

SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

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

Exercici 2022



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

Exercici 2022

Sindicatura de Comptes  
de la Comunitat Valenciana



## ÍNDEX (amb enllaços)

1. Presentació	4
2. Programa Anual d'Actuació 2022	7
2.1. Informes de fiscalització del sector públic autonòmic	8
2.2. Informes de fiscalització del sector públic local	10
2.3. Altres informes de fiscalització	11
3. Comissió Tècnica d'Auditoria	12
4. Base de Dades Econòmiques del Sector Públic Autonòmic Valencià (BADESPAV) i Inventari d'ens subjectes a rendició de comptes (INVENS)	14
5. Organització i funcionament de la institució	16
5.1. Reunions del Consell	16
5.2. Serveis jurídics	18
5.3. Informàtica	18
5.4. Administració digital: implantació del document i expedient electrònic	21
5.5. Biblioteca, documentació i arxiu	24
5.6. Recursos humans	27
5.7. Gestió econòmica i pressupostària	33
5.8. Auditoria externa dels comptes anuals de la institució	34
6. Aspectes institucionals	34
6.1. Relacions amb els òrgans de control extern autonòmics	34
6.2. Relacions amb el Tribunal de Comptes	38
6.3. Relacions amb les Corts	42
6.4. EURORAI (Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic)	44
6.5. Altres relacions institucionals	46
Aprovació de la memòria	53



## **Annex 1. Comptes anuals de 2022**

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

**Annex 2. Informe de control financer permanent corresponent a les àrees de contractació i personal de la Sindicatura de Comptes de l'exercici 2022, realitzat per l'auditora de control intern d'aquesta institució.**

**Annex 3. Informe d'auditoria financera i de compliment de la legalitat dels comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici 2022, realitzat per la Cambra de Comptes d'Aragó**



## 1. PRESENTACIÓ

- Acompliment del Programa d'Actuació Anual 2022 + ampliació 2 fiscalitzacions.
- Acolliment del 83% de la plantilla al Programa de Teletreball.
- 49 hores de formació mitjana per funcionari.
- Control financer permanent.
- Auditoria financera i del compliment de la legalitat per part de la Cámara de Cuentas d'Aragó.
- Aprovació nova RLT, processos de concurs-oposició de l'OPO 2019 i Pla Anual d'Avaluació per a la progressió de la carrera dels funcionaris.

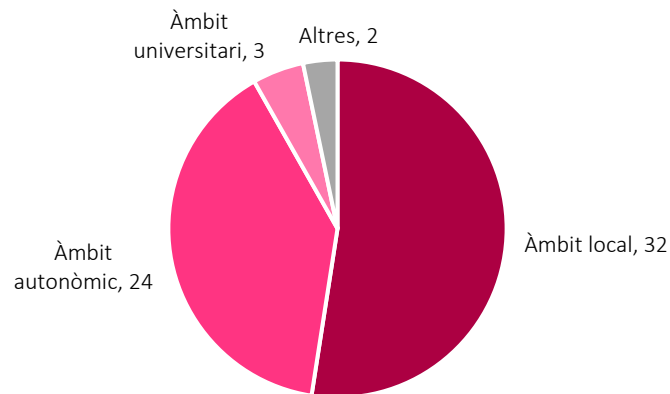
La Sindicatura de Comptes presenta aquesta memòria per a oferir a les Corts la informació sobre la seua activitat al llarg de l'any 2022, tant pel que fa al control extern de la gestió econòmica i financera del sector públic valencià com respecte a la seua organització i funcionament interns.

### 61 informes publicats

En l'exercici 2022 la Sindicatura de Comptes ha continuat a bon ritme la seua tasca fiscalitzadora i ha publicat un total de **61 informes**, la segona major xifra de la història d'aquesta institució, només superada pels 65 informes de 2020. Així, cal ressenyar la **completa execució del Programa Anual d'Actuació 2022**. Un programa que ha continuat tenint en compte els efectes de la pandèmia de COVID-19 i que, a més, **es va ampliar amb dues fiscalitzacions realitzades conjuntament amb el Tribunal de Comptes i la resta d'OCEX**. Una en febrer sobre les mesures adoptades en l'àmbit autonòmic per a la implementació del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i altra en maig sobre els plans antifrau aprovats per les entitats locals que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Entre els treballs de fiscalització elaborats –tots publicats en el web de la institució excepte l'auditoria dels comptes anuals que fem de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears– trobem **32 informes d'àmbit local i 24 informes d'àmbit autonòmic, 3 sobre universitats i un sobre les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana i el seu consell**. Entre els autonòmics, es troben els cinc volums corresponents al Compte General de la Generalitat Valenciana de 2020 amb els seus 19 informes específics. La relació completa de les fiscalitzacions realitzades en 2022 es troba en el punt 2.

Gràfic 1. 61 informes realitzats en 2022



### Anàlisi de les sèries temporals de BADESPAV 1983-2020

A la vegada, la Sindicatura ha realitzat en 2022 **l'anàlisi de les sèries temporals** de la Base de Dades Econòmiques del Sector Públic Autonòmic Valencià (BADESPAV) –un registre històric de dades dels estats comptables i pressupostaris retuts pels ens del sector públic autonòmic valencià– **de l'exercici 1983 al 2020**. El resultat d'aquest treball també està publicat en el web de la institució i el seu objectiu ha sigut elaborar sèries temporals a partir de les dades de BADESPAV, analitzar-les i obtindre i emetre conclusions, centrant-se en les sèries més significatives.

### Sol·licitud de teletreball del 83% de la plantilla

Cal destacar que, després dels anys de pandèmia, 2020 i 2021, i a la vista del balanç positiu en l'acompliment de les activitats fiscalitzadores incloses en els corresponents plans anuals d'actuació, el Consell de la Sindicatura va aprovar un reglament regulador del teletreball que va conduir a l'entrada en vigor del **Programa de Teletreball 1/2021 a partir de l'1 de març de 2022**, al qual es va acollir un 83% d'una plantilla total de 100 persones. Així mateix, en novembre d'aquest mateix any es va aprovar la seua pròrroga, el **Programa de Teletreball 1/2023**, amb una durada d'un any, des de l'1 de gener al 31 de desembre de 2023.

La Sindicatura ha continuat acompanyant aquests programes amb els **cursos i mitjans necessaris** perquè el personal de la institució els pugui realitzar. Així, aquesta modalitat de treball continua facilitant la **flexibilitat laboral i la conciliació amb la vida familiar i personal** alhora que permet, a més, **reduir els desplaçaments**, amb el **benefici** que això comporta en el **medi ambient**, el **consum energètic**, el **cost de transport**, l'**accidentabilitat** i el **temps dedicat**.



## Mitjana de 48,58 hores de formació per funcionari

La formació del personal ha continuat sent un **factor clau** en l'estratègia de la Sindicatura de Comptes i s'ha realitzat un esforç important a fomentar-la. Durant l'exercici 2022 la **mitjana d'hores de formació per funcionari ha estat de 48,58 hores**.

A més a més, en 2022 s'ha portat a terme la posada en marxa del **Pla de Formació 2022 en format no presencial** a través de la plataforma Teams, de configuració segura i d'acord amb la política i normativa de protecció de dades que exigeix la tasca a la Sindicatura. Així mateix, aquesta plataforma permet la gravació i reutilització de recursos didàctics.

També en aquest exercici, la Sindicatura de Comptes, en el seu afany d'optimitzar els esforços col·lectius dedicats a la necessària formació contínua del seu personal, es va adherir a la **plataforma eFormació de la Generalitat**. La Comissió de Formació de la institució va donar forma al campus virtual de formació de la Sindicatura, amb la col·laboració de la Direcció General de Tecnologies de la Informació i les Comunicacions (DGTIC) de la Generalitat Valenciana i alhora que reutilitzava els seus recursos. Així, amb la col·laboració dels coordinadors i docents de les diferents accions formatives, **el Pla de Formació per a 2023 podrà ja gestionar-se, de manera parcial, a través d'aquesta plataforma**.

## Control financer permanent

Quant a la gestió economicoadministrativa de caràcter intern de la Sindicatura, **en 2022 entrà en funcionament** un control addicional complementari de les auditories financeres i de legalitat anuals, consistent en la funció de **control financer permanent**. El model, suggerit per les Corts Valencianes, implica que aquest control siga realitzat per un/a auditor/a intern/a amb l'aprovació prèvia d'unes normes de règim econòmic i pressupostari, així com de control intern, que acompanyen la gestió ordinària de la mateixa institució. Al seu torn, com en l'exercici anterior, la **Cámara de Cuentas d'Aragó** ha realitzat un informe de **fiscalització del compliment de la legalitat** en relació amb la gestió del pressupost i l'activitat de la Sindicatura. A més, aquesta vegada se li ha encarregat també l'**auditoria financer dels comptes de 2022**, que feia fins ara una empresa externa licitada a tal efecte.

La Sindicatura ha continuat el rumb marcat en el **Pla Estratègic de la Sindicatura de Comptes 2019-2022**, aprovat pel Consell el 27 de desembre de 2018. El document resulta essencial com a orientació dels objectius i accions que cal desplegar en els àmbits organitzatiu i de funcionament intern **sobre la base, entre altres pilars, de l'administració electrònica**. Sobre aquests àmbits, en aquesta memòria s'inclouen els acords del Consell d'especial rellevància, les activitats de la Comissió Tècnica d'Auditoria (CTA), dels serveis d'informàtica, documentació i jurídics, i els temes de personal.

## Nova RLT i processos de concurs oposició

Sobre la gestió del personal, en 2022 **es va aprovar la negociació d'una nova RLT** i també **s'han acabat d'executar els processos de concurs oposició** corresponents a places



incloses en l'OPO 2019, els quals foren prorrogats per motiu de la COVID. A més, s'ha aprovat el **Pla Anual d'Avaluació per a la progressió en la carrera dels funcionaris** de la Sindicatura de Comptes.

## EURORAI: XI Congrés i Assemblea General

En l'àmbit institucional a escala europea la labor realitzada pels serveis de la Secretaria General de l'Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic (EURORAI), amb seu en la Sindicatura de Comptes, ha estat dedicada especialment a l'organització d'un seminari celebrat a Frankfurt (Alemanya) el 20 de maig de 2022, així com a l'organització de l'XI Congrés i Assemblea General de membres, celebrats a Mallorca els dies 20 i 21 d'octubre, respectivament. De tot això i d'altres activitats i notícies sobre EURORAI es tractarà més àmpliament en l'apartat sisé d'aquesta memòria, dedicat als aspectes institucionals.

## 2. PROGRAMA ANUAL DE ACTUACIÓN DE 2022

El Consell de la Sindicatura, després d'escoltar la Comissió Tècnica d'Auditoria i el Consell de Personal de la institució, en sessió mantinguda el dia 31 de desembre de 2021, va aprovar el Programa Anual d'Actuació de 2022 (PAA2022). Aquest programa es va remetre el dia 20 de gener al president de les Corts, al president i membres del Consell de la Generalitat i a la presidenta del Tribunal de Comptes.

### Un equip de 100 persones treballant totes a l'una

El programa s'ha desenvolupat en el context de les dues principals àrees del sector públic valencià –la Generalitat i les entitats locals– i de les circumstàncies i riscos que previsiblement afectarien els diferents ens en el període. I sempre tenint en compte la disponibilitat de recursos humans de la institució, que **comptava a principis de 2022 amb una plantilla de 100 persones, el treball de les quals ha contribuït a la completa realització del PAA2022**. D'aquestes, 66 pertanyen als equips d'auditoria entre auditors (7), tècnics d'auditoria (22), tècnics de gestió auditora (26), cap de la Unitat d'Auditoria de Sistemes de la Informació, UASI (1), tècnics de la UASI (2), tècnics de gestió de la UASI (2) i administratius (6). A aquests s'afegen els membres del Consell (4) i el personal adscrit a aquests alts càrrecs (5), el personal de Secretaria General (13), els responsables de l'Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic, EURORAI (2), els membres del departament d'informàtica (6), el personal de registre (1) i l'adscrit a la biblioteca i arxiu (3).





## Fiscalització d'aspectes relacionats amb els efectes de la pandèmia

El Programa Anual d'Actuació per a 2022, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes el 31 de desembre, també **ha tingut en compte, com el de l'any passat, els efectes de la pandèmia de COVID-19**, la qual ha afectat l'activitat del sector públic valencià i tota la societat en general, ha provocat un efecte profundament pertorbador i ha alterat els plans preexistents.

Així, el document del programa posa en relleu que la pandèmia ha ocasionat un **canvi de prioritats tant en el sector públic com en els òrgans de control**. En aquest sentit, les administracions públiques han hagut de derivar una part important de recursos públics a atendre diversos aspectes sanitaris, socials i econòmics que s'han convertit en prioritaris per a pal·liar els efectes negatius de la COVID-19. S'estan posant en marxa **iniciatives públiques molt importants com el NextGenerationEU** a escala europea, les emmarcades en el Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven **mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública** i per a **l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència**, a escala estatal, i el **Pla HOPE de la Generalitat**. Totes aquestes actuacions es projectaran en l'activitat i pressupostos de la Generalitat i de les entitats locals en els pròxims anys per a pal·liar els efectes negatius de la COVID-19.

En aquest context, **els òrgans de control han de prestar més atenció encara** a verificar que els recursos públics es gasten respectant els principis de bona gestió i, atés el gran impacte d'aquestes circumstàncies en l'àmbit d'actuació de la Sindicatura, per la seua importància quantitativa, riscos i importància per a la societat, **s'han planificat diversos treballs que atenen aquestes noves iniciatives**.

