Aquesta conciliació podria aconseguir-se quan finalitzen els treballs de la Intervenció General de la Generalitat (IGG) i la conselleria competent en matèria de patrimoni, amb la integració de la informació en les aplicacions informàtiques NEFIS i IPAGE.

Com s'assenyala en l'informe de fiscalització, persisteixen deficiències en el registre de béns de centres docents públics no universitaris de titularitat de la Generalitat i sanitaris. També hi ha deficiències respecte als elements entregats a l'Administració de la Generalitat com a resultat de la finalització dels contractes dels departaments de salut de la Ribera i Torrevella.

Per tot això, es reitera la limitació a l'abast assenyalada en informes anteriors quant a la impossibilitat de verificar la raonabilitat del saldo de l'immobilitzat no financer i la seua amortització acumulada a 31 de desembre de 2022, així com el consegüent efecte de l'amortització anual en el compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2022.

b) *Liquidacions anuals de contractes de concessió administrativa per a la prestació del servei d'assistència sanitària integral*

En 2022 s'han aprovat huit liquidacions per un import de 164,4 milions d'euros a favor de l'Administració, amb observacions significatives de la Viceintervenció General per a l'Administració Sanitària, i totes han sigut objecte de recurs davant els tribunals. **No podem opinar sobre la raonabilitat** dels drets reconeguts per les **limitacions a l'abast** posades de manifest en l'Informe. A 31 de desembre de 2022, hi havia 40 liquidacions anuals pendents d'aprovar de les cinc concessions sanitàries. Els imports estimats d'aquestes liquidacions pendents d'aprovar (411,1 milions d'euros a juliol de 2023) es poden modificar al llarg de la seua tramitació i pel pronunciament dels tribunals i la Conselleria aprova expedients de rescabament per enriquiment injust a favor de les concessionàries per imports molt significatius.

En 2023, s'han aprovat les dues primeres liquidacions dels exercicis 2009 i 2010 de la concessió de l'Horta-Manises, que sumen 22,2 milions d'euros a favor de l'Administració, import molt inferior a l'estimat per la Conselleria en els últims exercicis en els quals s'aplicava un criteri més ampli en la facturació de la lliure elecció a favor de l'Administració.



Tot això introdueix una incertesa sobre l'impacte dels drets i obligacions pendents de reconèixer en el Compte de l'Administració.

En 2024 està prevista la finalització dels contractes de concessió administrativa per a la prestació del servei d'assistència sanitària integral dels departaments de salut de Dénia (31 de gener) i de l'Horta-Manises (6 de maig). La Conselleria ha comunicat a les concessionàries la seua intenció de no prorrogar els contractes i ha facilitat les normes de reversió un any abans de la finalització prevista, tal com preveuen els plecs de clàusules administratives.

c) Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades. Deterioració

En la valoració de les inversions financeres permanents per la participació de la Generalitat en els fons propis de les seues societats mercantils, entitats públiques empresarials i altres entitats de dret públic a 31 de desembre de 2022, la IGG no pren en consideració els ajustos als fons propis ni els fets i situacions assenyalats en els respectius informes d'auditoria, com ara procediments judicials i/o administratius en curs, que pogueren incidir negativament en la situació patrimonial de les entitats. Fins i tot, a data d'elaboració d'aquest informe (novembre de 2023) no hem disposat dels informes d'auditoria de quatre entitats. Aquestes circumstàncies **han limitat l'abast** en la comprovació de l'adequada valoració d'aquestes inversions.

d) Existències

La IGG, en col·laboració amb la Conselleria de Sanitat i, si és el cas, amb altres unitats administratives, no ha aprovat un procediment sobre els criteris de valoració i el registre de les existències. No disposem d'informació suficient i adequada per a opinar sobre la raonabilitat de la quantia de l'epígraf d'existències en el balanç (207,6 milions d'euros) i l'efecte de la variació d'existències registrada en el compte de resultat economicopatrimonial a 31 de desembre de 2022 per import positiu de 142,2 milions d'euros.

e) Provisions i contingències

Es manté l'existència d'un gran nombre de procediments judicials en curs dels quals podrien derivar-se responsabilitats a càrrec de la Generalitat, l'estimació raonable de les quals no hem pogut realitzar, atés que l'Advocacia General de la Generalitat no remet informació suficient i adequada. També continuen les dificultats en l'estimació raonable de les obligacions en matèria d'habitatge i els passius derivats de l'extinció de Radiotelevisió Valenciana, SAU. En matèria de despeses de personal hem observat la reiteració de recursos en assumptes que podrien derivar en obligacions a pagar per la Generalitat. La Conselleria de Sanitat no ha pogut estimar l'import generat a 31 de desembre de 2022 per endarreriments de la carrera i desenvolupament professional.

f) Expedients de rescabament per enriquiment injust (EEI)

Durant l'exercici 2022, s'han aprovat 611 expedients de rescabament per enriquiment injust, per un import conjunt de 1.357,7 milions d'euros que es manté en nivells molt



elevats, dels quals 1.124,5 milions d'euros corresponen a despeses tramitades per la Conselleria de Sanitat i 160,6 milions d'euros a la Conselleria d'Igualtat i Polítiques Inclusives. L'aprovació d'aquests expedients suposa una excepció al principi d'especialitat dels crèdits pressupostaris (article 39 de la Llei 1/2015). A més, aquesta imputació absorbeix un percentatge molt elevat dels crèdits pressupostaris inicials, la qual cosa provoca l'increment d'obligacions reconegudes meritades no imputades al pressupost al final de cada exercici, a causa de la insuficiència pressupostària, que es registren en el compte 413, l'efecte del qual es comenta en l'apartat següent i suposa traslladar la cobertura del dèficit existent als exercicis següents.

g) Creditors per operacions meritades

El passiu del balanç recull en el compte 413, "Creditors per operacions meritades", un saldo de 1.516,2 milions d'euros, un 57,9% més que en l'exercici anterior, que correspon principalment a la Conselleria de Sanitat.

L'efecte net en l'exercici 2022 d'imputar les obligacions reconegudes registrades en aquest compte 413 al pressupost de l'exercici en què es van realitzar les despeses suposaria una disminució del saldo del resultat pressupostari per import de 576,6 milions d'euros i el romanent de tresoreria de l'exercici 2022 seria més negatiu en 1.516,2 milions d'euros, la qual cosa obligaria a augmentar el recurs a l'endeutament.

h) Pla Resistir Plus

En cas d'haver-se registrat la despesa en el compte de resultats a data de tancament de 2021 pel major import de reintegrament assenyalat en l'Informe de la Sindicatura corresponent a l'exercici anterior, en el Compte de l'Administració de la Generalitat de 2022 el resultat economicopatrimonial hauria sigut major en 198,0 milions d'euros i el resultat negatiu d'exercicis anteriors menor en aquesta quantia a 31 de desembre de 2022.

i) Cobraments pendents d'aplicació pel Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR)

A data de tancament de 2022, es van registrar 511,4 milions d'euros corresponents a ingressos realitzats de l'MRR com ara cobraments pendents d'aplicació per a la seua imputació al pressupost de l'exercici 2023. No obstant això, aquests fons efectivament percebuts de l'MRR en 2022 s'haurien d'haver comptabilitzat íntegrament com a drets liquidats en el pressupost d'ingressos, de conformitat amb el que es disposa en el marc conceptual del PGCP. En conseqüència, els drets reconeguts i liquidats de l'exercici 2022 es troben infravalorats en 511,4 milions d'euros.

j) Comptabilitat dels centres docents públics no universitaris de titularitat de la Generalitat

La comptabilitat i la tresoreria d'aquests centres docents es gestionen de manera separada a les de la Generalitat, a través de l'aplicació específica per a aquests centres. Els centres reten els seus comptes justificatius a la IGG. El volum aproximat de recursos



de la Generalitat gestionat al llarg de l'exercici 2022 per aquests centres va ascendir a 226,8 milions d'euros. La Conselleria competent en matèria d'educació ha de promoure l'adaptació de la normativa que regula la gestió econòmica d'aquests centres docents a la normativa i aplicacions informàtiques vigents en aquesta matèria.

k) Raonabilitat d'una mostra de drets reconeguts

Hem avaluat la raonabilitat d'una mostra de drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 2022 en què es conclou que no podem opinar sobre la raonabilitat dels drets reconeguts pendents de cobrament de les liquidacions de les concessions sanitàries, no és procedent el registre pressupostari de l'estimació de drets de cobrament que s'han utilitzat per a finançar una generació de crèdits i que no s'ha dotat la provisió, almenys, de 6,0 milions d'euros per devolucions d'ingressos indeguts.

l) Informació en la memòria

L'elaboració de la memòria s'ha acollit a les instruccions aprovades per l'Ordre 15/2019, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic. Addicionalment a determinades millores introduïdes per la IGG en la informació de la memòria, en l'Informe s'assenyala la informació que s'hauria d'incloure per a una adequada comprensió dels comptes anuals en el seu conjunt, en relació amb el romanent de tresoreria, els indicadors financers, patrimonials i pressupostaris, i els fets posteriors. En la nota d'operacions no pressupostàries de tresoreria s'indica que s'han de regularitzar determinats saldos. S'assenyala que hauria d'informar-se sobre la situació i volum de gestió dels centres docents públics no universitaris de titularitat de la Generalitat.

Entre les **conclusions sobre el compliment d'altres requeriments legals i reglamentaris** que s'inclouen en l'Informe de fiscalització del Compte de l'Administració, cal destacar les següents:

m) Reiterada insuficiència pressupostària de despesa en determinades àrees

El pressupost inicial de despeses, especialment el corresponent a la Conselleria de Sanitat i a les ajudes a l'habitatge de plans anteriors, resulta insuficient per a atendre totes les despeses ineludibles i previsibles, fet que contravé l'article 30 de la Llei 1/2015, que estableix que els pressupostos de la Generalitat s'adequaran als principis que regeixen la programació pressupostària, als escenaris pressupostaris pluriennals i a la consecució dels objectius dels programes de despesa.

n) Falta de mesures correctores del recurs excepcional als expedients de rescabament per enriquiment injust i d'altres qüestions

Les despeses incloses en els expedients d'enriquiment injust (EEI) són nul·les de ple dret per correspondre a adquisicions de compromisos de despesa o obligacions per quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en el pressupost i per executar-se prescindint del procediment legalment establert, en aquest cas la normativa de contractació



administrativa i d'hisenda pública. Els òrgans superiors de l'Administració de la Generalitat, i en particular els corresponents a les conselleries de Sanitat, d'Hisenda i d'Igualtat, tenen la responsabilitat d'aprovar el pla d'accions i mesures correctores oportunes a curt i mitjà termini per a limitar el recurs a aquests expedients, que haurien de tindre caràcter excepcional.

La Conselleria de Sanitat no ha elaborat el pla d'acció que assenyala la Viceintervenció General per a l'Administració Sanitària en els seus informes globals de control financer permanent respecte als EEI, declaracions d'emergència en els procediments de contractació, liquidació de les concessions administratives i procediments massius en matèria de personal.

o) Incidència en l'execució de les liquidacions de les concessions sanitàries

A 31 de desembre de 2022 quedaven pendents 40 liquidacions anuals de les concessionàries corresponents als exercicis 2009 a 2022, la qual cosa contravé les clàusules contractuals, que estableixen que les liquidacions s'han d'efectuar abans del 31 de març de l'any següent al qual corresponen.

La majoria de les liquidacions aprovades i en tràmit suposen drets a cobrar per la Generalitat, per la qual cosa el retard en l'aprovació de les liquidacions pendents pot suposar un perjudici econòmic per a l'Administració.

Paral·lelament, la Conselleria de Sanitat aprova expedients de rescabament per enriquiment injust a favor de les concessionàries per imports molt significatius, en els quals paga les despeses derivades de serveis prestats per les concessionàries no previstos en els contractes inicials, conseqüència d'una inadequada determinació de l'objecte de l'assistència integral, per no incloure tots els serveis i subministraments que realment es necessiten per a ser pròpiament una assistència integral.