Per aquesta raó, el PAA2022 preveia **diverses fiscalitzacions focalitzades** en diferents aspectes relacionats amb els efectes de la pandèmia en la gestió del sector públic valencià, **en particular en àrees com ara la contractació, les transferències i les ajudes públiques, com les del Pla Resistir Plus o les subvencions i ajudes concedides per raó de la pandèmia** a escala local. A més d'aquests informes especials, en general, **tots els informes inclouen un apartat específic** en el qual s'assenyalava quin ha sigut l'impacte de la pandèmia en l'àrea fiscalitzada.

## L'evolució del deute de la Generalitat Valenciana

A més a més, la Sindicatura de Comptes va decidir en novembre de 2021 passar a ampliar el seu Programa Anual d'Actuació 2021 amb un [informe sobre l'evolució del deute de la Generalitat Valenciana](#), que es va publicar en abril de 2022. El treball respon a una petició de la Comissió d'Investigació sobre el deute públic de la Comunitat Valenciana creada per les Corts Valencianes per tal d'analitzar aquest assumpte.

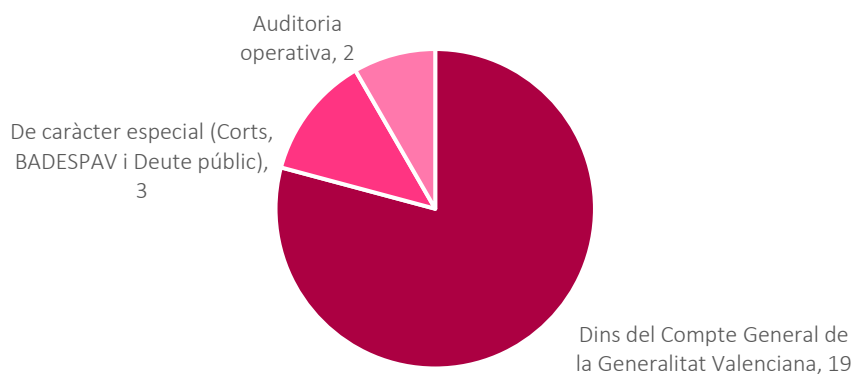
### 2.1. INFORMES DE FISCALITZACIÓ DEL SECTOR PÚBLIC AUTONÒMIC

En 2022 es van publicar **24 informes d'àmbit autonòmic**. Dins d'aquests, es troben els informes del **Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2021**. Aquest compte



comprén totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades per la Generalitat, les entitats autònomes, les empreses públiques, les fundacions públiques i els consorcis, d'acord amb la documentació presentada per la Intervenció General (publicada en el web de la Sindicatura). Des de l'exercici 2019, les fiscalitzacions específiques del Compte General es publiquen en **informes individuals** per a facilitar-ne la localització en el web de la Sindicatura, com han sigut la **fiscalització del compte de l'Administració, l'auditoria de compliment de legalitat en la contractació i també en les subvencions i ajudes de 2021**, així com les **ajudes auditades aquest any del Pla Resistir Plus**.

Gràfico 2. 24 informes de fiscalització del sector públic autonòmic realitzats en 2022



Dins del **Compte General de la Generalitat Valenciana** es van emetre els informes següents, tots de l'exercici 2021:

- Introducció general, resum general de les conclusions i informes de fiscalització de l'Administració
- Informes de fiscalització dels organismes autònoms de la Generalitat
- Informes de fiscalització de les societats mercantils, entitats públiques empresarials i altres entitats de dret públic de la Generalitat
- Informe de fiscalització de les fundacions del sector públic de la Generalitat
- Informes de fiscalització dels consorcis adscrits a la Generalitat
- Informe de fiscalització del compte de l'Administració de la Generalitat
- Informe d'auditoria de compliment de legalitat en la contractació de l'Administració de la Generalitat
- Informe d'auditoria de compliment de les subvencions i ajudes de l'Administració de la Generalitat
- Informe d'auditoria de compliment de legalitat de les ajudes del Pla Resistir Plus
- Informe d'auditoria de compliment en matèria de subvencions de LABORA



- Informe d'auditoria de compliment en matèria de contractació de la Fundació per a la Investigació de l'Hospital Clínic de la Comunitat Valenciana
- Informe d'auditoria financera i de compliment de la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, SAU
- Informe d'auditoria de compliment en matèria de contractació i personal del Consorci Hospital General Universitari de València
- Informe d'auditoria de sistemes d'informació de l'Agència Tributària Valenciana
- Informe d'auditoria de compliment en matèria de subvencions de l'Institut Valencià de Competitivitat Empresarial (IVACE)
- Informe d'auditoria financera de la Societat Anònima de Mitjans de Comunicació de la Comunitat Valenciana
- Informe d'auditoria financera de la Corporació Valenciana de Mitjans de Comunicació
- Informe d'auditoria de compliment en matèria de contractació de l'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals (EPSAR)
- Informe d'auditoria de compliment en matèria de contractació de la Fundació per a la Investigació de l'Hospital Universitari i Politècnic La Fe de la Comunitat Valenciana

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

- Auditoria operativa de les beques a l'alumnat d'ensenyaments universitaris. Exercicis 2016-2020
- Auditoria operativa de l'Estratègia Valenciana de Canvi Climàtic i Energia 2030

#### **Altres informes d'àmbit autonòmic**

Al mateix temps, s'han publicat:

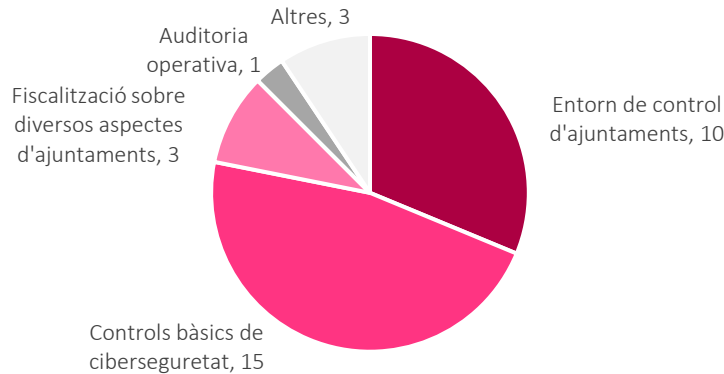
- Informe sobre els comptes anuals de les Corts Valencianes. Exercici 2020
- Base de Dades Econòmiques del Sector Públic Autonòmic Valencià (BADESPAV). Anàlisi de les sèries temporals. Exercicis 1983-2020
- Informe sobre l'evolució del deute de la Generalitat Valenciana

L'any 2022, tots els informes s'han publicat exclusivament en el **web de la Sindicatura** i s'ha informat els comptedants i els destinataris que s'assenyalen en el Reglament de Règim Interior de la Sindicatura. Els **informes de fiscalització del compte de l'Administració de la Generalitat de 2021** es van presentar el **30 de desembre al president de les Corts i al president de la Generalitat**, i es van publicar el mateix dia.

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

En 2022 es van publicar **32 informes** de fiscalització dins de l'àmbit del sector públic local.

**Gràfic 3. 32 informes de fiscalització del sector públic local realitzats en 2022**



Dins d'aquests, s'han emés els següents **informes generals**:

- Informe de fiscalització del compte general de les entitats locals. Exercici 2020
- Informe de fiscalització de l'exercici del control intern en les entitats locals. Exercicis 2019-2020
- Informe de fiscalització de l'assistència a municipis per les diputacions provincials en matèria d'administració electrònica i l'estat d'implantació als ajuntaments de municipis de població entre 10.000 i 20.000 habitants. Exercicis 2019-2020

A més, s'han publicat **deu informes sobre l'entorn de control d'entitats locals**: set corresponents als ajuntaments de Castelló de la Plana, Alacant, Benidorm, Elda, Alcoi, Gandia i Torrent, i tres més de les diputacions de Castelló, València i Alacant.

Així mateix, s'han emés **informes de fiscalització de diversos aspectes** dels ajuntaments de Montcada, Carcaixent i la Nucia.

Alhora, s'han realitzat dos **informes d'auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat** de les diputacions de València i Castelló, així com tretze de **seguiment de les recomanacions** incloses en els informes previs dels ajuntaments de València, Sant Vicent del Raspeig, Torrevella, Sagunt, Elx, Vila-real, Alacant, Castelló de la Plana, Benidorm, Elda, Alcoi, Gandia i Torrent.

Pel que fa a les **auditories operatives en el sector local**, se n'ha publicat una sobre les polítiques públiques en mobilitat urbana sostenible i intermodalitat del transport públic metropolità dels exercicis 2015-2019.

### 2.3. ALTRES INFORMES DE FISCALITZACIÓ

A més dels informes d'àmbit estrictament local o autonòmic, també se n'han emés tres **relacionats amb les universitats**, tots de l'exercici 2021.

- Informe comparatiu de l'organització del control intern de les cinc universitats públiques valencianes



- Informe de control formal de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana
- Informe d'auditoria de compliment de la legalitat en la Universitat d'Alacant

Així mateix, la Sindicatura ha auditat també les **cambres oficials de comerç** de la Comunitat Valenciana, cosa que s'ha traduït en l'informe següent:

- Informe de fiscalització de les cambres oficials de Comerç, Indústria, Serveis i Navegació de la Comunitat Valenciana i el seu Consell. Exercici 2021

Finalment, en l'àmbit de col·laboració institucional entre els òrgans de control extern autonòmics (OCEX) i amb la finalitat de millorar la transparència en la gestió dels fons públics, la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana fiscalitza des de l'exercici 2010 els **comptes de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears**, a petició de la mateixa institució, la qual cosa s'ha traduït en 2022 en un nou informe, en aquest cas de l'exercici 2021.

### 3. COMISSIÓ TÈCNICA D'AUDITORIA

La Comissió Tècnica d'Auditoria ha col·laborat activament durant 2022 amb la Comissió Tècnica dels OCEX en el procés d'adaptació de les guies pràctiques de fiscalització (GPF-OCEX) a les NIA-ES per a la seua aplicació als òrgans de control extern i en particular a la Sindicatura de Comptes.

Les noves guies de fiscalització aprovades són importants per diversos motius:

- No són documents teòrics, ja que estan fonamentades en una llarga experiència adquirida per diversos OCEX en els últims anys, al mateix temps que recullen la més actual metodologia nacional i internacional en les matèries que tracten.
- Són totalment innovadores no sols en l'àmbit públic, sinó també en l'àmbit auditor en general del nostre país, perquè no hi ha guies d'auditoria publicades plenament adaptades als entorns d'administració electrònica avançada que faciliten així el treball dels auditors externs.
- Per tant, aquestes GPF-OCEX, amb els seus programes detallats de treball i orientacions molt pràctiques, són vitals per a desenvolupar la fiscalització en el sector públic totalment informatitzat en el qual actualment ens situem els OCEX.

Per mitja de la [Resolució de 14 d'octubre de 2021, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes](#), es van publicar les normes tècniques d'auditoria següents, resultat de l'adaptació de les normes internacionals d'auditoria per a la seua aplicació a Espanya: NIA-ES 250 (revisada), "Consideració de les disposicions legals i reglamentàries en l'auditoria



d'estats financers", NIA-ES 315 (revisada), "Identificació i valoració del risc d'incorrecció material", i NIA-ES 610 (revisada), "Utilització del treball dels auditors interns".

Encara que les tres NIA-ES són importants, **les novetats que introdueix la nova NIA-ES 315 (revisada) són especialment rellevants** pels canvis que suposa respecte de l'anterior norma i pel seu gran impacte en l'activitat dels auditors. Aquest canvi serà molt més suau per als auditors de la Sindicatura que ja apliquen les guies pràctiques de fiscalització dels OCEX (GPF-OCEX), ja que gran part dels aspectes relacionats amb la metodologia i tecnologia, nous en la NIA-ES 315R, ja són considerats en les GPF-OCEX per al seu ús en entorns d'administració electrònica avançada.

El 3 de novembre de 2022 la Conferència de Presidents d'ASOCEX va aprovar les noves guies, GPF-OCEX, aplicables a partir de l'1 de gener de 2023, que enumerem:

- GPF-OCEX 1315, "Identificació i valoració del risc d'incorrecció material" (revisada).
- GPF-OCEX 1316, "Guia d'implementació per primera vegada de la GPF-OCEX 1315" (revisada).
- GPF-OCEX 1503, "L'evidència electrònica d'auditoria"
- GPF-OCEX 1511, "Com realitzar i documentar les proves pas a pas"
- GPF-OCEX 1512, "Com realitzar mapes de processos i fluxogrames"
- GPF-OCEX 1513, "Com realitzar i documentar la reunió de l'equip d'auditoria per a discutir sobre els RIM"
- GPF-OCEX 5370, "Guia per a la realització de proves de dades"

Els documents mencionats formen un conjunt de guies d'auditoria amb la metodologia més actual en el món de l'auditoria, **plenament adaptades als entorns d'administració electrònica avançada** en els quals desenvolupen la seua activitat els auditors dels OCEX.

També es van elaborar i van aprovar en 2022 les següents **guies relatives a l'auditoria operativa** basades en les més recents Normes Internacionals (GUID) de les Entitats Fiscalitzadores Superiors (ISSAI), adoptades per l'Organització Internacional d'Entitats Fiscalitzadores Superiors (INTOSAI):

- GPF-OCEX-3000, "Norma per a l'auditoria operativa (adaptació de la ISSAI 3000", que substitueix la ISSAI-ES 3000)
- GPF-OCEX-3910, "Conceptes fonamentals de l'auditoria operativa" (s'ha traduït al castellà i adaptat a la casuística pròpia dels OCEX la GUID 3910 d'INTOSAI, incloent-hi un glossari de conceptes)
- GPF-OCEX 3920, "El procés d'auditoria operativa (realitzada sobre la base de la GUID-3920 d'INTOSAI, incloent-hi orientacions i exemples per a aplicar la GPF-OCEX 3000)

El compliment dels requeriments i orientacions d'aquestes guies permet **disposar d'un marc comú a tots els OCEX en la realització d'auditories operatives**, i en el futur seran complementades amb altres guies que desenvolupen els aspectes més importants, per a construir un cos metodològic de l'auditoria operativa en el si dels OCEX.



La CTA va elaborar i el Consell de la Sindicatura **va aprovar les guies següents:**

- MFSC 4951, "Guia de fiscalització dels plans d'ajuda i de recuperació post-COVID: Introducció"
- MFSC 4952, "Guia de fiscalització dels plans d'ajuda i de recuperació post-COVID: El control de les ajudes i la Sindicatura de Comptes"
- MFSC 4953, "Guia de fiscalització dels plans d'ajuda i de recuperació post-COVID: L'avaluació d'impacte"
- MFSC 4954, "Guia de fiscalització dels plans d'ajuda i de recuperació post-COVID: Riscos d'auditoria"
- MFSC 4955, "Guia de fiscalització dels plans d'ajuda i de recuperació post-COVID: Auditories focalitzades immediates"

L'objectiu d'aquestes guies és establir unes directrius bàsiques, homogènies per a tots els equips de la Sindicatura, que contribuïsquen a **dotar de major eficiència la funció fiscalitzadora de la institució** establint uns **objectius mínims d'auditoria per als treballs relacionats amb la fiscalització dels plans d'ajudes** que s'han posat en marxa per a contribuir a la recuperació de l'economia i **mitigar els efectes socials ocasionats per la pandèmia**. L'MFSC 4954 és una actualització de l'anterior guia MFSC-4901, que es renumera.

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

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

L'elaboració d'aquesta base de dades, denominada **BADESPAV**, és un treball que ha anat completant-se durant aquests anys. En 2020 es va gravar la informació de l'exercici 2019 i es va revisar la relativa als exercicis 1987, 1988, 1989, que es va publicar al desembre d'aquell any. Finalment, l'any 2021 es varen gravar les dades dels exercicis 2020 i de 1983 al 1986, de manera que conclou així l'elaboració de la base de dades històrica dels comptes de la Generalitat Valenciana, que anualment seguirà actualitzant-se amb les dades corresponents a l'últim exercici fiscalitzat, com ha ocorregut **en 2022 amb la incorporació de les dades de 2021**.

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



## **Anàlisi de les sèries temporals des de l'exercici 1983 al 2020**

En 2022 es van elaborar i publicar determinades sèries temporals que han sigut analitzades en l'informe de la Sindicatura de Comptes denominat "Base de dades Econòmics del Sector Públic Autonòmic Valencià (BADESPAV). Anàlisi de les sèries temporals. Exercicis 1983-2020", publicat el 15 de novembre de 2022.

Els objectius d'aquest informe han sigut **elaborar sèries temporals a partir de les dades de BADESPAV, analitzar aquestes sèries i obtenir i emetre conclusions**, centrant-nos en les sèries més significatives:

1. Sèrie temporal individual de **l'entitat comptable "Administració de la Generalitat"**. Sèries del compte de resultats i del balanç de situació.
2. Sèries temporals individuals de les **diverses seccions pressupostàries que han anat formant l'Administració de la Generalitat** durant el període temporal de l'anàlisi. Sèries d'obligacions reconegudes netes del pressupost de despeses.
3. Sèries temporals de la **informació agregada del sector instrumental**. Per sectors, subsectors i tipus d'ens.

El període temporal de l'anàlisi comprén un total de **trenta-huit exercicis**, i comença l'any 1983, corresponent a la primera legislatura valenciana posterior als governs preautonòmics i de transició, i conclou l'any 2020, el més recent de comptes retuts.

Les conclusions es poden trobar en l'[informe](#) i també, resumides, en la [notícia](#) sobre aquest publicada en el web de la Sindicatura.

## **INVENS: un miler d'ens subjectes a rendició de comptes**

- 998 ens subjectes a rendició de comptes.
- 125 ens autonòmics.
- 872 ens locals.
- 1 ens multinivell.

Així mateix, en 2022 s'ha continuat actualitzant l'inventari d'ens subjectes a fiscalització (INVENS), un instrument que possibilita el coneixement actualitzat de les entitats que, perquè posseeixen els requisits legals, han de considerar-se incloses en l'àmbit subjectiu de l'actuació fiscalitzadora de la Sindicatura de Comptes. Per a la rendició de comptes corresponent a aquest exercici, figuren en l'INVENS **125 ens autonòmics, 872 ens locals i 1 ens multinivell. En total, 998** ens a 31 de desembre de 2022.

L'INVENS és una important iniciativa prevista en el Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, aprovat pel Consell de la Sindicatura





de Comptes el 23 de maig de 2018 (*DOGV* núm. 8308, d'1 de juny de 2018). En l'article 2 regula l'inventari d'ens subjectes a rendició de comptes i en determina el contingut i la publicitat, els responsables de les funcions de gestió, autorització i actualització, i els procediments per a les inscripcions de les altes i baixes dels ens.

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

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

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

Cal afegir, quant a aquestes bases de dades, que en 2020 la Sindicatura es va donar d'alta en [datos.gob.es](https://datos.gob.es), la plataforma del Govern d'Espanya que organitza i gestiona el Catàleg Nacional de Dades Obertes, amb la publicació de diversos catàlegs d'INVENS i BADESPAV. Com que forma part d'aquest portal i a causa de la sincronització periòdica amb el portal de dades europeu (<https://data.europa.eu/es>), la informació també apareix en aquest portal europeu.

## 5. ORGANITZACIÓ I FUNCIONAMENT DE LA INSTITUCIÓ

### 5.1. REUNIONS DEL CONSELL

- 41 reunions del Consell de la Sindicatura.
- 358 punts tractats.

El Consell de la Sindicatura està format pel síndic major, Vicent Cucarella Tormo, la síndica Marcela Miró Pérez, el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor i el secretari general, Lorenzo



Pérez Sarrión. Durant l'any 2022, el Consell es va reunir en 41 ocasions, en les quals van tractar un total de 358 punts. Els de major transcendència ja es donen a conèixer al llarg d'aquesta memòria, però caldria destacar aquells que, pels seus aspectes pressupostaris o econòmics, també han tingut una certa significació:

- El dia 17 de febrer es va prendre raó de la liquidació del pressupost de la Sindicatura corresponent a l'any 2021, del qual va resultar un **romanent de tresoreria positiu de 2.404.473,29** euros.
- El mateix 17 de febrer es va aprovar la modificació de crèdits núm. 1/2022, per incorporació de romanents de crèdit al pressupost de 2022. Al seu torn, es va tramitar la modificació de crèdits número 2, de crèdit extraordinari finançat amb romanent de tresoreria, amb la finalitat de **reintegrar a la Generalitat 993.381,18 euros**. Finalment, també es va tramitar la modificació de crèdit núm. 3, de transferències de crèdit entre diferents capítols del pressupost de despeses per un import de 110.461,34 euros.
- La **nova relació de llocs de treball** de la Sindicatura de Comptes juntament amb la memòria justificativa, organigrama i fitxes de classificació dels llocs de treball també s'aproven pel Consell el dia 17 de febrer i es publica en el *BOCV* núm. 227, de 23/02/22.
- El dia 9 de març es va aprovar la **modificació de crèdits núm. 4/2022**, de transferències de crèdits entre diferents capítols del pressupost de despeses per un import de 510.592,19 euros
- El dia 22 de juny es van aprovar els **comptes anuals corresponents a l'exercici 2021**, que es van remetre a les Corts el dia 30 de juny de 2022 i es van publicar en el *Butlletí Oficial de les Corts Valencianes* núm. 264, del dia 8 de juliol de 2022.
- El mateix dia 22 de juny **es va aprovar la memòria d'activitats de la Sindicatura de Comptes corresponent a l'any 2021**, que es va presentar a les Corts el dia 30 de juny de 2022, conjuntament amb els comptes anuals d'aquell exercici.
- El 18 d'octubre de 2022, el Consell va aprovar el projecte del **pressupost de despeses de la Sindicatura per a l'any 2023, per un total de 9.940.370,00 euros**, així com les seues bases d'execució, i es va remetre a les Corts el 20 d'octubre de 2022 per a integrar-lo en els pressupostos de la Generalitat per a l'any 2023.
- El dia 15 de desembre es va aprovar la **modificació de crèdits núm. 5**, de generació de crèdits al pressupost de 2022 per ingressos, per un import de 126.040,00 € euros.
- D'altra banda, en relació amb la implantació del **Programa de Teletreball 1/2021 en la Sindicatura**, la posada en marxa del qual es va veure condicionada per la pandèmia de COVID-19, aquest va entrar en vigor el dia **1 de març de 2022**. S'hi adheriren 80 persones (**un 83% de la plantilla**). Posteriorment, el 23 de novembre, el Consell va aprovar el **Programa de Teletreball 1/2023** (pròrroga per a 2023 del PTT 1/2021), per una duració inicial d'un any, des de l'1 de gener de 2023 fins al 31 de desembre de 2023.



- Finalment, el 5 de desembre el Consell va aprovar incloure en la seu electrònica de la Sindicatura el **projecte de Codi Ètic** de la institució a l'efecte d'obrir un període d'informació pública i audiència al Consell de Personal, que va finalitzar el 31 de desembre. Passat aquest període, el nou codi, que és una actualització de l'aprovat pel Consell en 2015, està en vigor des del 27 de gener de 2023, data de la seua publicació en el *BOCV*, i es pot consultar al web de la Sindicatura: [Codi Ètic](#).

## 5.2. SERVEIS JURÍDICS

En relació amb la participació de l'**assessoria jurídica en les fiscalitzacions**, cal destacar l'emissió d'informes puntuals i concrets sobre aspectes jurídics complexos, per a atendre les peticions dels equips de fiscalització.

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

A més, l'assessoria jurídica s'ha encarregat de la **representació i defensa en judici de la Sindicatura de Comptes** en assumptes contenciosos administratius i de l'assessorament jurídic als seus òrgans.

També ha intervingut en l'**actualització permanent de l'inventari d'ens** (INVENS), que possibilita el coneixement de les entitats incloses en l'àmbit subjectiu de l'actuació fiscalitzadora de la Sindicatura. I ha participat activament en la Comissió Tècnica d'Auditoria, especialment pel que fa a l'elaboració d'un nou codi d'ètica, així com en la Comissió de Formació i en la Comissió per a l'estudi d'escrits que informen de presumptes irregularitats.

## 5.3. INFORMÀTICA, SISTEMES I TECNOLOGIES DE LA INFORMACIÓ

Durant l'exercici 2022, el Servei de Sistemes i Tecnologies de la Informació de la Sindicatura de Comptes ha continuat donant suport als diferents processos de treball de la institució.



- Continuació de l'execució del Pla Director de Sistemes de les Tecnologies de la Informació 2021-2023, aprovació de procediments de seguretat per a adequar-se a les normes de l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS) i redacció del Pla d'Adequació per a obtenir la certificació del nivell mitjà (PAENS).
- Creació de dos nous llocs de treball per al servei.
- Millora de la integració de la seguretat en aplicacions i implantació de sistemes de doble factor d'autenticació.
- Formació i conscienciació sobre ciberseguretat i diferents tecnologies implantades.
- Tancament de la implantació de l'eina de gestió TIC GLPI.
- Renovacions i adquisicions: Microsoft 365 i programari per a fer còpies de seguretat dels seus comptes, serveis d'impressió, servidors de correu, equips de seguretat, cablejat, electrònica de xarxa d'alta velocitat, cabines d'emmagatzematge, renovació d'equips obsolets, monitoratge ambiental i gestor documental.

Les iniciatives i activitats fonamentals durant aquest exercici han sigut:

- Continuació de les activitats previstes en el **Pla Director de Sistemes de les Tecnologies de la Informació 2021-2023**, que va ser aprovat pel Consell de la Sindicatura el 16 de setembre de 2021.
- **Modificació de la relació de llocs de treball**, en les places adscrites a aquest servei, i creació de dos nous llocs de treball. Els processos selectius d'aquestes places es van convocar també en 2022.
- Finalització dels treballs a desenvolupar dins del contracte de serveis de consultoria i assessorament en qüestions legals i tècniques en matèria de protecció de dades i seguretat. Del resultat d'aquests, es va redactar un **Pla d'Adequació a l'Esquema Nacional de Seguretat (PAENS)**, alineat amb el Pla Director de Sistemes i Tecnologies de la Informació (PDSTI), de manera que la Sindicatura pugui estar en condicions de tractar d'obtenir a la fi de 2023 la certificació de nivell mitjà de l'ENS i executar una auditoria en protecció de dades.
- Participació en les **Primeres Jornades de Tecnologia i Administració Electrònica** en les institucions de control extern per a responsables de les àrees de tecnologia de la informació i administració electrònica, organitzades per la Sindicatura de Cuentas del Principat d'Astúries i celebrades a Oviedo els dies 26 i 27 de maig de 2022.
- A través de les propostes de la **Comissió d'Informàtica i de Gestió de la Seguretat de la Informació (CIGSI)**, s'han aprovat diversos procediments de



seguretat i s'han elaborat instruccions tècniques operatives, de cara a donar compliment a determinats preceptes de l'Esquema Nacional de Seguretat.