En les concessions de la Ribera i de Torrevella, la vigència de les quals ha finalitzat, la Conselleria de Sanitat va subscriure les actes de recepció dels béns i serveis sense l'assistència preceptiva de la IGG en l'exercici de les seues actuacions de comprovació material de la inversió, fet que incompleix les disposicions de la normativa de contractació.

La Conselleria ha assumit a més el cost dels tractaments facturats per la Fundació IVO de diversos pacients assignats a les concessionàries, sense que s'haja exigit la compensació. Paral·lelament, en els seus centres ha prestat assistència sanitària a pacients inclosos en la població de les àrees sanitàries de concessions, en virtut del dret a la lliure elecció de facultatiu. En conseqüència, la Conselleria està pagant costos duplicats per l'assistència sanitària de pacients integrants de la població protegida de les concessionàries.

p) Tramitació d'una modificació de l'acord de l'IVO

Correspondria tramitar una modificació de l'Acord de 6 d'octubre de 2017, subscrit per la Conselleria de Sanitat i la Fundació IVO, que, comptant amb els informes preceptius,



reculla les variacions en les clàusules de l'Acord inicial aprovades en les successives pròrrogues, ja que afecten aspectes substancials com ara la forma de facturació i el termini assistencial cobert.

q) *Previsions d'ingressos no ajustades a la realitat del sistema de finançament autonòmic*

De conformitat amb els principis i regles de programació pressupostària establits en l'article 24 de la Llei 1/2015, la llei de pressupostos anuals de la Generalitat ha d'incloure en els seus pressupostos inicials únicament les previsions d'ingressos que, de manera raonable, s'espera obtenir derivades del sistema de finançament autonòmic, tenint en compte que la seua determinació es troba reglada en el marc normatiu d'aplicació.

r) *Reiteració de supòsits d'omissió de fiscalització*

De conformitat amb l'article 106 de la Llei 1/2015, l'omissió de la fiscalització prèvia preceptiva que estableix l'article 102 de la Llei 1/2015 suposa una infracció que requereix per a la seua esmena l'aprovació del Consell. En conseqüència, els òrgans gestors responsables han d'adoptar les mesures pertinents per a reforçar els controls en els supòsits en què reiteradament s'omet aquesta fiscalització, tenint en consideració l'increment substancial d'aquests supòsits en l'exercici 2022.

s) *Reintegraments de subvencions*

En una mostra de reintegraments cobrats en l'exercici 2022 per subvencions concedides per la Vicepresidència i Conselleria d'Igualtat i Polítiques Inclusives no es fonamenta adequadament el motiu del reintegrament i no es liquiden interessos de demora, tal com exigeix la normativa aplicable.

t) *Expedients de modificacions pressupostàries*

En dos expedients de modificacions pressupostàries, no consta l'informe preceptiu establert per l'article 26.1, relatiu a les modificacions que afecten despeses finançades amb fons finalistes, del Decret 77/2019, de regulació del procediment de gestió del pressupost de la Generalitat.

u) *Plans anuals a aprovar per la IGG*

No ens consta l'aprovació del pla anual de supervisió contínua previst en l'article 96.1 de la Llei 1/2015.

4.2. INFORME D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LEGALITAT EN LA CONTRACTACIÓ DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT

La Sindicatura de Comptes ha realitzat l'**auditoria de compliment de legalitat en la contractació de l'Administració de la Generalitat** de l'exercici 2022. L'Informe expressa una **opinió amb excepcions**, en què es detallen els incompliments significatius de la normativa aplicable. En l'auditoria s'ha posat un èmfasi especial en la fase d'execució dels contractes, i inclou la fiscalització dels expedients de rescabament per enriquiment injust sobre una



mostra de dues conselleries: la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic i la Vicepresidència i Conselleria d'Igualtat i Polítiques Inclusives. Cal destacar que la fiscalització d'aquests expedients en la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública s'ha realitzat en l'*Informe d'auditoria del control intern i de sistemes d'informació de la gestió de compres sanitàries*.

Incidències comunes

- En la major part dels expedients revisats les condicions especials d'execució, els criteris d'adjudicació i les millores presenten incidències importants.
- La major part de les conselleries no disposaven d'un procediment formal per a donar compliment adequat a l'article 64 de l'LCSP, pel que fa a adoptar les mesures adequades per a detectar i solucionar els possibles conflictes d'interessos de tot el personal que participa en el procés de licitació.
- En general, els mitjans personals de les conselleries són insuficients, o no tenen la formació necessària, per a dur a terme una gestió de l'activitat contractual amb criteris d'economia, eficiència i eficàcia, i de compliment de la normativa de contractació pública.

Contractes no menors

Entre els incompliments i/o limitacions posats de manifest en la mostra de contractes no menors podem destacar els següents:

- La naturalesa i extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se amb el contracte no es determinen amb precisió.
- L'objecte del contracte no està adequadament determinat.
- Els contractes no contenen un preu cert.
- No es justifica adequadament l'elecció dels criteris que es tindran en consideració per a adjudicar el contracte.
- No es compleixen els requisits per a la tramitació d'urgència.
- No es compleixen els requisits legals per a la tramitació d'emergència.
- La resolució d'adjudicació no conté la informació necessària que permeti als interessats en el procediment d'adjudicació interposar recurs prou fundat contra la decisió d'adjudicació.
- El perfil de contractant no conté tota la informació requerida.



Contractes menors

Els informes de necessitat es realitzen amb posterioritat a la sol·licitud d'ofertes i sense calcular el valor estimat del contracte en els termes establits en l'article 101 de l'LCSP. Aquesta deficiència és important, perquè el valor estimat determina els procediments de contractació.

Obligacions d'informació contractual

Com en exercicis anteriors, continuen observant-se determinades deficiències en les obligacions de comunicació al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat i a la Sindicatura de Comptes.

4.3. INFORME D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LES SUBVENCIONS I AJUDES DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT

La Sindicatura de Comptes ha realitzat l'**auditoria de compliment de legalitat de les subvencions i ajudes de l'Administració de la Generalitat** de l'exercici 2022. L'Informe expressa una opinió favorable amb excepcions, en les quals es detallen els següents incompliments significatius de la normativa aplicable:

- El contingut dels plans estratègics de subvencions de les conselleries és insuficient per a realitzar una avaluació adequada de l'activitat de foment duta a terme per l'Administració, pel fet que no concreten el marc lògic de la intervenció i que el sistema de seguiment està basat en indicadors de caràcter pressupostari o administratiu.
- Cinc línies d'ajudes, que no estaven inicialment previstes en la Llei de Pressupostos de 2022, no es van incloure en el pla estratègic de subvencions de la conselleria corresponent ni en modificacions posteriors.
- Els òrgans concedents no han publicat en el *DOGV* el conveni o resolució de concessió (que té el caràcter de bases reguladores) de dotze subvencions nominatives.
- Tampoc han aprovat els corresponents plans de control de 16 línies en els quals s'havien de concretar la comprovació material de la realització efectiva de l'activitat, existència de la condició o compliment de la finalitat.

4.4. AUDITORIA DEL CONTROL INTERN I DELS SISTEMES D'INFORMACIÓ DE LES COMPRES SANITÀRIES

La Sindicatura de Comptes ha emés l'informe d'**Auditoria del control intern i els sistemes d'informació de les compres sanitàries** de l'exercici 2022, amb l'objectiu de determinar si el grau d'eficàcia del control intern assegura adequadament el compliment dels principis comptables, pressupostaris, de legalitat, eficàcia, economia i transparència exigibles al sector públic, i de concloure sobre l'eficàcia operativa dels controls de processament de la informació implantats en l'aplicació ORION LOGIS.



La nostra opinió ha sigut desfavorable, a causa d'aquest efecte molt significatiu de les deficiències assenyalades en l'apartat dels fonaments de l'opinió de l'informe, entre les quals destaquen:

- La consignació pressupostària és insuficient per a la cobertura de les necessitats reals de les compres sanitàries. Les compres sense pressupost, al tancament de 2022, arriben als 707,3 milions d'euros. Això suposa que el dèficit i l'endeutament es trasllada a exercicis següents.
- Falta de planificació adequada de la contractació centralitzada. Les compres directes, sense ajustar-se a la normativa, 1.112,8 milions d'euros, representen el 85,4% de les compres de medicaments i entre el 65,8% i 80,2% en els cinc departaments visitats. Així mateix, s'observa una insuficiència de personal especialitzat en els serveis de gestió de contractació, a més que les normes legals no consideren les necessitats particulars de la gestió de compres sanitàries. D'altra banda, en alguns casos, no hi ha competència efectiva per falta d'ofertes.
- Increment dels expedients de rescabament per enriquiment injust (EEI), les despeses dels quals es realitzen per mitjà de compres directes, sense crèdit pressupostari i sense contracte.
- Falta de transparència en la determinació dels preus i indefinició d'articles. En les compres directes, cada departament acorda un preu amb el proveïdor, i disposa d'escassa o nul·la capacitat de negociació davant la prioritat de l'atenció sanitària. Els preus i els descomptes dels proveïdors són diferents entre els departaments, la qual cosa impedeix conèixer el preu real dels productes. A més, es realitzen compres sense utilitzar els articles de les bases de dades mestres.
- Les existències, al tancament de 2022, ascendeixen a 207,6 milions d'euros. Hem observat falta de control en magatzems i de procediment de valoració d'existències. Els criteris de valoració no són homogenis entre els departaments i no s'inclouen en tots els casos les existències dels magatzems intermedis. No es formalitza la conciliació de l'inventari físic amb els sistemes d'informació. En alguns casos, s'ha de millorar el control d'accessos físics als magatzems.
- Falta d'implementació de l'administració electrònica. És necessària la integració de l'aplicació de comandes amb la de comptabilitat, la substitució de l'ús de paper i les signatures manuals per un gestor electrònic.
- Es produeixen sobre costos per la meritació d'interessos i costos d'indemnització derivats de la demora en el pagament. En 2022, el període mitjà de pagament de 112 dies supera el termini legal màxim, 60 dies, i s'han generat interessos de demora i costos d'indemnització per 54,1 milions d'euros, amb tipus legals superiors al mercat financer. Els interessos no s'han liquidat d'ofici.
- És necessari reforçar els mitjans de la Intervenció General de la Generalitat.



- Ha de millorar la definició dels indicadors de gestió i s'observa una falta de control per la Conselleria de les desviacions en els resultats d'aquests indicadors, entre els diferents departaments.
- Hem observat deficiències en la segregació de funcions en l'ús de l'aplicació informàtica ORION LOGIS.

A més, en el nostre informe assenyalarem sis incompliments significatius:

- Falta de crèdit pressupostari per a la contractació i gran volum de compres directes no subjectes a la normativa de contractació.
- La Conselleria de Sanitat no ha aprovat per a l'exercici 2022 el pla de contractació pública exigint per l'article 28.4 de l'LCSP i hi ha expedients vençuts.
- Increment del procediment excepcional d'expedients de rescabament per enriquiment injust les despeses dels quals són nul·les de ple dret i generació de despesa meritada pendent d'imputar al pressupost. Falta del pla d'accions i mesures correctores.
- Els departaments de salut de la Conselleria de Sanitat, a excepció del Departament de Salut d'Alcoi, no han enviat al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat la informació relativa a les compres directes.
- Incompliment dels terminis legals de pagament a proveïdors.
- Falta d'implementació de l'administració electrònica.

4.5. AUDITORIA DE CIBERSEGURETAT I DELS CONTROLS GENERALS DE TECNOLOGIES DE LA INFORMACIÓ DE L'APLICACIÓ ORION LOGIS

La Sindicatura de Comptes, de manera simultània a la realització de l'auditoria del control intern i dels sistemes d'informació de les compres sanitàries, ha dut a terme una **auditoria de ciberseguretat i dels controls generals de tecnologies de la informació (CGTI) relacionats amb l'aplicació ORION LOGIS**, que proporciona suport als processos de compres de béns i serveis de la Conselleria de Sanitat. Les principals conclusions han sigut:

- L'índex de maduresa dels CGTI relacionats amb ORION LOGIS és molt deficient i no aporta un nivell de confiança raonable per a garantir la confidencialitat, integritat, disponibilitat, autenticitat i traçabilitat de les transaccions i les dades.
- La situació dels CGTI representa, per tant, un nivell de risc sobre la seguretat de la informació inacceptable i les deficiències existents no permeten confiar en el bon funcionament dels controls de processament d'informació (CPI), per la qual cosa l'entitat ha d'adoptar mesures per a reconduir la situació.



- La Conselleria de Sanitat no té establida una adequada governança de la ciberseguretat. A més, s'ha de reforçar el suport en forma de recursos humans i pressupostaris dedicats a la seguretat de la informació.
- Les deficiències en els controls assenyalades en l'informe especial de 2016 persisteixen.

La revisió del compliment normatiu en matèria de seguretat de la informació ha posat de manifest les incidències següents:

- Encara que hi ha treballs en marxa relacionats amb el compliment de l'ENS, l'índex actual de compliment és molt baix, i hi ha incompliments significatius, que es detallen en el nostre informe.
- No s'ha elaborat el pla d'adequació a l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat.
- Hi ha aspectes pendents de compliment de la normativa de protecció de dades personals.

4.6. AUDITORIA OPERATIVA DEL PLA RESISTIR PLUS

La Sindicatura de Comptes ha realitzat una **auditoria operativa de les ajudes del Pla Resistir Plus** (d'ara en avant PRP) durant 2022. Aquestes ajudes, previstes en el Reial Decret Llei 5/2021, estan destinades a reforçar la solvència empresarial per mitjà de la reducció de l'endeutament que es va generar a partir de març de 2020 a causa de la pandèmia de la COVID-19. L'objectiu de la fiscalització ha sigut avaluar si la concessió de les ajudes s'ha gestionat amb criteris d'eficiència, eficàcia i economia.

Entre les conclusions extretes del treball realitzat destaquen les següents:

- El PRP, pel seu caràcter excepcional i per ser una línia aprovada i dissenyada pel Govern d'Espanya, no va poder ser planificat prèviament a nivell autonòmic, encara que sí que es va incloure en l'actualització del pla estratègic de subvencions de la Conselleria. No obstant això, considerem que dos aspectes són susceptibles de millora en l'etapa de planificació de les ajudes: d'una banda, la inexistència d'una anàlisi prèvia de la situació de partida i la situació a la qual es desitja arribar amb la intervenció i, d'altra banda, les debilitats del sistema de seguiment previst en el pla estratègic.
- L'objectiu genèric d'aquesta intervenció pública era propiciar el manteniment de l'activitat dels beneficiaris. Si bé hi ha factors exògens a la intervenció pública que no estan degudament aïllats en la nostra anàlisi, considerem que hi ha indicis per a pensar que les ajudes han contribuït positivament al manteniment de l'activitat dels beneficiaris.
- L'òrgan concedent de les ajudes ha previst un pla de control específic per a la verificació de les ajudes i ha realitzat les comprovacions sobre una mostra d'expedients, i ha detectat un nombre elevat d'incidències.



5. ALTRES ASPECTES RELLEVANTS

Per a comprendre millor la informació economicofinancera de la Generalitat, així com per a anticipar riscos i problemes futurs, és convenient considerar els aspectes rellevants següents.

5.1. SITUACIÓ PATRIMONIAL

Igual que en exercicis anteriors, els comptes anuals mostren un greu i creixent desequilibri patrimonial de l'Administració de la Generalitat a 31 de desembre de 2022. **El patrimoni net és negatiu per 46.815,5 milions d'euros** (en 2021, -37.436,9 milions d'euros). Aquesta xifra és conseqüència de l'acumulació de resultats negatius d'exercicis anteriors (-40.303,9 milions d'euros), el resultat negatiu de 2022 (-3.206,7 milions d'euros) i ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors (-6.172,0 milions d'euros), que excedeixen la xifra de patrimoni aportat (2.867,0 milions d'euros). Les pèrdues acumulades s'originen per la insuficiència de recursos de la Comunitat Valenciana, que es comenta en l'apartat 5.6 següent, i que han de cobrir-se per mitjà del recurs a l'endeutament.

L'ajust per canvis de criteris comptables i correcció d'errors és degut, quasi íntegrament, tal com s'assenyala en la memòria del Compte de l'Administració, al canvi en el criteri de comptabilització de l'immobilitzat material. La valoració que figura en el balanç relativa als terrenys, construccions, infraestructures i béns de patrimoni històric s'ha ajustat al valor de taxació d'aquests béns que figura a 31 de desembre de 2022 en l'aplicació IPAGE a través de la qual la Direcció General del Sector Públic i Patrimoni gestiona els béns immobles inclosos en l'Inventari General de Béns i Drets de la Generalitat.

El **deute financer** del balanç a 31 de desembre de 2022 ascendeix a **57.698,9 milions d'euros**. D'aquest import, 45.932,6 milions d'euros corresponen a les operacions de crèdit formalitzades amb l'Institut de Crèdit Oficial i 821,2 milions d'euros, als deutes derivats del sistema de finançament autonòmic.

La liquidació del pressupost mostra un **resultat pressupostari ajustat negatiu de 2.795,5 milions d'euros**, i una variació neta d'actius i passius financers o augment de l'endeutament, per 1.143,8 milions d'euros. A més, el **romanent de tresoreria no afectat** presenta un saldo **negatiu de 4.998,6 milions d'euros**. El **fons de maniobra** és negatiu per 12.811,2 milions d'euros.

5.2. EVOLUCIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI

L'evolució del resultat pressupostari, exclòs el capítol 9 d'operacions amb passius financers, segons el Compte de l'Administració, es recull en el quadre següent, elaborat en milions d'euros.



Quadre 3. Evolució del resultat pressupostari (exclòs el capítol 9)

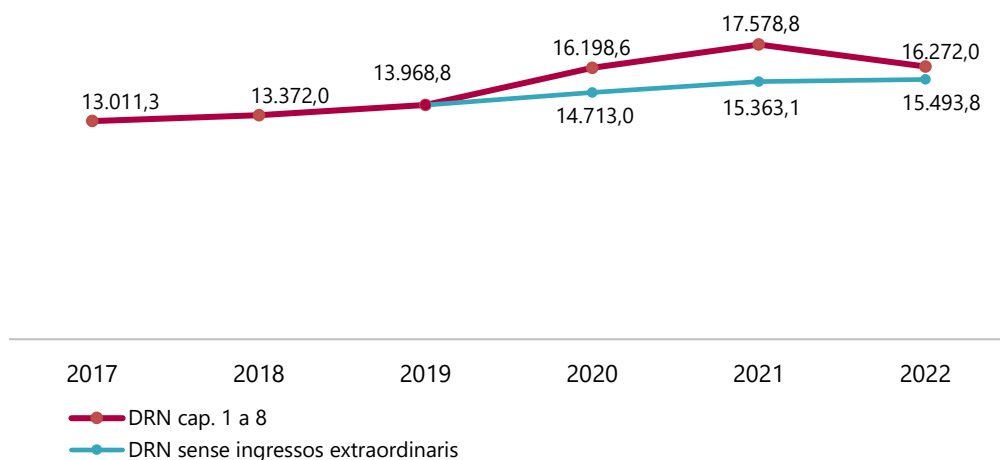
Concepte	2017	2018	2019	2020	2021	2022
+Drets reconeguts	13.011,3	13.372,0	13.968,8	16.198,6	17.578,8	16.272,0
-Obligacions reconegudes	14.986,8	15.559,1	16.568,0	18.029,1	19.732,5	19.654,2
Resultat pressupostari	-1.975,5	-2.187,1	-2.599,2	-1.830,5	-2.153,7	-3.382,3

5.3. EVOLUCIÓ DELS INGRESSOS

En l'exercici 2022 s'ha trencat l'evolució positiva dels drets reconeguts dels capítols 1 a 8 dels exercicis 2017 a 2021, amb un decrement del 7,4%, encara que en aquest exercici encara s'han percebut 778,2 milions d'euros per a pal·liar els efectes de la COVID-19 (1.074,9 milions procedents dels fons Next Generation als quals es descompten 296,7 pel reintegrament de fons no aplicats del Pla Resistir Plus).

Si analitzem l'evolució sense tindre en compte l'efecte d'aquests ingressos extraordinaris, els ingressos haurien augmentat un 0,9% en l'exercici 2022 (increment en 2021 del 4,4% i del 5,3% en 2020).

Gràfic 1. Evolució dels drets reconeguts nets (DRN)



En el gràfic 1 es mostra l'evolució dels drets reconeguts dels capítols 1 a 8 del pressupost en el període 2017-2022 i s'afeg també l'evolució dels tres últims anys sense els ingressos extraordinaris, que inclouen els fons obtinguts per a pal·liar les conseqüències de la COVID-19 com a finançament incondicionat i els rebuts a través dels mecanismes Next Generation.

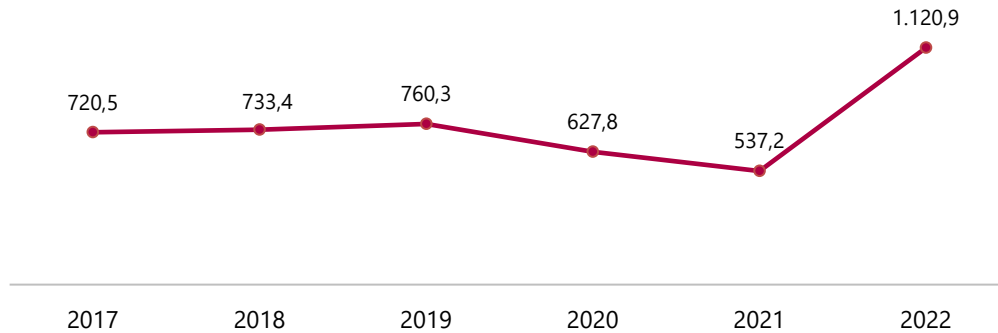
5.4. EVOLUCIÓ DE LES DESPESES

Per a analitzar l'evolució de la despesa en els últims anys és necessari periodificar adequadament les despeses sanitàries que s'han realitzat efectivament, però que es traslladen comptablement a exercicis pressupostaris posteriors per falta de crèdit



pressupostari suficient (abreujadament denominades ONR, "obligacions no reconegudes" pressupostàriament) registrades d'acord amb el principi comptable de la meritació en el compte 413 (comptes 409 i 411 fins a l'exercici 2018). La seua evolució s'aprecia en el gràfic següent.

Gràfic 2. Evolució de les ONR de Sanitat



Per a conèixer i comprendre l'evolució real de la despesa i del dèficit públic de la Generalitat cal tindre en consideració, almenys, les circumstàncies assenyalades en els apartats anteriors, i altres ajustos per a fer comparables les dades, que es recullen en el quadre 4.

Quadre 4. Evolució de la despesa real estimada

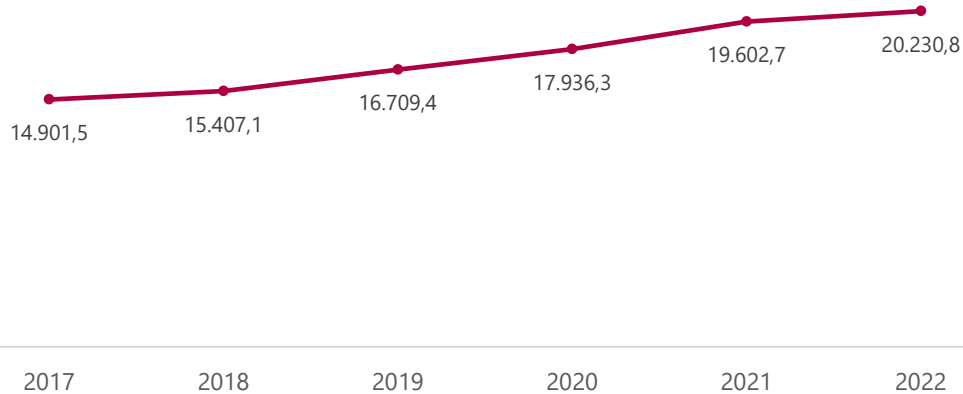
Concepte	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Obligacions reconegudes (capítols 1 a 8)	14.986,8	15.559,1	16.568,0	18.029,1	19.732,5	19.654,2
Ajust despesa sanitària	5,9	12,9	43,8	-132,5	-90,6	583,7
Altres ajustos	-91,2	-165,0	97,6	39,7	-39,2	-7,1 ^(*)
Despesa real estimada	14.901,5	15.407,1	16.709,4	17.936,3	19.602,7	20.230,8

(*) En els ajustos de despesa no s'han inclòs els convenis amb universitats, tal com es detalla en l'informe del Compte de l'Administració.