- Així mateix, s'han fet els passos necessaris per a **millorar la integració de la seguretat** de diferents aplicacions i s'han implantat **sistemes d'autenticació de doble factor** en aquelles més exposades.
- Personal del servei de sistemes ha participat en **diferents formacions per al personal de la institució**, com a alumnes i/o docents, en matèries com la conscienciació en ciberseguretat, procediments de seguretat de l'ENS, gestió de serveis, o productes implantats en l'organització.
- L'any 2022 s'ha finalitzat la **implantació de l'eina de gestió de departaments TIC GLPI**, integrant noves opcions.
- En l'apartat de **renovacions i adquisicions**, s'han dut a terme les accions següents:
  - Extensió, a tot el personal de la Sindicatura, de les subscripcions als **serveis de Microsoft 365**.
  - Implantació dels **nous serveis d'impressió** derivats dels acords marc de la Generalitat Valenciana, amb la corresponent consolidació i renovació d'equips.
  - Desplegament d'un **servei de correu electrònic** propi, basat en Zimbra Collaboration Suite, per a donar servei als nous comptes de correu de la Sindicatura, en el domini sindicom.es.
  - Implantació de **nous serveis de control de tasques d'impressió i tractament de documents digitals**, per mitjà dels productes Papercut MF i Document Navigator, la qual cosa ha permès, entre altres, l'establiment d'un sistema automatitzat per a la realització de còpies autèntiques.
  - Instal·lació i configuració dels **nous equips UTM de seguretat perimetral**, per a reforçar la seguretat i la connectivitat de les diferents instal·lacions de la Sindicatura i dotar el nostre perímetre d'una major coherència funcional. Associat a aquest projecte, s'ha desplegat la **solució EMMA del Centre Criptològic Nacional** per al control d'accés a la xarxa i connexió per xarxa privada virtual a la infraestructura de la Sindicatura.
  - **Renovació del cablejat de la seu de la Sindicatura**, per a adaptar-lo a un esquema mixt, basat en fibra òptica i cablejat de coure UTP Cat6.
  - **Adquisició d'electrònica de xarxa d'alta velocitat**, per a millorar el rendiment dels equips connectats a la xarxa local de la seu de la Sindicatura.
  - Inici dels **tràmits per a l'adquisició de dues cabines d'emmagatzematge**, que a més de dotar-nos de l'espai d'emmagatzematge adequat per a la prestació de serveis, permeten iniciar la planificació dels sistemes de recuperació davant desastres i continuïtat.



- **Adquisició de 40 ordinadors portàtils, 40 monitors i 40 replicadors** de ports, imprescindibles per a la renovació d'equipament obsolet i dotació de nou personal de la Sindicatura.
- Instal·lació del **monitoratge ambiental a la sala de servidors** de la Sindicatura, juntament amb la instal·lació d'un pany electrònic biomètric, per a l'augment de la seguretat física dels recursos allotjats.
- Implantació del **gestor documental Alfresco**, per a l'organització de la documentació de diferents iniciatives i per a donar servei de suport auxiliar al sistema de gestió de la seguretat de la informació requerit per al compliment de l'ENS.
- Adquisició de subscripcions del **programari necessari per a poder fer còpies de seguretat** dels comptes de Microsoft 365 corporatius.

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

Des del Departament d'Innovació i Administració Digital (DINADI) es planifiquen i executen les accions que permeten, de manera transversal, afrontar amb eficàcia els treballs d'auditoria anualment assignats, reduint càrregues als comptedants en les seues obligacions de rendició i, consegüentment, millorant-les, i facilitant els serveis de gestió i administració de l'activitat interna de la Sindicatura en el seu funcionament.

- Seu electrònica: nous tràmits en la plataforma DINTRE per a facilitar a les entitats del sector autonòmic la rendició de contractes i convenis. Creació de tràmits electrònics individuals per a cada treball del PAA i per als processos selectius convocats, incloent-hi la implementació de la passarel·la de pagament. Desenvolupament i manteniment de les plataformes FISCALICEX, FISCONEX i PREELL.
- Interoperabilitat: desenvolupament de la seua implantació en relació amb altres organismes, per a les fiscalitzacions i per a tràmits administratius de gestió.
- Formacions: plataforma DINTRE, SEGEX, I Congrés de Sedipualba (diploma de reconeixement pels tràmits relacionats amb la presentació a oposicions).
- La Sindicatura també s'ha constituït com a punt de registre d'usuaris per a l'emissió dels certificats d'empleat públic i de representant de l'ACCV (protecció de dades personals i reforç de la seguretat de l'ús dels certificats).

A continuació, s'exposen alguns aspectes concrets:



## Seu electrònica

S'han posat en marxa **nous tràmits en la seu electrònica** a través de la plataforma DINTRE, la qual cosa permet a les entitats del sector autonòmic **complir l'obligació de rendició de contractes i de convenis**, així com la recopilació de dades i informació per a alguns dels treballs del Programa Anual d'Actuació (PAA).

També s'han creat **tràmits individuals per cadascun dels diferents treballs dels PAA** sobre els quals els equips d'auditoria treballen, per a la seua estructuració, mesurament i seguiment.

Així mateix s'ha implementat la **passarel·la de pagaments**, instrument d'utilitat per a ser usat en aquells tràmits en què és necessari realitzar algun pagament per tercers, com, per exemple, els drets d'examen d'oposicions derivades de l'oferta d'ocupació pública, la qual cosa ha permès poder disposar en la seu de tràmits completament electrònics per a la gestió de tots els processos selectius derivats de l'OPO 2022.

S'ha participat per part del DINADI en totes les reunions interdisciplinàries (tant tècniques com funcionals) que es duen a terme en els diferents **grups de treball TC-OCEX** i en els quals es prenen decisions coparticipades que afecten tant els aspectes funcionals com aspectes tècnics enfocats a l'evolució, **desenvolupament i/o manteniment de diverses plataformes comunes** que s'estan impulsant de manera col·laborativa:

- **FISCALICEX**: que s'està desenvolupant de manera pública i col·laborativa OCEX-TC per a ser usada com a eina principal pels equips d'auditoria per a la **direcció i seguiment dels treballs** assignats i que en el futur ha de substituir altres aplicacions i recursos de caràcter privat.
- **FISCONEX**: com a **sistema d'informació únic** en què es concentrarà tota la informació de contractació tant del sector autonòmic com del sector local: des de la rendició a la seua fiscalització, per a facilitar la fiscalització en l'àmbit de la contractació pública.
- **PREELL: Plataforma de Rendició d'Entitats Locals**. Aquesta plataforma ha sigut modificada per a interoperar amb la Plataforma de Contractació del Sector Públic (PLACSP), de manera que quan una entitat haja de retre comptes, se'ls presenta pre carregada la informació que d'aquesta entitat es disposa en PLACSP, perquè la revise i, si és conforme, la presente i complisca així amb la rendició referida a la contractació, la qual cosa constitueix una millora en termes d'eficiència –reducció de càrregues– per als comptedants obligats.

## Interoperabilitat: sol·licitud d'informació a altres organismes

L'activitat en matèria d'interoperabilitat **administrativa real** continua entre les prioritats del departament, atés l'efecte **positiu** que la seua plena implantació comporta tant **per a l'exercici de l'activitat fiscalitzadora** de la Sindicatura, com per al seu **funcionament administratiu** i les **relacions electròniques** amb totes les administracions públiques. En les plataformes esmentades anteriorment FISCONEX i PREELL existeix una interoperabilitat real amb PLACSP.



## Interoperabilitat per a fiscalitzacions

Amb motiu de la realització d'una fiscalització sobre el compliment de la legalitat i sobre l'avaluació de resultats de les ajudes del Pla Resistir Plus atorgades per l'Administració de la Generalitat, es va fer necessari **comptar amb dades externes de l'Agència Tributària, la Tresoreria General de la Seguretat Social i el Col·legi de Registradors**. Després d'analitzar les dades necessàries per part de l'equip d'auditoria i el volum de la població sobre la qual consultar, es va comprovar que **la informació no podia ser obtinguda a partir dels serveis oferits per la Plataforma Autònoma d'Interoperabilitat (PAI)**. Després de realitzar les gestions oportunes amb aquestes entitats, el resultat obtingut pel que fa a l'exercici d'una **interoperabilitat real entre la Sindicatura i aquestes administracions** ha sigut molt diferent:

- **TGSS:** ha sigut possible la realització de **múltiples intercanvis de fitxers de manera automatitzada** entre aquesta administració i la Sindicatura per mitjà del conjunt de tràmits de cessió de dades per a les administracions públiques que la TGSS posa a disposició a través de la seua seu electrònica. La Sindicatura ha protocol·litzat aquesta actuació per mitjà del procediment corresponent i l'elaboració del tràmit per a sol·licitar-lo.
- **Col·legi de Registradors:** s'ha realitzat la petició asíncrona d'informació, després de l'autorització prèvia de la Direcció General de Seguretat i Fe Pública al Col·legi de Registradors per a l'**accés per part d'aquesta Sindicatura a les dades dels registres**.
- **AEAT:** ha denegat l'**accés a les dades per qüestions jurídiques** relacionades amb el consentiment dels interessats, la qual cosa està motivant la seua **anàlisi jurídica per a buscar solucions** que permeten resoldre aquesta limitació.

## Interoperabilitat per a tràmits administratius

**S'ha augmentat el nombre de serveis d'interoperabilitat oferits per la Plataforma Autònoma d'Interoperabilitat (PAI):**

GVA - Consulta de famílies monoparentals

MINHAP - Consulta de dades de família nombrosa

MINHAP - Consulta de dades de discapacitat

SEPE - Consulta d'estar inscrit com a demandant d'ocupació a data concreta

TGSS - Estar al corrent de pagament amb la Seguretat Social

GVA - Servei de consulta de grau de coneixement de valencià

Interior - Servei de consulta de ser beneficiari de víctima del terrorisme

Tots els quals orientats (principalment) a les **necessitats d'informació relacionades amb els procediments selectius de personal**, per a l'exempció i/o bonificació de taxes.





## Formacions

S'han realitzat diverses jornades de formació per a la transmissió de coneixements i formació **en aquelles eines que s'han posat en marxa des del DINADI:**

- Ús de la **plataforma DINTRE**, en la part interna i de visibilitat de la plataforma per part de les entitats que reten comptes.
- Formacions sectoritzades per departaments i funcions per a l'ús del **sistema de gestió electrònica d'expedients (SEGEX)** i la seua relació amb altres mòduls de la plataforma electrònica SEDIPUALBA.

El departament ha participat, al costat del secretari general de la Sindicatura, en el **Primer Congrés de Sedipualba**, en el context del qual es va presentar un "Procés d'avaluació de tràmits sobre formularis Sedipualba". L'objectiu era reconèixer les millors pràctiques i posar en valor les iniciatives de les persones implicades en el disseny i realització de tràmits i formularis, inclosa la passarel·la de pagaments i l'ús de Bizum per al pagament de drets d'examen, com a instrument per a la transformació digital de les entitats.

**La Sindicatura va participar amb els tràmits relacionats amb la presentació a oposicions i va rebre un diploma de reconeixement.**

La Sindicatura també s'ha constituït com a **punt de registre d'usuaris** per a l'emissió dels certificats d'empleat públic i de representant de l'ACCV, la qual cosa permet la realització immediata de tot el que es relaciona amb la gestió dels certificats de la institució.

S'ha realitzat la **integració de l'obtenció dels certificats amb l'eina de gestió centralitzada** d'aquests. Això suposa no sols el compliment en matèria de protecció de dades personals, sinó que, com que els certificats estan en tot moment sota la custòdia dels seus titulars sense que terceres persones hi puguin accedir, també significa un **reforç en la seguretat de l'ús dels certificats utilitzats en la Sindicatura.**

## 5.5. BIBLIOTECA, DOCUMENTACIÓ I ARXIU

### Biblioteca

- Ingress de 68 llibres (29 mitjançant compra), sobretot en format electrònic
- Registre i catalogació electrònica de tots els llibres i de 298 informes, propis i de la resta d'OCEX.
- Transformació de la biblioteca d'informes a format digital, arxivament i vinculació a metadades.
- 136 alertes informatives sobre revistes rebudes i 187 articles remesos al personal.
- Compilació de premsa diària i dossiers de temes generals i específics.
- 4.009 registres de premsa, dels quals 746 esmentaven explícitament la Sindicatura.



L'any 2022 **van ingressar 68 llibres** en la biblioteca de la Sindicatura, 29 dels quals per mitjà de compra, per un import de 998,78€. Es continua notant l'**augment de llibres en format electrònic**. Sobretot en PDF, com, per exemple, els d'Aeca, o els llibres que amb l'edició en paper porten amb si també l'electrònica a través d'un codi, així com els manuals dels cursos als quals assisteixen els funcionaris de la casa, que envien un exemplar en PDF a la biblioteca. A tots es pot accedir des de la mateixa fitxa del catàleg. Tots aquests llibres han seguit el procés tècnic corresponent (registre i catalogació electrònics), tal com ha ocorregut també amb els **298 informes, propis i d'uns altres OCEX, tots els quals en format electrònic**, que també han ingressat en el catàleg de la biblioteca.