En aquest quadre, el signe positiu de l'ajust significa que les ONR augmenten i han de sumar-se a les despeses reconegudes pressupostàriament; si és negatiu significa que les ONR han disminuït i resten de les despeses. Des de 2017, l'evolució de la despesa real estimada ha sigut creixent, i destaca l'augment del 7,3% en 2020 i del 9,3% en 2021, si bé són dos exercicis caracteritzats per les mesures de lluita contra la pandèmia i de les corresponents ajudes socials i empresarials aprovades. En l'exercici 2022 l'augment percentual ha arribat al 3,2%.



Gràfic 3. Evolució de la despesa real estimada



5.5. EVOLUCIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI REVISAT, SENSE PASSIUS FINANCERS

D'acord amb les dades anteriors, l'evolució del resultat pressupostari revisat es va deteriorar en els anys 2018 i 2019, amb una millora en 2020 a conseqüència dels fons extraordinaris rebuts per a donar resposta a la crisi provocada per la COVID-19, per import de 1.485,6 milions d'euros.

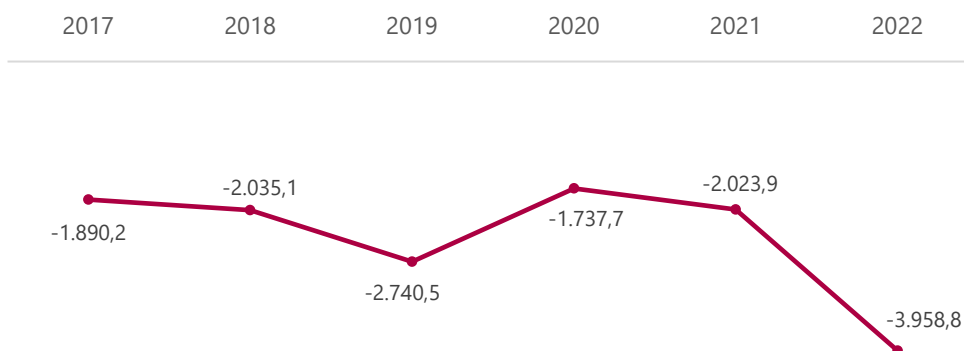
En l'exercici 2021, el finançament addicional incondicionat rebut de l'Estat per aquest concepte va ascendir a 1.400,0 milions, un tipus de finançament que ja no s'ha rebut en l'exercici 2022. Tal com vam posar de manifest en el nostre informe de l'exercici 2021, en desaparèixer el finançament addicional incondicionat de l'Estat, el dèficit revisat ha arribat a xifres molt superiors a les dels últims exercicis, dèficit que serà difícil equilibrar amb el sistema actual de finançament autonòmic.

L'evolució pot observar-se en el quadre i gràfic següents:

Quadre 5. Resultat pressupostari revisat

Concepte	2017	2018	2019	2020	2021	2022
+ Drets reconeguts	13.011,3	13.372,0	13.968,9	16.198,6	17.578,8	16.272,0
- Despesa real estimada	14.901,5	15.407,1	16.709,4	17.936,3	19.602,7	20.230,8
Resultat revisat	-1.890,2	-2.035,1	-2.740,5	-1.737,7	-2.023,9	-3.958,8

Gràfic 4. Evolució del resultat pressupostari revisat



5.6. L'INFRAFINANÇAMENT AUTONÒMIC I LES SEUES CONSEQÜÈNCIES

A l'abril de 2022 la Sindicatura de Comptes va emetre un **informe** sobre el deute públic valencià a petició de les Corts Valencianes. Entre les seues conclusions subratllem que, des de l'inici de l'Estat de les autonomies, la Generalitat Valenciana ha patit un dèficit pressupostari estructural, que ha provocat que siga la comunitat autònoma més endeutada respecte al seu PIB. Aquest dèficit no ha sigut provocat per efectuar unes despeses superiors a la mitjana autonòmica, sinó per uns ingressos inferiors a aquesta, entre els quals destaquen els procedents del sistema de finançament autonòmic.

Segons l'estimació realitzada en aquest informe, amb un finançament autonòmic al nivell que correspondria en proporció a la seua població ajustada i respectant les necessitats estimades pel mateix model vigent, la Generalitat hauria pogut evitar una part molt important del deute acumulat (el 78%).

L'informe destaca tres fonts d'endeutament indegut. D'una banda, l'endeutament originat per la discriminació que pateix la Comunitat Valenciana en el sistema de finançament vigent (almenys des de 2002); d'una altra, l'endeutament originat per l'infr finançament respecte a les necessitats reconegudes pel model des de 2009 i que no es van veure satisfetes per l'efecte de la crisi econòmica; i, finalment, el cost financer associat al conjunt de deute indegut.

En el cas valencià, els tres components són importants per a explicar l'elevat endeutament, especialment els dos primers. No obstant això, entre les negociacions recents per a aconseguir la investidura del president del Govern espanyol, només s'ha parlat del rescabament de part del deute originat per les necessitats no satisfetes per la crisi (que afecta totes les comunitats autònomes), així com del cost financer associat. És a dir, s'han tractat el segon i tercer components enumerats adés, però no s'ha parlat de la part del deute que és conseqüència de la discriminació en el model vigent i que només pateixen unes poques comunitats autònomes, entre les quals destaca la Comunitat Valenciana.



Després de tants anys de lluita valenciana infructuosa per a canviar el sistema de finançament i per a reclamar el rescabament del deute indegut, ens trobem ara que els termes del debat els estableixen altres comunitats autònomes, obviant la particularitat valenciana quant a infrafinançament respecte a la mitjana.

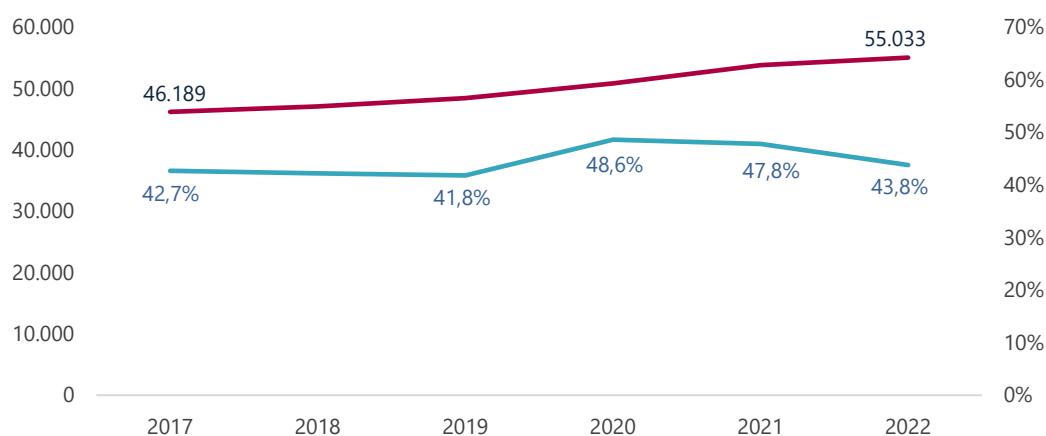
Per tot això, a més d'avançar en el disseny d'un nou model de finançament, la Comunitat Valenciana haurà de continuar exigint un **rescabament de la part del deute acumulat durant els últims anys a causa de l'infrafinançament**, tant del component compartit amb altres comunitats de règim comú com de l'específicament valencià. Així mateix, insistim en la conveniència d'implantar immediatament un **mecanisme transitori** que resolga aquest infrafinançament durant el temps que transcórrega fins que s'aprove el nou model. En cas contrari, l'Administració de la Generalitat continuarà veient-se sotmesa a la dificultat de conciliar simultàniament el pressupost adequat de les despeses de l'estat del benestar, el respecte a l'estabilitat pressupostària i un tractament ortodox de les previsions d'ingressos.

5.7. SOBRE L'ENDEUTAMENT

El saldo del **deute financer** en el balanç a 31 de desembre de 2022 ascendeix a **57.698,9 milions d'euros**. L'increment experimentat durant 2022 en els comptes representatius de l'endeutament financer, de 1.578,8 milions d'euros, s'ha degut principalment a l'augment del deute amb l'Estat pels mecanismes de finançament (1.040,9 milions d'euros), a l'augment dels deutes amb empreses del grup, multigrup i associades (367,0 milions d'euros) i a l'augment dels deutes amb entitats de crèdit (184,7 milions d'euros).

L'endeutament **segons el Banc d'Espanya** ha tingut l'evolució que es mostra en el gràfic següent, en el qual s'observa com ha continuat **creixent**. En els exercicis 2021 i 2022 s'ha tornat a la senda descendent respecte al percentatge del PIB, gràcies a l'increment d'aquest últim (del 5,6% en 2021 i del 5,3%, estimat, en 2022), que ha afavorit la reducció del percentatge que representa el deute respecte del PIB, si bé encara és superior al de 2019.

Gràfic 5. Evolució de l'endeutament segons el Banc d'Espanya. En milions d'euros i en percentatge del PIB





Les xifres anteriors corresponen al conjunt d'entitats incloses en el sector d'administracions públiques de la Comunitat Valenciana a l'efecte del Protocol de Dèficit Excessiu que publica el Banc d'Espanya en el seu *Boletín Estadístico* i també les empreses públiques no classificades com a administracions públiques. Per tant, no coincideixen amb les que es mostren en l'Informe de fiscalització perquè no coincideixen els àmbits subjectius.

5.8. COMBATRE EL CANVI CLIMÀTIC ÉS UN DEURE DEL SECTOR PÚBLIC

La Constitució espanyola estableix en el seu article 45 "el dret a gaudir d'un medi ambient adequat per al desenvolupament de la persona, i el deure de conservar-lo" i afegit que "els poders públics vetllaran per la utilització racional de tots els recursos naturals, a fi de protegir i millorar la qualitat de la vida i defensar i restaurar el medi ambient". A més, en l'article 148 preveu que les comunitats autònomes assumisquen competències en "la gestió en matèria de protecció del medi ambient". Per tant, la implicació dels governs autonòmics per a atenuar l'avanç del canvi climàtic no sols està justificada, sinó que ha de considerar-se una obligació.

Des de l'informe corresponent a la fiscalització de l'exercici de 2016, la Sindicatura ha assenyalat el risc per al sector públic tant del canvi climàtic com del pic en l'extracció de combustibles fòssils i la difícil substitució d'aquests per altres fonts energètiques. Durant aquests anys d'avertiments, s'han anat accentuat els problemes causats per aquests reptes, que la humanitat ha d'afrontar amb rapidesa, i fins i tot en els últims mesos els avisos han augmentat en intensitat. A final d'octubre, una **coalició internacional** de científics del clima (formada per més de 15.000 científics de 163 països) va advertir en un nou **informe** que els 35 signes vitals de la Terra analitzats han empitjorat (i 20 es troben ja en un estat greu) i denuncien que la crisi climàtica posa en perill una part important de la població.

Però els advertiments no sols provenen de la comunitat científica, sinó també d'àmbits tan dispars com l'ONU o l'Església catòlica. L'agència de meteorologia de Nacions Unides va advertir al setembre que ja ens havíem situat en una temperatura d'1,5 °C per damunt de la mitjana preindustrial, amb un diferencial fins i tot superior en la superfície de la mar i amb una accelerada fosa de les glaceres. António Guterres, secretari general de Nacions Unides, ho resumeix indicant que "**el col·lapse climàtic ha començat**" i "**hem obert les portes de l'infern**". Al seu torn, a l'octubre el papa Francesc, en la seua exhortació apostòlica *Laudate Deum*, ha recuperat el missatge que ja va llançar en la seua primera carta encíclica *Laudato si'* i manifesta "sentides preocupacions sobre la cura de la casa comuna". Així mateix, critica els qui "pretenen burlar-se de la constatació [...] de la inusual acceleració del calfament", es queixa de la falta d'acció i adverteix que "no són il·limitats els recursos naturals que requereix la tecnologia".

Amb la finalitat d'atenuar aquests problemes, la coalició internacional de científics recomana una "transició econòmica" per a prioritzar la satisfacció de les necessitats bàsiques de totes les persones en lloc de donar suport al consum extrem d'una minoria privilegiada. En el mateix sentit es manifesta l'ONU quan reclama "més ambició en justícia climàtica" o el papa Francesc quan qüestiona l'aposta irracional del creixement econòmic perpetu.



A propòsit d'aquests reptes crucials, aquest mateix any el Parlament Europeu va dedicar tres dies a debatre sobre decreixement/postcreixement en un cicle de conferències denominat **Beyond Growth** en què els parlamentaris es van reunir amb reconeguts especialistes, amb l'objectiu de decidir com convertir el sistema econòmic en un altre que **no necessite créixer**, sense deixar abandonada gran part de la població mundial. En aquest fòrum es va insistir en la necessitat de polítiques redistributives més agressives, de reduir el metabolisme de les nostres economies, de disminuir la despesa militar per a redirigir-la a altres necessitats, de contenir el lucre, de la ineficàcia del PIB per a mesurar el benestar, etc.

En el seu àmbit d'actuació, el **Tribunal Europeu de Comptes** també ha advertit que "hi ha pocs indicis que les accions per a aconseguir els objectius establits per a 2030 siguen suficients" i recomana que en les futures anàlisis es comptabilitzen totes les emissions de gasos amb efecte d'hivernacle generades per la UE, incloent-hi les emissions implícites en les mercaderies importades, per a evitar els errors de mesura a conseqüència de la globalització.

D'acord amb l'article 6.1.c de la Llei de Sindicatura de Comptes, entre les seues funcions s'inclouen aquelles que "siguen convenients per a assegurar adequadament el compliment dels principis financers, de legalitat, d'eficàcia, d'economia i de transparència, exigibles al sector públic, així com la sostenibilitat ambiental i la igualtat de gènere". D'acord amb aquest mandat, la Sindicatura no sols ha elaborat diversos informes relacionats amb el medi ambient i la sostenibilitat, sinó que a més procura fer-se ressò dels advertiments de la comunitat científica sobre el canvi climàtic, el pic en l'extracció de combustibles fòssils i l'escassetat dels minerals necessaris per a la transició energètica. Amb aquest objectiu, en el primer volum dels informes de fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana dels últims exercicis, la Sindicatura ha insistit en els difícils reptes que plantegen les **tres crisis: climàtica, energètica i de minerals**. Són desafiaments que ja afecten les polítiques públiques, motiu pel qual alertem el Govern perquè prenga les **precaucions necessàries en les seues polítiques de despesa i en les seues fonts d'ingressos** davant els reptes econòmics i socials que s'acosten.

En aquest sentit, la Sindicatura continua advertint sobre la necessitat de no sols dedicar esforços a l'augment d'eficiència energètica i a la inversió en noves fonts, sinó també prestar cada vegada més atenció a la reducció del consum energètic. Hem insistit a dir que no sols és convenient una transició energètica, sinó que és imprescindible una **transició en l'àmbit social i econòmic cap a un model en què decresqen les necessitats energètiques**.

Des de la Sindicatura reiterem la nostra preocupació pel fet que una part cada vegada més important del pressupost públic es destina a polítiques energètiques de dubtosa eficàcia, en detriment d'altres mesures destinades a **augmentar la resiliència** i preparar la societat per a escenaris amb menor energia neta disponible. Aquesta gran quantitat de diners suposa un perill per la probabilitat de provocar bombolles especulatives aprofitant fons públics, fins i tot amb conseqüències contràries a la necessària lluita mediambiental i de transició energètica, i que resulten contradictòries amb la constatació del **depassament dels límits biofísics del planeta**. Els plans concrets d'actuació semblen més preocupats per mantindre l'activitat empresarial coste el que coste, obviant l'endeutament públic que això



provoca, la qual cosa podria dificultar el sosteniment futur dels serveis públics fonamentals.

5.9. TRANSFORMACIÓ DIGITAL DE LA GENERALITAT I RISCOS TECNOLÒGICS

El procés de transformació digital de la Generalitat

A l'abril de 2021 la Sindicatura de Comptes va publicar la informe "[Anàlisi i seguiment del Pla de Transformació Digital de la Generalitat 2016-2019. S'avança en digitalització, però no en la transformació digital](#)". En la conclusió general d'aquest informe afirmàvem que, a pesar dels assoliments obtinguts en la implantació de components tecnològics d'administració electrònica, la transformació digital de la Generalitat era encara una assignatura pendent. La transformació digital d'una entitat com la Generalitat, amb nombroses unitats administratives, amb moltes, complexes i antiquades aplicacions informàtiques, suposa un gran repte, ja que un procés de transformació a gran escala requereix un canvi general o reenginyeria de processos i de comportament en funcionaris i en el nivell directiu, juntament amb una inversió pressupostària important.

En aquest informe realitzàvem una sèrie de recomanacions dirigides al Consell de la Generalitat, que no reitem ací però que continuen sent plenament aplicables. Encara que des de llavors s'han implementat algunes mesures parcials en la direcció d'aquestes recomanacions, el procés de transformació digital de la Generalitat continua sense avançar d'una manera decidida i coherent.

Les recomanacions *c* i *d* dirigides al Consell en l'informe "[Auditoria de la gestió del projecte NEFIS. Implantació del nou sistema economicofinancer de la Generalitat Valenciana: un projecte necessari i inajornable](#)" publicat al setembre de 2023 han anat en la mateixa direcció.

Quant a la governança, el procés de transformació digital ha sigut pilotat per la DGTIC. En els dos informes de la Sindicatura esmentats es menciona el paper que haurien de representar la Comissió Interdepartamental per a la Modernització Tecnològica i les Comunicacions a la Comunitat Valenciana (CITEC), que ha tingut una participació limitada, i la Comissió Interdepartamental per a la Modernització de l'Administració Pública, que no ha tingut activitat (CIMAP).

En línia amb una de les nostres recomanacions, per mitjà del Decret 112/2023, de 25 de juliol, del Consell, pel qual estableix l'estructura orgànica bàsica de la Presidència i de les conselleries de la Generalitat, es crea la Direcció General de Simplificació Administrativa (DGSA) amb funcions, segons l'article 18, relatives a l'"estudi, optimització i impuls organitzatiu i legislatiu de les qüestions relatives a la simplificació de les tasques administratives i el desenvolupament i impuls de les aplicacions que milloren els processos interns de l'Administració pública".¹

¹ A més, l'article 15.c del Decret 131/2023, de 10 d'agost, del Consell, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de la Presidència de la Generalitat, atribueix a la DGSA les funcions de



Per tant, en l'àmbit de la governança, el Consell ha de desplegar els mecanismes necessaris per a optimitzar el funcionament dels quatre òrgans actualment existents (DGTIC, DGSA, CITEC i CIMAP) i l'Agència per a la Digitalització i la Ciberseguretat de la Generalitat (ADiC),² de manera que es garantisca l'existència d'una estructura **amb capacitat real** per a la presa de decisions, i que l'existència de diferents òrgans no derive en llacunes de responsabilitat ni en ineficiències. Independentment de l'organització de la governança sobre les TI que finalment decidisca el Consell, la qüestió veritablement rellevant i urgent és que aquesta siga efectiva, amb capacitat per a abordar els múltiples reptes de la transformació digital de la Generalitat.

Ciberseguretat

En l'informe de la Sindicatura publicat en 2021 abans esmentat es destacava que "la transformació digital ha d'anar inseparablement unida a la ciberseguretat" i en la seua segona conclusió general assenyalàvem que "les activitats dutes a terme pel CSIRT-CV en matèria de prevenció, detecció i resposta a ciberamenaces [...] són fonamentals per a contribuir a l'obtenció d'un nivell adequat de ciberseguretat".

El Centre Criptològic Nacional (CCN) reiteradament manifesta en documents i en intervencions públiques que no hi ha transformació digital sense ciberseguretat. Aquesta és una idea que la Generalitat ha tingut bastant clara des de fa anys establint una estructura organitzativa que, encara que amb punts de millora, s'ha mantingut eficaç des de la creació en 2007 del Centre de Seguretat TIC de la Comunitat Valenciana (CSIRT-CV) integrat actualment en la Subdirecció General de Ciberseguretat de la DGTIC, dins de la Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública.

En 2022³ el CSIRT-CV ha gestionat 1.144 incidents de seguretat de tot el sector públic de la Comunitat Valenciana, incloent-hi el sector local, per al qual presta el servei de centre d'operacions de ciberseguretat (SoC) i actualment monitora el 87% dels ajuntaments de la comunitat. **Aquesta iniciativa és qualificada públicament pel responsable de ciberseguretat del Centre Criptològic Nacional (CCN) com el model a seguir en tot Espanya.**

"coordinació de la realització d'anàlisis funcionals de procediments corporatius dels departaments del Consell, per a l'actualització de les corresponents aplicacions de gestió, així com la supervisió de l'execució dels canvis necessaris, en coordinació amb la direcció general competent en matèria de tecnologies de la informació i les comunicacions".

² Per mitjà de la Llei 8/2022, de 29 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat, en l'article 239, es va crear l'Agència per a la Digitalització i la Ciberseguretat de la Generalitat (ADiC), com a entitat de dret públic, integrada en el sector públic administratiu de la Generalitat. Segons aquesta llei, el Consell havia d'aprovar, per mitjà de decret, en un termini de sis mesos, els estatuts de l'Agència en què es desenvoluparia la seua estructura administrativa, competències i funcions, així com el règim jurídic de funcionament. En la data de redacció d'aquest informe no s'havia produït aquest fet.

³ Informe anual sobre activitat, ciberamenaces i tendències corresponents a l'exercici de 2022 del CSIRT-CV.



La gestió de la seguretat de la informació de la Generalitat se sustenta en les normes pròpies següents:

- Decret 66/2012, de 27 d'abril, del Consell, pel qual s'estableix la política de seguretat de la informació de la Generalitat.
- Ordre 9/2012, de 10 de juliol, de la Conselleria de Sanitat, per la qual estableix l'organització de la seguretat de la informació.
- Decret 130/2012, de 24 d'agost, del Consell, pel qual s'estableix l'organització de la seguretat de la informació de la Generalitat.

És necessari actualitzar aquestes normes per a adaptar-les al Reial Decret 311/2022, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat, a les bones pràctiques establides en les guies de seguretat del CCN i a les recomanacions efectuades en els informes de la Sindicatura de Comptes en matèria de seguretat de la informació.

També ha de realitzar-se l'esforç que siga necessari perquè totes les entitats que formen la Generalitat implanten de manera efectiva l'ENS com a instrument de ciberdefensa, que a més és d'obligat compliment. És destacable que en el moment de redactar aquest informe només quatre entitats⁴ disposen del certificat de conformitat amb l'ENS al qual estan obligades.

Obsolescència d'elements de la infraestructura i de determinades aplicacions corporatives horitzontals

Amb el Pla d'Innovació i Modernització de l'Administració Valenciana 2010-2013 i l'Estratègia TIC 2011-2015 es va iniciar un procés de consolidació d'actius TIC en la Generalitat, tant d'infraestructures físiques com d'aplicacions que, encara que executat en bona part, actualment té aspectes importants pendents de culminar i que han sigut inclosos en el vigent [Pla Estratègic de Transformació Digital de l'Administració de la Generalitat 2020-2025](#).

En concret, en l'àmbit d'infraestructures hi ha tres centres de processament de dades les mancances dels quals haurien de solucionar-se duent a terme una de les accions previstes en el pla:

“Disposar d'un centre de processament de dades unificat, modern, segur, potent, escalable i sostenible, sustentat en models avançats de núvol híbrid, per a donar resposta a les cada vegada majors necessitats presents i futures de la Generalitat i que

⁴ Segons consta en <https://gobernanza.ccn-cert.cni.es/certificados>, les entitats certificades a 4/12/2023 són:

- Agència Tributària Valenciana
- Infraestructures i Serveis de Telecomunicacions i Certificació, SA
- Agència Valenciana de Foment i Garantia Agrària (AVFGA)
- Fundació per a la Investigació de l'Hospital i Politècnic de La Fe de la CV



permeta, al seu torn, implementar una forta economia d'escala, centralitzant els costos de les infraestructures associades, i avançar en la reducció del consum d'energia i les emissions de CO₂.”