El servei continua realitzant una **transformació de la biblioteca digitalitzant els informes**, de tal manera que s'estan convertint tots els registres d'informes perquè des de la mateixa fitxa s'accedisca a les dades catalogràfiques i al contingut de l'informe. S'està fent en retrospectiva i amb els informes nous que van entrant. Tots aquests informes estan **arxivats en el repositori electrònic del servei i vinculats a les metadades**, per la qual cosa es poden recuperar per qualsevol camp.

A conseqüència del **conveni** signat entre tots els **òrgans de control extern amb la Universitat de La Rioja** en relació amb el **programa Dialnet**, es continua enviant per correu electrònic, segons perfils prèviament fixats, gran nombre de **referències d'articles de revistes**, que són revisades pels usuaris a fi que sol·liciten les que estimen d'interès. Les revistes es controlen des del moment de la seua recepció en **Biblio 3000** i el seu buidatge s'incorpora directament a la base de dades a través d'aquest programa. Moltes de les revistes que rebem ja són en format electrònic, per la qual cosa les peticions als usuaris se serveixen ràpidament en PDF. Al llarg de 2022 s'han enviat **136 alertes informatives sobre revistes rebudes a la biblioteca** i han sigut **187 articles remesos als funcionaris** de la institució segons les seues pròpies sol·licituds. La situació de teletreball no ha afectat de cap manera les tasques de subministrament d'informació als usuaris de la institució.

Per mitjà del **programa Gestpress**, es continua facilitant el **servei d'informació de premsa i compilació diària d'aquesta**, en format web, sobre temes d'interès per a la Sindicatura. Es continuen realitzant els **dossiers de temes generals** (compte general, compte de corporacions locals i altres), la qual cosa permet mantindre informats els usuaris de tot el que s'esdevé i pot afectar la Sindicatura. A més, continuen les peticions de documentació de premsa per part dels equips d'auditoria, els dossiers de la qual són més concrets perquè s'adaptin a les necessitats del treball dels equips. Durant 2022 s'han realitzat **145 dossiers específics**, tant per les tasques assignades en el Pla Anual d'Actuació com per una altra classe de necessitats. Tota aquesta informació és accessible des de la intranet. Enguany s'han seleccionat i administrat **4.009 registres de premsa, dels quals 746 esmentaven explícitament la Sindicatura**.

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

Es continua alimentant la intranet del servei amb les **novetats bibliogràfiques** i altres tipus de documents que es consideren adequats per a mantindre al dia els funcionaris de la casa.



## Arxiu

- Tota la informació descriptiva de la documentació s'ha abocat en el programa d'arxiu Odilo i en el seu portal.
- Adequació de les metadades per a l'ingrés dels expedients electrònics dels informes de la Sindicatura en l'arxiu electrònic.
- S'està treballant en l'exportació dels projectes de TeamMate a un servidor extern electrònic únic.
- Reajustament i reubicació de la documentació allotjada en el Centre Logístic de la Generalitat de Riba-roja en arxius "tipus definitius" com a pas previ a la instal·lació de compactes d'arxiu.

L'arxiu de la Sindicatura, seguint la política de gestió de documents de la institució i el full de ruta d'**adaptació a l'administració electrònica**, l'any 2020 va adquirir l'última versió del **proveïdor Odilo d'arxiu: AW3 d'arxiu electrònic**. I en aquest 2022 tota la informació descriptiva de la documentació s'ha abocat en el programa i en el seu portal, que funciona com una OPAC (catàleg en línia) d'arxiu.

S'han fet les **ingestes** (importacions d'arxius de dades a un sistema d'emmagatzematge basat en el núvol) corresponents a tots els documents transferits i s'han anotat en els assentaments de l'arxiu els **codis dels projectes de TeamMate** per a accedir-hi més fàcilment.

S'han planificat, amb la cap del Departament d'Innovació i Administració Digital, tots els procediments i metadades necessàries perquè els expedients electrònics que es tanquen en el gestor d'expedients de Sedipualba generats per Secretaria General ingressen en **l'arxiu electrònic de la Sindicatura, amb tots els requisits de l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat**. I, a més, s'està estudiant, en col·laboració amb uns altres OCEX, l'exportació **dels projectes de TeamMate** a un servidor extern d'arxiu per a no dependre de l'aplicació i alhora poder vincular expedient administratiu i documentació de fiscalització en el programa d'arxiu i **tindre tota la documentació en el nostre servidor d'arxiu electrònic únic**, AEU. Això ens permetrà la **independència operativa, un menor cost** i la possibilitat d'aplicar **les nostres mesures de seguretat i traçabilitat** respecte de la documentació d'arxiu.

Cal recordar que, en un mateix **programa de gestió d'arxiu, A3W**, es recullen totes les dades catalogràfiques i de descripció de tots els documents anteriors ingressats en l'arxiu de la Sindicatura de Comptes, des de l'any de la seua creació, de tal manera que **en una sola base de dades es troba tota la informació descriptiva de la documentació d'arxiu**, siga com siga el seu suport.

L'administració electrònica ja havia iniciat el seu camí fa temps en l'arxiu: las transferències dels projectes de TeamMate tancats es realitzen electrònicament, per mitjà d'un imprès allotjat en la intranet i amb signatura electrònica, de tal manera que també els documents administratius de remissió queden depositats en el repositori del servei, així com els justificants de les consultes a aquests, també signats electrònicament. **La base de dades**



**de TeamMate de producció es converteix en històrica per als projectes tancats i transferits;** de fet, la responsable del servei és administradora de TeamMate juntament amb un membre del servei d'informàtica i un altre de la UASI.

Respecte a la revisió que s'estava realitzant en la **documentació allotjada en el Centre Logístic de la Generalitat de Ribarroja**, enguany la directora –a la qual des de la Sindicatura se li havia demanat que instal·lara compactes d'arxiu en el nostre espai assignat–, ens va comunicar que per a poder instal·lar-los havíem de **reajustar primer la documentació que es trobava en caixes arxivadores i reubicar-la en arxivadors "tipus definitius"**. Una exigència amb la qual **no coincidim** i que ha generat un **treball extra**, ja que teníem prop de 1.000 caixes que, en molts casos, contenien documentació de fulls grans (antics folis de comptabilitat impresos) que era molt complicat instal·lar en arxivadors. S'ha fet, però ha sigut molt costós en temps i esforç, **la qual cosa ha llevat temps per a fer altres tasques**. S'ha posposat continuar la revisió de la documentació fins que s'instal·len els compactes.

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

## 5.6. RECURSOS HUMANS

- Al programa de **teletreball** es va acollir el 83% de la plantilla. Bons resultats i sense impacte negatiu en el rendiment individual ni en els equips de treball.
- **Oferta pública d'ocupació:** finalització dels processos de l'OPO 2019. Dos processos de concurs-específic. Aprovació de l'oferta pública de 2022. Procés per a la cobertura temporal de sis llocs de gestió auditora i borsa d'ocupació d'administratius.
- **Carrera professional:** Aprovació del Pla Anual d'Avaluació per a la progressió en la carrera dels funcionaris de la Sindicatura de Comptes.
- **Formació:** 48,58 hores de mitjana per funcionari. 24 accions formatives organitzades per la Sindicatura de Comptes. Participació en 34 accions formatives externes, huit amb ponents de la Sindicatura. Vigència dels convenis amb les universitats, FIASEP i ISACA-CV. Conveni de col·laboració Tribunal de Comptes, ASOCEX, l'Institut d'Estudis Fiscals i l'Institut Nacional d'Administració Pública per a la formació en avaluació de polítiques i programes públics.

En data 1 de març de 2022 va entrar en vigor el **Programa de Teletreball 01/2021**, aprovat pel Consell de la Sindicatura en data 18 de novembre de 2021 (BOCV de data 02.12.2022). Aquest règim implica l'assistència presencial obligatòria a la Sindicatura d'un dia laborable a la setmana assignat a cada equip de treball. **Es van acollir al teletreball 83 persones, un**



**83% de la plantilla total**, una xifra que ha anat variant al llarg de 2022 amb alguns canvis de règim per part dels empleats i noves incorporacions de personal. Els nous empleats han de treballar en modalitat presencial durant els primers tres mesos sota la supervisió d'un tutor, després dels quals poden decidir mantindre's en aquest règim o acollir-se al programa de teletreball. Tot el personal acollit a aquesta modalitat ha realitzat un **curs de formació específic** sobre aspectes essencials per al desenvolupament adequat del programa i la prestació del treball sota aquesta modalitat. A més, han completat un qüestionari d'autoavaluació de les condicions de treball que han de reunir-se per a poder teletreballar.

Dels informes trimestrals de seguiment del teletreball aprovats pel Consell de la Sindicatura es constata que **el teletreball no ha suposat cap impacte negatiu** en el rendiment dels equips d'auditoria ni del personal adscrit a Secretaria General.

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

L'any 2022 **s'han acabat d'executar els processos de concurs oposició corresponents a places incloses en l'OPO 2019** que, per motiu COVID, van ser prorrogats. S'ha efectuat el nomenament de funcionaris de carrera d'administratius, administratius de gestió informàtica i traductors correctors.

**S'han convocat i resolt dos processos de concurs específic** convocats per a la provisió d'un lloc de cap del Departament de Gestió Econòmica, subgrup A1, i tècnic de gestió de personal i nòmines, subgrup A2.

Per mitjà de l'Acord del Consell de la Sindicatura de 17 de maig de 2022, **s'ha aprovat l'oferta pública d'ocupació de l'any 2022**, que conté les places següents:

- a) Una vacant d'auditor. Subgrup A1. Torn de promoció interna.
- b) Dues vacants de tècnics d'auditoria. Subgrup A1. Una plaça pel torn lliure i una plaça pel de promoció interna.
- c) Dues vacants de tècnics de la unitat d'auditoria de sistemes d'informació. Subgrup A1. Una plaça pel torn lliure i una plaça pel de promoció interna.
- d) Sis vacants de tècnics de gestió auditora. Subgrup A2. Una plaça pel torn lliure, quatre places pel torn de promoció interna i una plaça pel torn de diversitat funcional.
- e) Una vacant de tècnic de gestió informàtica. Subgrup A2. Torn lliure.
- f) Dues vacants de tècnics especialistes d'informàtica. Grup B. Una plaça pel torn lliure i una plaça pel de promoció interna.
- g) Una vacant de tècnic auxiliar d'informàtica. Subgrup C1. Torn lliure.
- h) Dues vacants d'administratius. Subgrup C1. Una plaça pel torn lliure i una plaça pel de promoció interna.



Finalment, l'any 2022, s'ha celebrat un **procés per a la cobertura temporal de sis llocs de gestió auditora** i s'ha constituït una **borsa d'ocupació d'administratius**, derivada de la convocatòria 05/2019.

## Carrera professional

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

## Formació del personal

La formació del personal continua sent un **factor clau** en l'estratègia de la Sindicatura de Comptes i s'ha fet un **esforç important per a fomentar-la**. Durant l'exercici 2022 la **mitjana d'hores de formació per funcionari ha sigut de 48,58 hores**.

El Pla de Formació per a l'any 2022 incloïa tant la realització d'accions formatives organitzades per la mateixa Sindicatura com accions formatives externes.

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

- a) Àrea de fiscalització:
  - Fiscalització dels fons de recuperació, transformació i resiliència de la Unió Europea. FIASEP
  - El sistema de control del mecanisme de recuperació i resiliència. FIASEP
  - Fiscalització de la factura electrònica. FIASEP
  - Interpretació dels estats financers. FIASEP
  - Formació i conscienciació sobre seguretat de la informació i ENS
  - Formació i conscienciació sobre seguretat de la informació, ENS i RGPD
  - Formació en matèria de ciberseguretat, seguretat de la informació i auditoria externa
  - Formació bàsica en matèria d'utilització de l'eina TeamMate
  - Utilització de l'eina ACL, nivell bàsic
  - ACL pràctic, nivell avançat
  - Novetats del *Manual de fiscalització 2022*
  - Plataforma SEDIPUALBA: Gestió electrònica d'expedients (SEGEX)
  - Eina de dades, informació, tràmits i registre electrònic (DINTRE)
  - Prevenció del blanqueig de capitals
  - Eines i tècniques avançades d'auditoria



- b) Àrea d'idiomes:
- Curs de valencià de preparació per als exàmens de la Junta Qualificadora, organitzat per la Sindicatura. Nivells A2, C1 i C2
  - Curs d'anglès en línia, nivells: Pre-Intermediate Plus, Upper Advance i Advanced, de My Ardor English
- c) Àrea d'informàtica:
- Administració tallafocs i VPN
  - Gestió de serveis de tecnologies de la informació
  - Accessibilitat dels continguts web
  - Administració de correu electrònic Zimbra
  - Administració de xarxes ARUBA
- d) Àrea de personal, seguretat i salut laboral:
- Compromís de millora, treball en equip i productivitat personal
  - Acció formativa sobre el teletreball