Pel que fa a les aplicacions corporatives de gestió de contingut econòmic n'hi ha algunes amb un elevat grau d'obsolescència que haurien de modernitzar-se. Una dificultat en aquesta matèria és l'absència d'un responsable funcional que dirigisca la transformació en algunes àrees de gestió transversals.

NEFIS

El nou sistema de gestió economicofinancer de la Generalitat Valenciana (NEFIS) té com a objectiu principal donar suport a la gestió economicofinancera de la Generalitat i els seus organismes autònoms, així com a la resta d'organismes del sector públic de la Comunitat Valenciana amb un abast més restringit.

NEFIS és la principal iniciativa emmarcada en el procés de transformació digital que la Generalitat Valenciana està duent a terme per a adaptar-se a un entorn d'administració electrònica avançada.

La Generalitat ha plantejat aquest projecte amb la finalitat de disposar de millor informació per a la presa de decisions i, amb això, aconseguir una major eficiència en l'assignació dels recursos públics.

En línia amb això, alguns dels objectius principals d'aquest projecte són la centralització dels sistemes d'informació de les àrees economicofinanceres i la seua integració sota una mateixa plataforma, la implantació del concepte de dada única en lloc d'un sistema fragmentat basat en sitges d'informació aïllades i l'estandardització dels procediments de gestió econòmica actualment heterogenis en diversos aspectes.

NEFIS substituirà deu aplicacions utilitzades en l'actualitat per a la gestió econòmica de la Generalitat. La principal és l'aplicació de gestió pressupostària-comptable CONTAG-SIP, una aplicació obsoleta que necessita una substitució urgent. A més, el sistema NEFIS s'integrarà amb 35 aplicacions, la qual cosa suposa la pràctica totalitat de les aplicacions de gestió amb contingut econòmic que suporten l'operativa de la Generalitat.

En 2023 va estar operatiu el mòdul d'elaboració del pressupost i l'1 de gener de 2024 ha d'entrar en funcionament el mòdul d'execució pressupostària.



6. RESUM I ASPECTES MÉS SIGNIFICATIUS SORGITS EN LA FISCALITZACIÓ DE DETERMINADES ENTITATS

6.1. AGÈNCIA TRIBUTÀRIA VALENCIANA

La Sindicatura de Comptes ha revisat els sistemes d'informació de l'Agència Tributària Valenciana (ATV o l'Agència) que donen suport a la gestió dels ingressos tributaris de l'exercici 2022.

El treball realitzat s'ha centrat en l'anàlisi del procés de gestió de les **devolucions d'ingressos indeguts**, el compliment de determinada normativa sobre la seguretat de la informació, el seguiment de les recomanacions formulades en el nostre informe de 2021 i el control formal de la rendició dels comptes anuals de l'exercici 2022.

En l'informe es destaca que:

- En 2022 s'han resolt favorablement 14.020 expedients de devolució d'ingressos indeguts, que suposen reintegraments per un import global de 23,8 milions d'euros, 22,1 milions d'euros en concepte de devolució d'ingressos indeguts i 1,7 milions en concepte d'interessos de demora.
- El termini mitjà de resolució de les devolucions d'ingressos indeguts comptabilitzades durant 2022 és de 78 dies, termini raonable. No obstant això, s'han identificat casos en què els terminis de gestió i fiscalització són significativament alts.

La revisió del **compliment de la normativa en matèria de seguretat de la informació** ha evidenciat l'esforç realitzat per l'Agència en 2022 per a millorar el compliment de la legalitat relacionada amb la seguretat de la informació, en particular l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS) i la normativa de protecció de dades de caràcter personal. No obstant això, l'ATV ha d'ampliar l'abast de les seues mesures, i incloure la gestió del compliment realitzat per les oficines liquidadores.

S'han realitzat avanços en la **implantació de l'expedient electrònic**, per a permetre la presentació telemàtica de reclamacions economicoadministratives i l'enviament dels expedients electrònics al Tribunal Economicoadministratiu Regional.

Respecte al **control formal de la rendició de comptes**, la informació dels comptes anuals i la seua presentació són conformes amb la normativa, però no hem disposat dels informes anuals previstos en el Pla Anual de Control Financer.⁵

Entre les **recomanacions** destaquem les següents:

⁵ Els informes de la Intervenció del Tresor i de la Intervenció Delegada de Castelló s'han rebut després de finalitzar el treball, al novembre de 2023.



- Impulsar el projecte orientat a la definició d'indicadors i alarmes per a millorar l'eficàcia i l'eficiència dels controls del procediment de gestió tributària.
- Reforçar els controls orientats a la identificació de retards en la tramitació, per a reduir els interessos de demora que ha de satisfer la Generalitat i el perjudici ocasionat al contribuent, implantant alertes orientades a identificar expedients pendents de tramitar, o amb terminis de gestió i fiscalització superiors a determinats llindars i prioritant els d'imports més elevats.
- Enrobustir el marc de control aplicat sobre la presentació i pagament de les autoliquidacions i liquidacions. Impulsar les iniciatives per a l'aprovació i implantació dels procediments de gestió que s'estan desenvolupant en aquesta matèria. Finalitzar el projecte que permet l'anàlisi i incorporació diària en TIRANT dels moviments registrats en els comptes operatius de recaptació.
- Impulsar els projectes iniciats per a eliminar els privilegis de total funcionalitat en TIRANT concedits a personal dedicat a labors de desenvolupament i implantar entorns de proves sense accés a les bases de dades de producció.
- Millorar la dotació quant a recursos personals de l'Agència.

6.2. LABORA SERVEI VALENCIÀ D'OCUPACIÓ I FORMACIÓ

La Sindicatura ha fiscalitzat el compliment de la legalitat vigent de les subvencions concedides durant l'exercici 2022 per LABORA i ha realitzat el control formal dels comptes anuals de l'organisme corresponents a l'exercici 2022.

Hem revisat una mostra representativa de les subvencions concedides per mitjà del procediment excepcional de concessió directa i per mitjà del procediment ordinari de concurrència competitiva, i hem posat de manifest les conclusions generals que a continuació es resumeixen.

Subvencions per concessió directa

Amb caràcter general, els convenis i decrets que regulen les línies de subvenció revisades no fan referència al pla de control aprovat per LABORA.

Ocupació de persones amb diversitat funcional o discapacitat. Decret 44/2022 del Consell

La regulació continguda en les bases reguladores (decret de concessió) relativa al compte justificatiu d'ajuda salarial no s'ajusta al que es disposa en el Reglament de la Llei General de Subvencions, atés que considera que l'informe de l'auditor substitueix la memòria d'actuacions, quan aquesta memòria ha de presentar-se en tot cas.



Ajudes per a accions de formació no formal a la Comunitat Valenciana (PRTR6). Decret 137/2022 del Consell

- No s'acrediten les raons per les quals no es va promoure la publicitat i la concurrència.
- Els fonaments de la selecció de les entitats beneficiàries i dels imports assignats a cada una no queden acreditats en l'expedient,
- No s'aclareix si l'execució de les activitats subvencionades es realitza per delegació o subcontractació ni com es determina l'import establert en el corresponent acord de delegació o subcontractació.

Conveni de col·laboració amb la Federació Valenciana de Municipis i Províncies (FVMP) per a la coordinació d'accions de desenvolupament local a la Comunitat Valenciana (PRTR)

- No consta l'acreditació que els procediments selectius seguits per a la contractació de personal s'hagen ajustat als criteris d'igualtat, mèrit i capacitat i altres requisits establerts en la clàusula quarta del conveni.
- El conveni no estableix els criteris d'imputació dels costos indirectes a l'activitat subvencionada.
- No queda acreditada la comprovació per part de l'òrgan gestor de la declaració responsable d'absència de duplicitat en el finançament del cost de l'activitat subvencionada.

Conveni de col·laboració amb la Formació i l'Associació ALANNA, per al programa de formació i inserció per a dones víctimes de violència de gènere o de tràfic i explotació sexual amb compromís de contractació

- En l'expedient no consta l'informe justificatiu de la necessitat i oportunitat del conveni ni dels criteris de selecció de l'associació beneficiària ni de les dones incloses en el programa d'atenció personalitzada com a destinatàries finals de la subvenció.
- El conveni de col·laboració no conté la regulació bàsica necessària per al seu adequat control i seguiment.
- No s'inclou el DACI de totes les persones intervinents en el procés.

Subvencions per mitjà de concurrència competitiva

Hem revisat, a través d'una mostra, les línies de subvenció següents, per programes:

- Foment d'Ocupació: EMERGE, EXPLUS, EMPUJU i ECOGJU

⁶ Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, finançat per la UE, fons Next Generation EU.



- Fons MRR PRTR: FDGIT, ILDELD i EPRIEX

Amb **caràcter general** els expedients no inclouen aquells documents i actuacions que serveixen d'antecedent i fonament a la corresponent resolució administrativa de concessió i la constància documental de la qual en l'expedient administratiu resulta necessària per a la determinació, coneixement i comprovació dels fets en virtut dels quals es dicta la resolució administrativa corresponent.

Les actes formalitzades després de l'avaluació de les sol·licituds rebudes no contenen tota la informació i antecedents necessaris per a motivar la proposta de concessió, de manera que no queden acreditats els fonaments de la resolució de concessió.

EXPLUS i EMPUJU: La resolució de concessió de les ajudes a entitats públiques no indica, en cap cas, l'activitat a realitzar per l'entitat beneficiària. A més, el règim de justificació previst en les bases reguladores no s'ajusta a les modalitats que estableix la Llei General de Subvencions.

EMERGE, EXPLUS i EMPUJU: Les bases reguladores no estableixen els criteris objectius d'atorgament i, si és el cas, la seua ponderació, que estableix la Llei 1/2015, sinó una distribució de la dotació pressupostària. A més, en els expedients revisats no consta l'acreditació que les entitats locals beneficiàries es troben al corrent del compliment de l'obligació de rendició de comptes anuals a la Sindicatura de Comptes.

EXPLUS i EMPUJU: No consta l'activitat concreta a realitzar per l'entitat local beneficiària, ni el nombre de persones a contractar ni el grup de cotització al qual han de pertànyer, per la qual cosa es desconeix si les contractacions a efectuar obeeixen a una necessitat concreta de l'entitat local beneficiària, a l'execució d'un determinat projecte o a la realització d'una activitat d'interès públic.

Recomanacions

Entre les **recomanacions** destaquem que els òrgans responsables de LABORA, a més d'adoptar les mesures correctores dels fets descrits anteriorment, han de tindre en compte les recomanacions assenyalades en l'Informe per a millorar la gestió de les subvencions. Aquestes recomanacions s'agrupen de la manera següent: procediment de concessió; procediment de gestió i justificació de les subvencions; gestió dels expedients, i altres recomanacions de caràcter general.

6.3. ENTITAT PÚBLICA DE SANEJAMENT D'AIGÜES RESIDUALS

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe d'auditoria de l'exercici 2022 de la gestió del cànon de sanejament d'aigües residuals per part d'EPSAR, en el qual destaquen les conclusions i recomanacions que figuren a continuació.

EPSAR ha preparat els comptes anuals de l'exercici 2022 sense ajustar-se al Pla General de Comptabilitat Pública. La normativa vigent permet que aquest pla no siga aplicable a aquest tipus d'entitats, sempre que es justifique en els seus comptes anuals, circumstància que no s'ha produït, per la qual cosa es considera que EPSAR hauria de promoure totes les



accions que estiguen al seu abast per a garantir que les seues operacions econòmiques es registren d'acord amb el pla esmentat.

Els comptes anuals van ser aprovats pel consell d'administració d'EPSAR i presentats en la Sindicatura de Comptes dins del termini legal previst, encara que no s'han presentat els informes d'auditoria de la IGG.

En relació amb la fiscalització del cànon de sanejament, se ha posat de manifest que, en la gestió del cànon en 2022, EPSAR no disposa d'informació suficient, ni té implementats mecanismes eficaços de control intern que permeten validar la integritat i fiabilitat de les xifres rebudes de les entitats subministradores. Aquesta mancança ha suposat una **limitació a l'abast, davant la impossibilitat de contrastar la facturació del cànon per mitjà d'evidència suficient i adequada**, que permeta aconseguir una seguretat raonable sobre la integritat de la xifra d'ingressos per recaptació del cànon generat d'acord amb el consum d'aigua. Aquesta limitació a l'abast impedeix expressar una opinió sobre el compliment de la legalitat en la gestió del cànon de sanejament.

En l'informe de fiscalització es recullen les **recomanacions** següents:

- EPSAR ha d'implementar mesures de control orientades a garantir que el consum d'aigua facilitat per les entitats subministradores s'ajuste al consum real.
- Es recomana ajustar el disseny de les aplicacions informàtiques, comptable i de gestió del cànon, per a automatitzar el registre comptable de les operacions i poder realitzar, en tots els casos, el seguiment de les seues operacions i una conciliació posterior.
- És imprescindible que EPSAR dispose dels mitjans suficients d'inspecció per a verificar la informació subministrada pels proveïdors i garantir la fiabilitat de les dades comptables i de gestió.
- La gestió tributària del cànon de sanejament correspon a EPSAR, encara que es considera necessari que, d'acord amb la Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública, es valore la possibilitat que aquestes competències siguen assignades a l'ATV, a fi de garantir una gestió adequada i eficient.

6.4. INSTITUT VALENCIÀ DE COMPETITIVITAT EMPRESARIAL

La Sindicatura de Comptes ha realitzat una **auditoria operativa de les subvencions i ajudes concedides per l'Institut Valencià de Competitivitat Empresarial (IVACE)**, a fi d'avaluar en termes d'eficiència, eficàcia i economia la gestió de les subvencions i ajudes concedides per aquesta entitat.

Entre les conclusions extretes del treball realitzat destaquem les següents:

- L'activitat de l'IVACE relacionada amb la concessió de les subvencions fiscalitzades s'ha realitzat sobre la base d'una planificació prèvia, però considerem que presenta algunes debilitats quant a la translació dels reptes estratègics de la Generalitat i al sistema de seguiment de resultats.



- Amb caràcter general per a totes les línies analitzades, els indicadors publicats i els seus valors estimats per a dur a terme l'avaluació de l'activitat subvencional no ofereixen la suficient informació per a avaluar si s'han complert els objectius planificats. Per aquest motiu, hem estimat pertinent dissenyar nous indicadors que, juntament amb la informació que se'ns ha aportat al llarg del nostre treball de camp, ens han permès valorar positivament els resultats aconseguits per mitjà de les actuacions de foment dutes a terme per l'IVACE.

Entre les **recomanacions**, cal esmentar que les avaluacions de resultats i impactes de les ajudes constitueixen un instrument clau per a controlar la coherència entre els resultats i els objectius proposats, la qual cosa permet assignar recursos de manera més eficaç i eficient i reforçar la transparència i l'acceptació dels processos de gestió. Els òrgans concedents s'han de comprometre a realitzar una avaluació *ex post* més àgil i completa del que ho ha sigut fins ara, de manera que el que s'ha realitzat constituïska una lliçó de cara al futur, quant al disseny de programes d'ajudes.

6.5. SOCIETAT VALENCIANA DE GESTIÓ INTEGRAL DE SERVEIS D'EMERGÈNCIES, SA

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe d'**auditoria de compliment en matèria de contractació i personal de l'exercici 2022 de la Societat Valenciana de Gestió Integral de Serveis d'Emergències, SA (SGISE)**, en el qual destaquen les conclusions i recomanacions que figuren a continuació.

Com a resultat del treball efectuat, durant l'exercici 2022 s'han posat de manifest diversos incompliments significatius de la normativa aplicable a la **gestió de la contractació**, entre els quals cal destacar els següents:

- En les fases V i VI, vigents en 2022 i revisades, s'està utilitzant incorrectament l'encàrrec al mitjà propi de l'Estat, Empresa de Transformació Agrària (TRAGSA), per a nodrir de personal l'estructura administrativa de SGISE, sense que aquest personal exercisca funcions exclusivament relacionades amb l'encàrrec.
- SGISE ha licitat de manera generalitzada durant 2022, com a contractes menors, contractes que superen els llindars màxims que s'estableixen en la normativa sobre contractes públics.
- SGISE no ha remés cap informació contractual a la Sindicatura de Comptes, pel que fa tant a contractes menors com no menors, ni de l'exercici 2022 ni d'exercicis anteriors, la qual cosa suposa un incompliment de la normativa vigent.

Com a resultat de la **fiscalització de la gestió de personal**, durant l'exercici 2022 s'han posat de manifest diversos incompliments significatius de la normativa aplicable, entre els quals destaquen els següents:

- No es té constància que la Direcció General de Pressupostos, dependent de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, contestara la sol·licitud de l'import de la massa



salarial per a l'exercici 2022, que va ser sol·licitat per SGISE, per la qual cosa ha desenvolupat la seua activitat sense comptar amb el preceptiu informe salarial favorable per al seu personal.

- Es té constància que SGISE compta amb un informe de la Direcció General de Pressupostos, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, en el qual se l'autoritza per a realitzar un màxim de 80 contractes temporals anuals, encara que s'han formalitzat 167 altes derivades de borses d'ocupació en 2022. S'han detectat, així mateix, quatre altes que es produeixen amb anterioritat a l'autorització esmentada.
- La inadequada gestió de la borsa d'ocupació temporal per SGISE ha determinat que el seu personal haja anat enllaçant contractes temporals de manera continuada, la qual cosa ha implicat que pràcticament la totalitat del personal laboral temporal de TRAGSA, que a l'abril de 2019 es va incorporar a SGISE, haja aconseguit des de la seua incorporació fins a l'actualitat, mitjançant sentència judicial, que se li reconega la condició de personal fix discontinu de SGISE i passar a formar part de la seua plantilla.

En l'informe de fiscalització es recullen, entre altres, les **recomanacions** següents, amb la finalitat de millorar la gestió economicofinancera i de personal de SGISE:

- SGISE no ha de prolongar en excés l'encàrrec ordenat a TRAGSA, ja que quan finalitze la fase VI d'aquest hauran transcorregut 4 anys i 8 mesos, sense que SGISE haja adoptat els mitjans per a assumir les competències del servei de bombers forestals desenvolupades per TRAGSA a través de l'encàrrec. SGISE argumenta una sèrie de circumstàncies per a la prolongació de l'encàrrec que no es consideren justificades.
- Es recomana una reorganització i redimensionament suficient del departament de contractació, en el qual és fonamental que s'establisquen mecanismes de control intern, que permeten revisar l'adequació dels tràmits realitzats a la legalitat vigent i que eviten que es produïsquen incorreccions significatives i errors que no siguin detectats pel personal del departament.
- A pesar de les dificultats que SGISE té per a la contractació de personal, mai ha d'utilitzar l'encàrrec a TRAGSA per a cobrir els seus dèficits de personal en les diferents àrees administratives de la Societat.
- SGISE ha de reiterar les gestions pendents, amb la finalitat de poder aplicar el primer conveni col·lectiu de SGISE, que unificaria els diferents col·lectius de la societat en un únic conveni col·lectiu de referència.
- SGISE ha de continuar elaborant i aprovant procediments escrits per als diferents departaments de la societat, amb la finalitat d'avançar en l'anàlisi de riscos i millorar el seu control intern.



6.6. CONSORCI HOSPITALARI PROVINCIAL DE CASTELLÓ

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe d'auditoria de l'exercici 2022 del compliment de legalitat en matèria de contractació del Consorci Hospitalari Provincial de Castelló, en el qual destaquen les conclusions i recomanacions següents.

Els **comptes anuals** de l'exercici 2022 van ser formulats pel director gerent el dia 24 d'abril de 2023, fora del termini legal establert, que és de tres mesos des del tancament de l'exercici. Aquests comptes han sigut aprovats pel Consell de Govern i remesos a la Sindicatura de Comptes juntament amb l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la IGG, dins del termini establert, i, amb posterioritat, s'han presentat els informes de compliment i operativa de la IGG.

En relació amb la **fiscalització de la contractació**, s'han posat de manifest els següents incompliments significatius de la normativa aplicable:

- El CHPC ha mantingut la pràctica d'exercicis anteriors d'adquirir béns i serveis i pagar-los sense la tramitació prèvia dels expedients preceptius de contractació. Aquesta manera de procedir representa el 68% de l'import total de contractes formalitzats en l'exercici 2022 i conculca greument els principis bàsics que regulen la contractació pública.
- El procediment articulat per a la declaració d'absència de conflicte d'interessos no és conforme amb el que s'estableix en la normativa aplicable. Aquesta declaració només està signada pels integrants de les meses de contractació, però no per tots els que intervenen en els procediments de licitació o poden influir en els resultats.
- Les garanties definitives dels contractes no es constitueixen en la caixa de depòsits de la Direcció Territorial de Castelló de la Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública, sinó que s'entreguen directament al CHPC, en contra del procediment establert en la normativa.
- El CHPC ha incomplert el termini de pagament previst en l'article 198.4 de l'LCSP en un 60% de les factures analitzades.

En l'informe de fiscalització es recullen, entre altres, les **recomanacions** següents:

- En la redacció dels estatuts i acords de delegació de competències en matèria de contractació s'ha de definir, de manera clara i inequívoca, la magnitud de referència de les quanties assenyalades i, especialment, concretar si es refereixen al valor estimat del contracte, al pressupost base de licitació o qualsevol altre paràmetre dirigit a quantificar el valor econòmic del contracte.
- Els expedients dels contractes basats en acords marc haurien d'incorporar un informe jurídic que es pronuncie sobre la legalitat del procediment a adoptar i la resta dels aspectes a considerar en la selecció del contractista.



- En els contractes de serveis l'informe d'insuficiència de mitjans hauria de ser més concret i precís, prescindint d'incloure paràgrafs estàndard, que poden utilitzar-se per a la licitació de qualsevol tipus de contractes de serveis.
- En els contractes d'elevada quantia, com els subjectes a regulació harmonitzada, els informes de valoració de les ofertes sotmeses a judicis de valor haurien de ser subscrits, sempre que siga possible, per almenys dos tècnics, amb la finalitat de garantir, en grau més alt, la independència i neutralitat en les valoracions.
- En el moment d'execució dels contractes, el CHPC ha de garantir que en les factures s'indique la identitat de les persones que signen la seua conformitat, al mateix temps que s'expresse la data de la signatura.
- Els òrgans responsables del CHPC han de promoure totes les actuacions que estiguen al seu abast, inclosa la signatura d'un compromís o calendari d'actuacions, tendents a aconseguir al més prompte possible la convergència o la incorporació completa del CHPC en els sistemes d'informació corporatius de la Conselleria de Sanitat de la Generalitat, la qual cosa permetria dotar de major eficàcia els procediments i eficiència en la utilització dels recursos públics disponibles.

7. LES CORTS I LES ALTRES INSTITUCIONS ESTATUTÀRIES DE LA GENERALITAT

L'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana assenyala que, a més de les Corts, formen part també de la Generalitat les institucions següents: la Sindicatura de Comptes, el Síndic de Greuges, el Consell Valencià de Cultura, l'Acadèmia Valenciana de la Llengua, el Consell Jurídic Consultiu i el Comitè Econòmic i Social.

Totes aquestes institucions, sense perjudici de l'autonomia i peculiaritats del seu funcionament, s'integren pressupostàriament en el Compte de l'Administració de la Generalitat, en el qual tenen assignada una secció diferenciada. Hi estan comptabilitzats com a obligacions la pràctica totalitat dels crèdits definitius, independentment de l'execució dels pressupostos de despeses en les comptabilitats individuals de cada una d'aquestes entitats. Els pagaments representen les transferències dineràries realitzades a aquestes institucions.