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

- Per ADEIT:
  - I Congrés de Contractació Pública Valenciana. Contractació pública transformadora
- Per la Fundació FIASEP: Cursos en línia:
  - Caràcter pràctic de la Llei de Contractes del Sector Públic
  - Auditoria de legalitat: contractació administrativa i altres àmbits. La responsabilitat comptable
  - La xicoteta gran revolució administrativa en la gestió d'expedients finançats amb càrrec al Pla Nacional de Recuperació, Transformació i Resiliència
  - Auditoria de les entitats locals
  - El pressupost i la seua classificació per objectius de desenvolupament sostenible (ODS)
  - Convenis i encàrrecs de gestió en les administracions públiques. El règim dels encàrrecs als mitjans propis
  - Comptabilitat pública local
  - Gestió de documents electrònics en les entitats locals. Seguretat de dades i transparència
  - Auditoria de sistemes d'informació. Eines informàtiques per a l'auditoria



- Anàlisi del RD 424/2017, de 28 abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats locals del sector públic local
- Gestió pressupostària en les entitats locals
- Intensiu de subvencions públiques
- Contractació pública per a la gestió dels fons de recuperació europeus
- Curs general de comptabilitat pública
- Auditoria i fiscalització dels objectius de desenvolupament sostenible (ODS) per part dels òrgans de control extern, altres òrgans de control i empreses d'auditoria
- Auditoria operativa
- Iniciació a la Llei de Contractes del Sector Públic
- La Llei de Contractes del Sector Públic
- Convenis i encàrrecs de gestió en les administracions públiques. El règim dels encàrrecs als mitjans propis
- Per FIASEP:
  - I Jornada Virtual de Tecnologia per a l'Auditoria del Sector Públic
  - X Congrés Nacional d'Auditoria en el Sector Públic
- Per COSITAL:
  - La contractació laboral temporal després de la recent reforma laboral: aspectes rellevants en relació amb el personal laboral de les administracions públiques
- Pel Consell General d'Economistes:
  - VIII Jornades d'Auditoria del Sector Públic: El control dels fons europeus
- Pel Tribunal de Comptes, ASOCEX, INAP i IEF:
  - III Edició curs "Avaluació polítiques i programes públics"
- Per la Universitat de València:
  - Màster en comptabilitat, auditoria i control de gestió
- Pel Tribunal de Comptes:
  - Jornades sobre el control del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència. Edicions 1 i 2
- Per la Sindicatura de Cuentas del Principat d'Astúries:
  - Auditoria operativa per al personal de la Sindicatura de Cuentas del Principado d'Astúries, amb participació de personal de la Sindicatura com a ponents
  - Primeres Jornades de Tecnologia i Administració Electrònica en les Institucions de Control Extern
- Pel Tribunal de Comptes Europeu:
  - XIX Jornades Tècniques sobre el Control Extern dels Fons Europeus





- Seminari sobre tecnologia aplicada a l'auditoria, amb participació de personal de la Sindicatura com a ponents
- Per la Diputació d'Albacete:
  - I Congrés de Sedipualba
- Per l'Escola Galega de Administración Pública:
  - Curs superior sobre auditoria en el sector públic, amb participació de personal de la Sindicatura com a ponents
- Per la Sindicatura de Comptes de Catalunya:
  - Auditoria de sistemes de la informació, amb participació de personal de la Sindicatura com a ponents

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

- X Congrés Nacional d'Auditoria en el Sector Públic, organitzat per FIASEP. Hi participa presencialment amb una comunicació el secretari general, Lorenzo Pérez Sarrión, i hi assisteixen virtualment els síndics, Vicent Cucarella Tormo, Antonio Mira-Perceval Pastor i Marcela Miró Pérez.
- I Congrés de Sedipualba, organitzat per la Diputació d'Albacete. Hi participa com a ponent el secretari general, Lorenzo Pérez Sarrión.
- Seminari d'EURORAI a Frankfurt, "L'auditoria del sector públic en temps de canvis digitals, com fer front als desafiaments interns i externs", al qual van assistir el síndic major, Vicent Cucarella Tormo, i el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor.
- XI Congrés i Assemblea General de membres d'EURORAI a Calvià (Mallorca), amb el tema del congrés "Les auditories dels òrgans regionals de control extern en l'àmbit de la sanitat pública", amb assistència del síndic major, Vicent Cucarella Tormo, i el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor.

Finalment, també van participar com a **ponents funcionaris de la institució** en els cursos següents:

- Màster en Comptabilitat, Auditoria i Control de Gestió, organitzat per la Universitat de València
- Jornades sobre el Control del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència. Edicions 1 i 2, organitzades pel Tribunal de Comptes

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



També continuen en vigor els **convenis de col·laboració amb FIASEP i amb ISACA-CV**, en compliment dels quals funcionaris de la Sindicatura van assistir a diversos cursos formatius, havent-se subscrit un nou conveni amb FIASEP, que entre en vigor l'1 de gener de 2023.

L'any 2022, s'ha subscrit un **conveni de col·laboració** entre el Tribunal de Comptes, ASOCEX, l'Institut d'Estudis Fiscals, i l'Institut Nacional d'Administració Pública **per a l'organització i el desenvolupament de formació en matèria d'avaluació de polítiques i programes públics**.

## 5.7. GESTIÓ ECONÒMICA I PRESUPUESTARIA

El pressupost inicial de despeses per a l'any 2022 va ser de 9.023.650,00 euros i el definitiu va ser d'11.554.163,29 euros, d'acord amb el següent desglossament:

Capítol de despeses	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Percentatge obligacions reconegudes sobre total
Cap. I Despeses de personal	8.731.629,94	7.558.121,91	81,24%
Cap. II Despeses de funcionament	853.483,92	502.041,93	5,40%
Cap. III Despeses financeres	9.474,84	4.712,22	0,05%
Cap. IV Transferències	1.011.205,57	1.000.247,35	10,75%
Cap. VI Inversions	903.103,93	238.263,85	2,56%
Cap. VIII Actius financers	45.265,09	0,00	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>11.554.163,29</b>	<b>9.303.387,26</b>	<b>100,00%</b>

Per a dur a terme el compliment d'aquest pressupost, es van realitzar **3.965 assentaments pressupostaris** i **837 assentaments comptables** i van tindre entrada **536 factures** de diversos proveïdors. Les despeses de funcionament més rellevants van correspondre als serveis de vigilància i neteja de la institució, així com els relacionats amb serveis tècnics: telefonia, treballs tècnics, llicències informàtiques, etc. Les inversions realitzades en adquisició i reposició de llicències de programari i d'equips per a processos d'informació, l'adquisició de mobiliari i les obres de climatització de la seu de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana han representat la majoria de la xifra total del capítol VI.

Un detall més profund i d'acord amb les normes de gestió pressupostària de la Generalitat, es troba en els comptes anuals de 2022, que figuren en l'annex d'aquesta memòria.



## 5.8. AUDITORIA EXTERNA DELS COMPTES ANUALS DE LA INSTITUCIÓ

De conformitat amb el que es preveu en l'article 66.6 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, els comptes anuals de l'exercici de 2022 han sigut objecte d'un informe d'auditoria financera i de compliment de la legalitat, realitzat per la Cámara de Cuentas d'Aragó.

Els esmentats comptes anuals, juntament amb l'informe d'auditoria elaborat sobre aquests, l'examen del qual correspon a les Corts Valencianes, segons l'article 31.3 de la Llei de Sindicatura de Comptes, es remetran a aquesta institució parlamentària en compliment de les disposicions indicades, juntament amb aquesta memòria d'activitats, i seran objecte de publicitat.

## 6. ASPECTES INSTITUCIONALS

### 6.1. RELACIONS AMB ELS ÒRGANS DE CONTROL EXTERN AUTONÒMICS

- **Reunions de la Conferència de Presidents:**
  - 9 de juny, Universitat d'Alcalá de Henares: tres noves guies pràctiques de fiscalització per a auditories operatives; ratificació del XXIV Premi Auditoria Pública, guanyat pel nostre auditor Joaquín Izquierdo; posada en comú d'informes sobre administració electrònica, Fons New Generation i despeses per la pandèmia de COVID-19.
  - 3 de novembre, Universitat de Santiago de Compostel·la: incorporació a ASOCEX de la Cámara de Cuentas de Castella-la Manxa; set noves guies de fiscalització GPF-OCEX; creació grup de treball per a impulsar els plans d'igualtat als OCEX; signatura d'un conveni de col·laboració amb la Contraloría Departamental del Valle de Cauca, a Colòmbia.
- **Revista Auditoria Pública:** Edició de dos números, al juny i al desembre, i participació de personal de la Sindicatura en la redacció dels articles.
- **X Congrés d'Auditoria en el Sector Públic:** destacada participació del personal de la Sindicatura en assistència i ponents; lliurament del XXIV Premi Auditoria Pública a l'auditor de la Sindicatura Joaquín Izquierdo.
- **Visites d'altres OCEX a la Sindicatura per a conèixer la nostra metodologia de treball:** 3 de febrer, el Consello de Contas, i 24 de novembre, la Cámara de Cuentas de Castella-La Manxa.



## Reunions de la Conferència de Presidents

L'Associació d'Òrgans de Control Extern Autonòmic (ASOCEX), que agrupa tots els OCEX de l'Estat, es va fundar el 15 de juny de 2006 quan també va tindre lloc la primera reunió de la seua Conferència de Presidents. Des de la seua constitució, es va establir que la presidència de la Conferència seria anual i rotatòria, que la iniciaria el primer òrgan que es va constituir, la Cámara de Comptos de Navarra, i que se seguiria per ordre cronològic de constitució.

La primera Conferència de Presidents semestral de 2022 va tindre lloc el **9 de juny a la Universitat d'Alcalá de Henares**. La trobada va estar presidida pel síndic major, Vicent Cucarella, qui va posar fi al seu any de mandat per a cedir el testimoni al seu homòleg en el Consello de Contas de Galícia, José Antonio Redondo López.

Els representants dels OCEX van aprovar **tres noves guies pràctiques de fiscalització que constitueixen la metodologia més recent sobre les auditories operatives**. Els presidents van felicitar la Comissió Tècnica d'Auditoria –coordinada per l'auditor de la Sindicatura Antonio Minguillón– pel seu treball i, especialment, per aquestes guies.

Els presidents van ratificar el **XXIV premi de la revista Auditoría Pública**, que va anar a parar a un altre **auditor d'aquesta Sindicatura, Joaquín Izquierdo Peris**, pel seu article "[Los planes de ayuda y de recuperación exigen una fiscalización más allá de la regularidad](#)". Per la seua banda, Inmaculada Grajal Caballero, Victoria del Río Casas i Eladio Ruiz de Navamuel Martín, de la Diputació de Palència, han sigut premiats amb l'accèssit per l'article "[La implementación de los objetivos de desarrollo sostenible en las entidades locales. La clasificación del presupuesto por ODS y metas. Aplicación de la evaluación de programas y políticas públicas en materia de ODS por parte de las instituciones de control externo](#)".

Així mateix, els presidents van fer una posada en comú sobre informes relacionats amb l'administració electrònica, els programes dels Fons Next Generation i les despeses per la pandèmia del COVID-19 en períodes d'emergència. A més, es va informar sobre les conclusions de les I Jornades de Tecnologia i Administració Electrònica en les ICEX, que es van celebrar a Oviedo (Astúries) els dies 26 i 27 de maig.

La segona reunió de l'any va tindre lloc el 3 de novembre al palau de Sant Jeroni, seu del rectorat de la Universitat de Santiago de Compostel·la. Una reunió en què es va ratificar la **incorporació a l'associació de la recentment recuperada Cámara de Cuentas de Castella-la Manxa**, suprimida en 2014 després de 20 anys de funcionament.

Un altre dels punts rellevants de l'ordre del dia va ser l'aprovació de **set noves guies pràctiques de fiscalització GPF-OCEX**, elaborades, com la resta de guies, per la seua Comissió Tècnica, coordinada per l'auditor d'aquesta Sindicatura Antonio Minguillón.

A més d'aprovar els comptes corresponents a l'exercici 2021 i el pressupost per a 2023, els presidents van acordar la creació d'un **grup de treball** al si d'ASOCEX per a impulsar, promoure i homogeneïtzar el procés **perquè s'aproven als OCEX els plans d'igualtat**.



Finalment, es va aprovar un **conveni de col·laboració d'ASOCEX amb la Contraloria Departamental del Valle del Cauca a Colòmbia** per a dur a terme accions conjuntes en matèries relacionades amb el control dels fons públics.

### Revista Auditoría Pública

En 2022 es van editar els **dos números habituals de la revista Auditoría Pública** –el mitjà d'expressió dels òrgans de control extern autonòmics–, un en juny i l'altre en desembre. En aquest últim, es varen publicar dos articles de personal de la Sindicatura: un l'escrit pel secretari general, Lorenzo Pérez Sarrión, sota el títol [“Transformación digital y estrategia del dato: el escenario previo necesario para implantar la inteligencia artificial en la auditoría pública”](#), i un altre a càrrec d'Antonio Minguillón Roy, auditor director del gabinet tècnic de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, titulat [“Los OCEX se pertrechan técnicamente para el siglo XXI: nuevas guías prácticas de fiscalización para el 2023”](#).