L'exercici 2022 és el primer en què el Síndic de Greuges apareix com a secció diferenciada del Compte de l'Administració, ja que fins a aquest moment s'inclouia en el de les Corts.

A causa del seu especial estatus, aquests ens porten comptabilitats separades, en les quals es recullen les respectives operacions econòmiques i pressupostàries.



Quadre 6. Dates d'aprovació i remissió dels comptes de 2022

	Les Corts	Sindicatura de Comptes	Síndic de Greuges	Consell Valencià de Cultura	Consell Jurídic Consultiu	Acadèmia Valenciana de la Llengua	Comité Econòmic i Social
Aprovació	05/12/2023	19/06/2023	07/03/2023	26/06/2023	10/05/2023	28/04/2023	22/03/2023
Remissió a Sindicatura	15/12/2023	---	16/03/2023	29/06/2023	29/05/2023	26/06/2023	05/04/2023

La Sindicatura de Comptes, en compliment de l'article 31 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, va presentar els seus comptes anuals de 2022 a les Corts el 29 de juny de 2023, juntament amb l'informe de fiscalització realitzat per la Cámara de Cuentas d'Aragó. També es van publicar en la seu electrònica de la Sindicatura i en el *Butlletí Oficial de les Corts Valencianes* el 5 de juliol de 2023.

La Mesa de les Corts, per circumstàncies sobrevingudes, el dia 20 de juny de 2023 va adoptar l'acord d'ampliar el termini d'elaboració dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2022. El Compte General, aprovat per la Mesa el 5 de desembre, s'ha retut a la Sindicatura el 15 de desembre de 2023.

En l'exercici 2023 s'ha finalitzat el treball d'auditoria dels comptes de les Corts relatius a l'exercici 2021, l'informe del qual, aprovat l'1 de febrer de 2023, està publicat en el nostre lloc web. L'auditoria dels comptes de l'exercici 2022 està en elaboració en la data d'emissió d'aquest informe.

En l'exercici 2019, les Corts, el Síndic de Greuges, el Consell Econòmic i Social i la Sindicatura de Comptes van seguir la senda de la Generalitat i van adoptar el Pla General de Comptabilitat Pública estatal. En 2020 ho va fer el Consell Valencià de Cultura i en 2021 el Consell Jurídic Consultiu.

En relació amb la normativa aplicable a l'**Acadèmia Valenciana de la Llengua (AVL)**, els comptes anuals retuts a la Sindicatura de Comptes, coincidents amb els publicats per l'entitat en el seu portal de transparència, s'han elaborat de conformitat amb el derogat, per mitjà de l'Ordre 8/2017, d'1 de setembre, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, i ometen l'estat de canvis en el patrimoni net i estat de fluxos d'efectiu, documents que a més requereixen les bases d'execució pressupostària de l'AVL.

Es recomana que l'Acadèmia Valenciana de la Llengua adapte la seua comptabilitat al Pla General de Comptabilitat Pública aprovat per l'Ordre EHA/2010, de 13 d'abril.

8. ALTRES ENTITATS DE DRET PÚBLIC

No estan inclosos en el compte general de la Generalitat de l'exercici 2022 els comptes anuals de l'**Agència de Prevenció i Lluita contra el Fraud i la Corrupció de la Comunitat Valenciana (AVAF)**, la qual s'esmenta en l'article 2.8 de l'LPGV2022, entre les entitats del sector públic no adscrites a l'Administració del Consell.



En la mesura en què l'AVAF és una entitat de dret públic de la Generalitat, encara que no estiga adscrita al Consell, s'ha realitzat un control formal dels seus comptes anuals.

En l'article 30.6 de la Llei de creació de l'AVAF es disposa que la comptabilitat de l'Agència està subjecta als principis de comptabilitat pública i al sistema d'autorització, disposició, obligació i pagament per a assegurar el control pressupostari, per la qual cosa formula els seus comptes anuals d'acord amb el PGCP.

En l'esmentat precepte legal s'indica, així mateix, que l'AVAF està subjecta a la Intervenció de les Corts, de la forma en què es determine, i ha de justificar la seua gestió, anualment, a la Sindicatura de Comptes.

En compliment d'aquesta obligació, l'AVAF va presentar els seus comptes anuals a la Sindicatura de Comptes el 29 de juny de 2023.

9. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS

L'article 12 de la Llei de Sindicatura de Comptes estableix que:

“U. En l'exercici de la seua funció fiscalitzadora la Sindicatura de Comptes proposarà les mesures que considere que han d'adoptar-se per a la millor gestió economicoadministrativa del sector públic valencià, així com aquelles més idònies per a aconseguir un control més eficaç d'aquest.

Dos. La Sindicatura de Comptes comunicarà, als organismes controlats i al representant legal de l'òrgan, entitat o empresa requerida, el resultat d'aquest, i aquests estan obligats dins dels terminis concedits a respondre i informar la Sindicatura de Comptes de les mesures adoptades.

Tres. La Sindicatura de Comptes informarà les Corts del grau de compliment de les seues obligacions de control i de les recomanacions efectuades als organismes i els ens controlats, d'acord amb el programa anual d'actuació.”

En compliment d'aquesta disposició i com una part important del treball efectuat, els informes de la Sindicatura inclouen un apartat en el qual es recullen les recomanacions considerades més rellevants per a millorar determinats aspectes procedimentals, de la gestió o dels sistemes de control intern, que han sorgit en la realització de les diferents fiscalitzacions.

En el curs dels treballs s'ha sol·licitat als responsables dels diferents ens fiscalitzats que informen de les mesures correctores adoptades per a esmenar les deficiències assenyalades en els informes de fiscalització de l'exercici anterior i aplicar les recomanacions efectuades. A més, s'ha efectuat el seguiment de les recomanacions d'altres informes emesos per la Sindicatura i el resultat s'ha inclòs al costat dels informes de control formal dels diferents volums que componen aquest informe.



10. INVENTARI DELS ENS DEL SECTOR PÚBLIC VALENCIÀ SUBJECTES A RENDICIÓ DE COMPTES (INVENS)

D'acord amb l'article 2.1 de la Llei 6/1985, de Sindicatura de Comptes, segons la redacció que en fa la Llei 16/2017, correspon a aquesta institució l'examen i la fiscalització dels comptes del sector públic valencià, que també inclou els comptes de determinades entitats de nivell autonòmic que, encara que no els integren actualment en el Compte General de la Generalitat, els han de retre davant la Sindicatura de Comptes, tal com ordena l'article 10.2 de la seua llei reguladora.

D'acord amb l'article 2 del Reglament de Règim Interior (RRI),⁷ la Sindicatura de Comptes mantindrà un **inventari dels ens del sector públic valencià subjectes a retre comptes (INVENS)**, i per tant susceptibles de ser fiscalitzats. Aquest inventari és **públic a través de la seua electrònica de la Sindicatura** i servirà com a base per a seleccionar els ens a auditar, de manera que es converteix en un factor rellevant que cal tindre en compte durant la planificació estratègica, pluriennal i anual.

L'INVENS va ser autoritzat i publicat per mitjà de la Resolució del síndic major número 64, de 9 d'abril de 2019 (DOGV número 8528, de 12 d'abril de 2019), i s'actualitza periòdicament. L'última actualització data del 30 de novembre de 2023, i en resulta que els **ens del nivell autonòmic els comptes dels quals no estan integrats ni acompanyen el compte general de l'Administració de la Generalitat** són els següents, sense considerar les entitats estatutàries i les cambres de comerç:

- Consorci per a l'Execució de les Previsions del Pla Zonal de Residus 5, Àrea de Gestió V5
- Consorci per a l'Execució de les Previsions del Pla Zonal de Residus 4, Àrea de Gestió V3
- Consorci per a l'Execució de les Previsions del Pla Zonal de Residus 5, Àrea de Gestió V4
- Consorci per a l'Execució de les Previsions del Pla Zonal de Residus 2, Àrea de Gestió C2
- Entitat Urbanística de Conservació del Parc Logístic de València (PLV)
- Fundació per al Desenvolupament i la Innovació de la Comunitat Valenciana
- Fundació Càtedra Enric Soler i Godes
- Fundació de la Comunitat Valenciana Centre d'Investigació Príncep Felip

⁷ Resolució de 23 de maig de 2018, del síndic major, per la qual es disposa la publicació del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana (DOGV núm. 8308, de 01/06/2018).



- Fundació per al Desenvolupament del Con Sud, Fundació de la Comunitat Valenciana
- Fundació Cultural de la Comunitat Valenciana Miguel Hernández
- Acadèmia de la Música Valenciana
- Acadèmia Valenciana de l'Audiovisual
- Associació RUVID (Xarxa d'Universitats Valencianes per al foment de la investigació, el desenvolupament i la innovació)
- Comitè d'Agricultura Ecològica de la Comunitat Valenciana
- Consell Valencià de la Joventut
- Inndromeda: Aliança en Tecnologies Habilitadores per al sistema productiu de la Comunitat Valenciana i el seu sector públic
- Reial Acadèmia de Belles Arts de Sant Carles de València
- Xarxa d'Instituts Tecnològics de la Comunitat Valenciana (REDIT)
- Escola de Potsgrau i Xarxa de Centres d'Investigació en Intel·ligència Artificial, Fundació de la Comunitat Valenciana
- Institució Firal Alacantina (IFA)
- Fira Mostrari Internacional de València
- Societat de Garantia Recíproca de la Comunitat Valenciana (AFIN-SGR)

En la data d'emissió d'aquest informe, **no han retut els comptes de l'exercici 2022** a la Sindicatura de Comptes les entitats següents:

- Inndromeda: Aliança en Tecnologies Habilitadores per al sistema productiu de la Comunitat Valenciana i el seu sector públic.
- Escola de Potsgrau i Xarxa de Centres d'Investigació en Intel·ligència Artificial, Fundació de la Comunitat Valenciana
- Fundació Càtedra Enric Soler i Godes
- Fundació per al Desenvolupament del Con Sud, Fundació de la Comunitat Valenciana
- Consorci per a l'Execució de les Previsions del Pla Zonal de Residus 4, Àrea de Gestió V3
- Consorci per a l'Execució de les Previsions del Pla Zonal de Residus 5, Àrea de Gestió V5



Així mateix, en l'INVENS figuren els **ens següents del nivell autonòmic sense activitat**, els comptes dels quals, si es formulen, s'integrarien o acompanyarien el compte general de l'Administració de la Generalitat:

- Escola Valenciana d'Administració Pública (EVAP)
- Institut Superior d'Ensenyaments Artístics de la Comunitat Valenciana
- Institut Valencià de la Memòria Democràtica, els Drets Humans i les Llibertats Públiques
- Agència Valenciana d'Informació i Control Alimentaris
- Agència Valenciana de Residus i Economia Circular
- Consorci Alacant 2011, 2014 i 2017. Volta al Món a Vela

11. ESTRUCTURA DE L'INFORME

Aquest informe sobre el Compte General de la Generalitat de l'exercici 2022 té l'estructura següent:

- El volum I conté la introducció general, els informes de fiscalització del Compte de l'Administració de la Generalitat i el resum general de les conclusions.
- El volum II conté els informes de fiscalització dels organismes autònoms de la Generalitat.
- El volum III conté els informes de fiscalització de les societats mercantils, entitats públiques empresarials i altres entitats de dret públic de la Generalitat.
- El volum IV conté l'informe de fiscalització de les fundacions del sector públic de la Generalitat.
- El volum V conté els informes de fiscalització dels consorcis adscrits a la Generalitat.

De conformitat amb els acords del Consell de la Sindicatura, es presenta aquest informe, juntament amb la documentació i comptes retuts per les diferents entitats, per a la seua fiscalització i les al·legacions dels comptedants i informes sobre aquestes.



APROVACIÓ DE L'INFORME

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i del Programa Anual d'Actuació de 2023 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en reunió del dia 13 de desembre de 2023, va aprovar l'Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat corresponent a l'exercici 2022, del qual forma part aquest volum.



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

VOLUM I. Introducció general, resum conclusions, informes Admó_2022_val - SEFYCU 4698409

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): KUAC JQZV 99QV WJ7D AEVR

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 - 21/12/2023 12:58
VICENT CUCARELLA TORMO