### X Congrés d'Auditoria en el Sector Públic

La Sindicatura també va tindre una destacada participació en el **X Congrés d'Auditoria en el Sector Públic**, que es va celebrar els dies 10 i 11 de novembre a Santa Cruz de Tenerife. Hi assistiren de manera presencial el secretari general, Lorenzo Pérez, la tècnica en gestió auditora M<sup>a</sup> José Ariño, i l'auditor **Joaquín Izquierdo, qui a més va recollir el XXIV premi de la revista Auditoría Pública** que li va ser atorgat en juny pel Consell Editorial de la publicació. Com a novetat, en aquesta desena edició del congrés, que va tindre lloc a l'auditori Adán Martín sota l'organització de la Fundació FIASEP i l'Audiència de Comptes de Canàries, es va oferir la possibilitat d'assistir-hi virtualment, per la qual cosa una desena més de membres de la Sindicatura hi participaren de forma telemàtica, inclosos els síndics. El secretari general va presentar una ponència al voltant del seu article publicat en el número de desembre de la revista *Auditoría Pública*; mentre que la ponència de Joaquín Izquierdo –compartida amb Sandra Barrio, de la Cámara de Cuentas d'Andalusia– portava com a títol “Elaboración GPF-OCEX de auditoría operativa”.

### Visites d'altres OCEX per a conèixer la nostra metodologia de treball

Dins de l'habitual sintonia entre els òrgans de control extern autonòmics (OCEX), que interactuen i col·laboren per a la millora de l'acompliment de les funcions de control entre institucions anàlogues, el 3 de febrer **membres del Consello de Contas visitaren la Sindicatura** per a conèixer la nostra metodologia de treball pel que fa a les auditories de control de ciberseguretat. Els auditors gallecs mostraren el seu interès pels resultats dels últims treballs realitzats per la UASI en els quinze majors ajuntaments de la Comunitat Valenciana, així com per la metodologia utilitzada per a realitzar-los. El personal de la UASI va compartir les seues experiències en la revisió dels controls de ciberseguretat en entitats locals i en l'aplicació de les guies de fiscalització dels OCEX disponibles a aquest efecte. En aquest sentit i com a institució capdavantera en el desenvolupament i aplicació de les noves metodologies en l'auditoria, la Sindicatura està compromesa pel que fa a compartir els



coneixements adquirits i les experiències pràctiques de la seua aplicació amb la resta d'OCEX, així com amb el Tribunal de Comptes.

D'altra banda, el 14 de juny el síndic Antonio Mira-Perceval i l'auditor Miguel Olivas impartiren a Barcelona un seminari sobre auditoria operativa al qual assistiren síndics i auditors de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Així mateix, el 24 de novembre **una delegació de la Cámara de Cuentas de Castilla-la Manxa va visitar la Sindicatura** per a participar en una jornada de treball en què donàrem a conèixer als nostres homòlegs castellans la nostra organització i el nostre funcionament de cara a la posada en marxa d'aquest nou OCEX, suprimit en 2014 quan portava 20 anys de funcionament. Organitzats en diversos grups segons el seu àmbit de treball, durant tota la jornada s'intercanviaren experiències sobre la tasca desenvolupada, tant en el camp específic de l'auditoria com en els aspectes de caràcter transversal en els OCEX, tant tecnològics com jurídics, econòmics, tècnics i administratius.



## 6.2. RELACIONS AMB EL TRIBUNAL DE COMPTES

- Reunions de la Comissió de Coordinació dels Presidents del Tribunal de **Comptes i dels OCEX**, amb l'assistència del síndic major de comptes:
  - 9 de juny a la seu de la Universitat d'Alcalá de Henares. Utilització conjunta de noves eines tecnològiques, fiscalitzacions coordinades amb especial èmfasi en els Fons Next Generation, implantació de FISCALICEX.
  - 2 de novembre a la seu de la Universitat de Santiago de Compostel·la. Conveni de formació especialitzada Tribunal de Comptes i OCEX.
- **Reunions de la Comissió de Coordinació en l'àmbit autonòmic del Tribunal de Comptes i els OCEX**, amb l'assistència de la síndica de comptes:
  - 11 de febrer a l'Ajuntament de Garganta de la Olla (Càceres). Fiscalització conjunta dels Fons Europeus Next Generation.
  - 25 d'octubre a la Cámara de Comptos de Navarra (Pamplona). Programes de fiscalització per a 2023; treballs de fiscalització en curs; aspectes de millora sobre cens; rendició de comptes i remissió de contractes; mesures per a implementar el PRTR.
- **Reunions de la Comissió de Coordinació en l'àmbit local del Tribunal de Comptes i els OCEX i de la Plataforma per a la Rendició de Comptes de les Entitats Locals (EL)**, amb l'assistència del síndic de comptes:
  - 2 i 3 de març a la seu de la Universitat de Salamanca. Actuacions fiscalitzadores futures d'àmbit local a causa del PRTR; obligació de les EL de presentar comptes anuals consolidats; connexió de les plataformes de rendició de comptes i contractació.
  - 29 de novembre a la seu del Tribunal de Comptes. Programes de fiscalització previstos per a 2023; estat de la fiscalització coordinada dels plans antifrau a les EL que participen en el PRTR; nova fiscalització sobre mesures d'estalvi i eficiència energètica.
- **Reunions de la Comissió de Coordinació del Tribunal de Comptes i els OCEX per a l'impuls de l'administració electrònica:**
  - Desenvolupament de les eines FISCONEX i FISCALICEX i convenis de cofinançament.

### Reunions de la Comissió de Coordinació dels Presidents del Tribunal de Comptes i dels OCEX

La Comissió de Coordinació dels Presidents del Tribunal de Comptes i dels Òrgans de Control Extern de les Comunitats Autònomes **es va reunir en 2022 en dues ocasions, el 9 de juny i el 2 de novembre**, en el marc de les seues actuacions de col·laboració per a reforçar el control de l'activitat economicofinancera del sector públic.



El síndic major, Vicent Cucarella, va viatjar fins a **Alcalá de Henares** per a participar en la primera d'aquestes reunions, que va tindre lloc a la seu de la Universitat. Allí es tractaren qüestions d'interés comú relatives al **control de l'activitat economicofinancera** del sector públic espanyol i la **utilització conjunta de noves eines tecnològiques** per al millor desenvolupament d'aquestes fiscalitzacions. Els presidents compartiren informació sobre l'estat de fiscalitzacions que es realitzen de manera coordinada entre el Tribunal de Comptes i els homòlegs autonòmics, entre les quals destaca la **fiscalització relativa al Pla de Recuperació i Resiliència, els anomenats Fons Next Generation**. Els presidents han assenyalat que aquestes fiscalitzacions, que ocuparan un lloc rellevant en els pròxims exercicis, hauran d'oferir els resultats de manera oportuna, amb la finalitat de promoure la rendició de comptes de la gestió d'aquests fons i **posar en coneixement dels gestors públics les debilitats i millores observades**, la qual cosa contribuirà a **enfortir la gestió del sector públic**. També analitzaren la implantació i el desenvolupament de les diferents eines electròniques, entre les quals hi ha **FISCALICEX**, alhora que es destaca la importància de la coordinació i col·laboració per a afavorir l'eficàcia i ampliar l'abast del control.

La segona cita va tindre lloc el **2 de novembre** al palau de Sant Jerònim, seu del rectorat de la **Universitat de Santiago de Compostel·la** (Galícia). Una trobada en què es va signar un **conveni** pel qual el Tribunal de Comptes i els OCEX es comprometeren a **cooperar en matèria de formació**. El Tribunal i els seus homòlegs autonòmics oferiran al personal d'aquests organismes **formació especialitzada** en matèries relacionades amb les seues respectives funcions, metodologies, enfocaments tècnics i eines amb l'objectiu d'aconseguir un **sistema de control extern més modern i eficaç**.

Aquesta trobada va servir, a més, per a compartir les actuacions de coordinació en els àmbits autonòmics, local i de l'administració electrònica i, una vegada més, es va posar de manifest la **necessitat d'avançar en la millora de les eines i tècniques de fiscalització** per a afrontar amb garantia els reptes futurs entre els quals figura el control extern dels Fons Next Generation.

## Reunions de la Comissió de Coordinació en l'àmbit autonòmic del Tribunal de Comptes i els OCEX

La primera reunió anual d'aquesta comissió va tindre lloc l'**11 de febrer** a l'Ajuntament de **Garganta de la Olla (Càceres)**. Com sempre, la representant de la Sindicatura va ser la síndica Marcela Miró, que optà per participar per via telemàtica en aquesta sessió de treball, en la qual es va acordar **fiscalitzar de forma conjunta els fons europeus Next Generation** que el Govern ha acordat distribuir al sector autonòmic. Un treball que s'ha centrat en l'examen de les mesures adoptades per les 17 comunitats autònomes, Ceuta i Melilla per a afrontar amb èxit la gestió dels fons europeus i **contribuir a la bona gestió de les administracions autonòmiques** de manera que aquestes ajudes puguin materialitzar-se en **actuacions i projectes transformadors de l'economia**.

La segona cita va tindre lloc a la Cámara de Comptos de Navarra, a Pamplona, fins on viatjà la síndica de comptes Marcela Miró per a reunir-se amb la resta d'integrants de la Comissió. Les institucions de control extern **varen compartir els seus programes de fiscalització previstos per a l'any 2023**. A més, es va tractar l'estat de situació dels treballs de





fiscalització en curs, encaminats a reforçar la col·laboració en el control del sector públic autonòmic. Sobre aquest tema, es van proposar alguns **aspectes de millora sobre cens, rendició de comptes i remissió de contractes** per a incloure'ls en els pròxims anys. Així mateix, varen abordar la continuïtat de les mesures adoptades en l'àmbit autonòmic de cara a implementar el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, les ajudes del qual estan destinades a modernitzar el sistema econòmic i superar les conseqüències de la pandèmia.

### Reunions de la Comissió de Coordinació en l'àmbit local del Tribunal de Comptes i els OCEX i de la Plataforma per a la Rendició de Comptes de les Entitats Locals

El Tribunal de Comptes i els òrgans de control extern (OCEX) de les comunitats autònomes van celebrar en la **Universitat de Salamanca**, els dies **2 i 3 de març**, sengles reunions de la Comissió de Coordinació en l'àmbit local i de la Comissió de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, en les quals va participar el síndic de comptes Antonio Mira-Perceval, membre d'aquestes comissions.

En la primera, el Tribunal i els OCEX van analitzar les decisions sobre possibles actuacions fiscalitzadores futures relacionades amb les **mesures derivades de l'execució, en l'àmbit local, del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència**. Així mateix, es va destacar la importància de l'obligació que tenen les entitats locals de formar i presentar comptes anuals consolidats a partir de l'exercici 2022. A més, es van posar en comú els respectius programes anuals de fiscalització per a l'any 2022 amb la finalitat d'intercanviar les seues previsions d'actuacions fiscalitzadores.

Respecte a la **reunió de la Comissió de la Plataforma de Rendició de Comptes**, es va presentar el desenvolupament relatiu a la **connexió d'aquesta eina amb la Plataforma de Contractació del Sector Públic**, que facilitarà el compliment de les obligacions d'informació en matèria de contractes del sector públic a què estan subjectes les entitats locals.

La segona reunió de la Comissió de Coordinació del Tribunal de Comptes i els òrgans de control extern en l'àmbit local va tindre lloc el **29 de novembre** a la seu del Tribunal de Comptes amb l'assistència del síndic Mira-Perceval. Es va compartir informació sobre les propostes referents al sector públic local per als respectius programes de fiscalització previstos per a l'any 2023, així com sobre l'estat de la **fiscalització coordinada dels plans antifrau** aprovats per les entitats locals que participen en el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència que s'està portant a terme. Quan finalitze aquest treball, està previst que, a més dels informes que emeten els OCEX, el Tribunal de Comptes publiqui un global amb totes les dades agregades a escala nacional.

En la mateixa línia de continuar realitzant fiscalitzacions coordinades entre el Tribunal de Comptes i els OCEX, en aquesta trobada es va decidir abordar pròximament una nova **fiscalització sobre mesures d'estalvi i eficiència energètica en l'àmbit local**. Es tractarà d'un treball sobre el conjunt de les actuacions dutes a terme per les entitats locals en matèria d'estalvi i eficiència energètica en les seues instal·lacions, incloent-hi la definició



d'objectius mediambientals, l'elaboració de plans estratègics per a aconseguir els objectius previstos i les mesures concretes adoptades.

A continuació, es va reunir la Comissió de la Plataforma per a la Rendició de Comptes de les Entitats Locals. En la trobada es concretaren els treballs necessaris per als futurs desenvolupaments de la Plataforma, especialment la seua **preparació per a rebre, a partir de l'any que ve, els comptes consolidats que estan obligats a remetre els ajuntaments de més de 50.000 habitants i les entitats supramunicipals.**

### Reunió de la Comissió de Coordinació del Tribunal de Comptes i dels OCEX per a l'Impuls de l'Administració Electrònica

El **9 de maig** es va celebrar a Madrid una reunió de la Comissió de Coordinació del Tribunal de Comptes i els OCEX per a l'Impuls de l'Administració Electrònica, en la qual participà el síndic Antonio Mira-Perceval. En aquesta trobada es va tractar el **desenvolupament de les eines FISCONEX i FISCALICEX**, així com l'esborrany dels convenis entre el Tribunal de Comptes i els OCEX per al **cofinançament del manteniment** de les dues eines.

### Altres activitats al Tribunal de Comptes

Els tres síndics del Consell de la Sindicatura van assistir el **28 de març** a la sessió informativa sobre **la gestió i el control dels Fons Next Generation de la Unió Europea** organitzada pel Tribunal de Comptes de manera híbrida (presencial i en línia).

En aquesta jornada, inaugurada per la presidenta del Tribunal de Comptes, Enriqueta Chicano, la secretària general de Fons Europeus, Mercedes Caballero, va ser l'encarregada d'exposar la gestió d'aquests fons executats a través del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència. Per la seua banda, Pablo Arellano, interventor general de l'Administració de l'Estat, va detallar els **tres nivells de control previstos en la normativa** per a mostrar-ne els aspectes més rellevants. Així mateix, va oferir una visió general de l'aplicació informàtica **CoFFEE**, utilitzada per al seguiment de l'execució del MRR.

La formació es va completar amb el curs "**El control pel Tribunal de Comptes i els OCEX del model de prevenció del frau en la gestió dels Fons Next Generation: els plans de mesures antifrau**", que se celebrà en modalitat totalment en línia els dies **5, 6 i 7 d'abril**.

En un altre terme d'activitats, el síndic major va participar el **16 de febrer a Pamplona** en la jornada "**Impacte socioeconòmic de la pandèmia: conseqüències en els comptes públics i el seu control**", organitzada per la Càmera de Comptos de Navarra. L'objectiu de la jornada, celebrada a Baluarte Palacio de Congresos y Auditorio de Navarra, es va analitzar l'impacte de la pandèmia de COVID-19 des d'un punt de mira ampli, incidint en les conseqüències per als comptes de les administracions públiques i el seu control.

D'altra banda, la síndica va assistir telemàticament a la presentació que va fer el Tribunal de Comptes sobre la situació del desenvolupament en què es trobava l'eina FISCALICEX.



### 6.3. RELACIONS AMB LES CORTS

- Presentació d'un dels informes de la Comissió d'Experts de les Corts Valencianes sobre el Finançament Autonòmic, de la qual és membre el síndic major, davant de la Comissió Mixta Corts-Consell per al finançament i davant del president, Ximo Puig, i de la Plataforma per un Finançament Just.
- Compareixença del síndic major davant la Comissió de Pressupostos, Economia i Hisenda de les Corts per a presentar les principals conclusions dels 14 informes que integren l'Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana 2020.
- Compareixença del síndic major a les Corts davant la Comissió d'Investigació sobre el deute públic de la Comunitat Valenciana per a resumir els principals punts de l'Informe sobre l'evolució del deute de la Generalitat Valenciana elaborat per la Sindicatura i contestar les preguntes dels diputats.
- Presentació a les Corts el 29 de juny de la memòria d'activitats i els comptes anuals de 2021 de la Sindicatura de Comptes, aprovats pel Consell de la Sindicatura el 16 de juny.
- El 30 de desembre, els tres síndics, Vicent Cucarella, Marcela Miró i Antonio Mira-Perceval, varen lliurar a les Corts l'Informe de fiscalització del compte de l'Administració de l'exercici 2021.

El **26 de gener** la Comissió d'Experts de les Corts Valencianes sobre el Finançament Autonòmic, de la qual forma part el síndic major, va presentar l'**Informe sobre el document del Grup de Treball del Ministeri d'Hisenda relatiu al càlcul de la població ajustada**. Primer el van presentar en les Corts Valencianes, davant de la Comissió Mixta Corts-Consell per al finançament, i després al Palau de la Generalitat, davant del president, Ximo Puig, i de la Plataforma per un Finançament Just.

L'informe lliurat –un resum del qual es pot trobar en la [notícia de la presentació](#) en el web de la Sindicatura– constitueix el document d'al·legacions de la Comunitat Valenciana a la proposta del Govern per a abordar el càlcul de la "població ajustada" dins de la reforma del sistema de finançament autonòmic.

El 18 de febrer el síndic major va comparèixer davant de la Comissió de Pressupostos, Economia i Hisenda de les Corts per a presentar les principals conclusions dels 14 informes que integren l'**Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana 2020**. Les conclusions exposades estan incloses en el [volum I](#) de l'informe complet lliurat el 30 de desembre al president de les Corts i disponible en el [web de la Sindicatura](#).



D'altra banda, el síndic major també va comparèixer el **3 de juny** a les Corts Valencianes davant la comissió d'investigació sobre el deute públic de la Comunitat Valenciana. Cucarella va fer un resum de l'informe elaborat a la Sindicatura atenent a l'escrit del president del parlament valencià, en el qual es traslladava la sol·licitud d'aquesta comissió, i publicat al web de la institució: [Informe sobre l'evolució del deute de la Generalitat Valenciana](#).

Com va explicar el síndic major, aquest informe ha estat elaborat a partir de la Base de Dades Econòmiques del Sector Públic Autonòmic Valencià, que es pot consultar en el web d'aquesta institució, en l'enllaç [BADESPAV](#), i que conté les dades economicofinanceres retudes a la Sindicatura des de 1983 a 2020 de tots els ens que formen el sector públic autonòmic.

Per mitjà d'una sèrie de gràfiques, Cucarella va anar desgranant les conclusions d'aquest informe en una compareixença un [resum](#) de la qual es troba en el web de la Sindicatura.

El **30 de juny** es va presentar a les Corts la [Memòria d'activitats i els comptes anuals de 2021](#) de la Sindicatura de Comptes, aprovats per la institució el 22 de juny. Un treball que va posar de manifest que **la Sindicatura ha continuat la seua tasca fiscalitzadora a bon ritme** fins i tot en plena pandèmia, com ho evidencien els **42 informes publicats en 2021**. Un exercici en què de nou es va acomplir satisfactòriament el programa anual d'actuació, el qual a més es va ampliar amb un informe sobre el deute públic de la Generalitat Valenciana a petició de la comissió d'investigació corresponent creada per les Corts Valencianes.

Finalment, el **30 de desembre**, els tres síndics, Vicent Cucarella, Marcela Miró i Antonio Mira-Perceval, varen lliurar a les Corts l'[Informe de fiscalització del compte de l'Administració de l'exercici 2021](#), format per cinc volums. Els informes específics recollits en els volums II a V es van anar publicant al llarg de l'any en el lloc web de la Sindicatura. Pel que fa al volum I, també s'havien publicat ja els informes d'auditoria de compliment de legalitat en la contractació, de compliment de les subvencions i ajudes i de compliment de legalitat de les ajudes del Pla Resistir Plus, als quals el dia 30 es va afegir l'Informe de fiscalització del compte de l'Administració. Així, com en els últims dos exercicis, els informes específics inclosos en el volum I es publicaren de forma individual per a facilitar-ne la localització i consulta. En general, els comptes de la Generalitat compleixen els principis comptables i la normativa aplicable, amb algunes excepcions i deficiències que apareixen detallades en els diferents informes individuals.



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

- Primer semestre: reunió del Comitè Directiu el 19 de maig i seminari a Frankfurt el 20 de maig amb el títol “La auditoría del sector público en tiempos de cambios digitales – cómo hacer frente a los desafíos internos y externos”. 90 participants de 15 països.
- Segon semestre: reunió del Comitè Directiu el 19 d'octubre i XI Congrés els dies 20 i 21 d'octubre a Calvià, Mallorca, sota el títol “Las auditorías de los órganos regionales de control externo en el ámbito de la sanidad pública”. 100 participants procedents de 13 països. Assemblea General de membres el 21 d'octubre amb participació de 44 membres. Entre altres punts, el Comitè Directiu aprovà l'adhesió dels nous membres: la Cámara de Cuentas de Castilla-la Manxa com a membre de ple dret i l'Oficina d'Auditoria de Jersey i l'Associació d'Auditors Municipals de Lituània com a membres associats.
- A finals de 2022, EURORAI passà a comptar amb 93 membres procedents de 16 països.
- La invasió russa d'Ucraïna va propiciar la declaració del Comitè Directiu de la suspensió de tot tipus de cooperació amb els membres de la Federació Russa per anar en contra dels objectius i principis de l'Associació.

Durant el primer semestre de 2022, EURORAI va organitzar un **seminari** dirigit als membres de l'Associació i a altres institucions fiscalitzadores interessades en la seua labor. Aquest esdeveniment estava previst inicialment per a maig de 2020, però va haver de ser ajornat dues vegades a causa de la pandèmia de COVID-19.

L'esdeveniment es va celebrar a **Frankfurt el 20 de maig** i es va dedicar al tema: **“L'auditoria del sector públic en temps de canvis digitals, com fer front als desafiaments interns i externs”**. La institució amfitriona i coorganitzadora del seminari juntament amb la Secretaria General d'EURORAI va ser el Tribunal de Comptes de Hesse. Al seminari van assistir prop de **90 participants** procedents de **15 països**, entre els quals, com a representants d'aquesta Sindicatura de Comptes, el síndic major Vicent Cucarella i el síndic Antonio Mira-Perceval.

En el segon semestre de 2022 EURORAI va celebrar el seu **XI Congrés i Assemblea General de membres els dies 20 i 21 d'octubre**, respectivament, al municipi de **Calvià, Mallorca**. El tema triat per al Congrés va ser: **“Les auditories dels òrgans regionals de control extern en l'àmbit de la sanitat pública”**. La institució amfitriona de l'esdeveniment, la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, en col·laboració amb la Secretaria General d'EURORAI, van ser els responsables de l'organització. Es va comptar amb l'assistència de prop de **100 participants** procedents de **13 països**, entre els quals, el síndic major Vicent



Cucarella, en la seua qualitat de secretari general d'EURORAI, i el síndic Antonio Mira-Perceval.

Totes les ponències presentades durant el seminari de Frankfurt i el Congrés de Mallorca han sigut incloses en la pàgina web d'EURORAI [www.eurorai.org](http://www.eurorai.org), en els respectius idiomes de treball.

Quant a l'Assemblea **General de membres**, celebrada el 21 d'octubre dins del marc de l'XI Congrés de l'Associació, representants de **44 institucions membres** d'EURORAI, així com un observador, hi van prendre part. A l'inici de la sessió, el secretari general va presentar un **informe de les activitats realitzades** durant els tres anys transcorreguts des del X Congrés, celebrat a Linz (Àustria). Posteriorment, l'Assemblea va aprovar els **comptes anuals dels exercicis 2019-2021**, presentats pel gerent de la Secretaria General juntament amb el corresponent informe de fiscalització que havia sigut elaborat prèviament per la Cámara de Cuentas de la Comunitat de Madrid. A més, l'Assemblea General va prendre nota de la **designació de la Cámara de Cuentas de la Comunitat de Madrid com a auditora dels comptes anuals d'EURORAI** per a un altre mandat de tres anys, així com de les quotes pendents en el moment de la celebració de l'assemblea. A continuació, es va confirmar l'adhesió **de tots els òrgans de control extern admesos** pel Comité Directiu al llarg dels tres anys del seu mandat. Així mateix, es va aprovar per unanimitat la modificació dels Estatuts d'EURORAI proposada pel Comité Directiu per a la seua **adaptació a la Llei Orgànica 1/2002**, de 22 de març, reguladora del Dret d'Associació. Després es va procedir a l'elecció **d'un nou comitè directiu** amb membres titulars i suplents. Cal destacar ací que la presidència d'EURORAI l'exercirà fins a l'any 2025 el síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, Joan C. Rosselló Villalonga, i la Secretaria General continuarà sent dirigida, tal com estableixen les disposicions estatutàries, pel síndic major de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, Vicent Cucarella. Finalment, el nou president va presentar **el seu programa d'activitats per als pròxims tres anys** –el qual inclou la celebració d'un seminari l'any 2023 a Santiago de Compostel·la sobre el tema "Els òrgans regionals de control extern i l'avaluació de resultats, un intercanvi d'experiències". Finalment, es va presentar un **projecte de pressupost triennal**, que va ser aprovat per l'Assemblea.

En 2022, EURORAI va continuar igualment amb l'ampliació **del nombre dels seus membres**. Així, el Comité Directiu va aprovar l'adhesió de les institucions següents, decisió que va ser posteriorment ratificada per l'Assemblea General:

- Cámara de Cuentas de Castilla-la Manxa com a membre de ple dret
- Oficina d'Auditoria de Jersey (dependència autònoma de la Corona britànica) com a membre associat
- Associació d'Auditors Municipals de Lituània com a membre associat.



A la fi de 2022, EURORAI va passar d'aquesta manera a comptar amb **93 membres procedents de 16 països**. A més, nou entitats o associacions tenen un estatut d'observador en l'Associació.

No obstant això, la **invasió russa d'Ucraïna** també va tindre un impacte directe en EURORAI per anar en contra dels objectius i principis de l'Associació. Així, l'**11 de març** es va celebrar un **comité directiu** en modalitat telemàtica en el qual es va aprovar la **suspensió de tot tipus de cooperació amb els membres de la Federació Russa**.

Finalment, durant 2022 es van celebrar **dues reunions del Comité Directiu d'EURORAI**, la primera de les quals el **19 de maig a Frankfurt**, dins del marc del seminari sobre l'auditoria del sector públic en temps de canvis digitals. La segona reunió del Comité va tindre lloc a **Mallorca el 19 d'octubre**, dins del marc de l'XI Congrés i Assemblea General.

## 6.5. ALTRES RELACIONS INSTITUCIONALS

El síndic major, a més de membre del Consell, també ho és de la **Conferència de Presidents d'ASOCEX** i del **Comité Directiu d'EURORAI**.

El **síndic major** ha participat o assistit, entre altres, als **actes oficials i institucionals** següents:

- Reunions de la Comissió d'Experts de les Corts Valencianes sobre el Finançament Autonòmic (3, 13 i 20 de gener)
- Sessió constitutiva del Comité d'Honor per a la commemoració del 40é aniversari de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana (25 de gener)
- Presentació de l'Informe sobre el document del Grup de Treball del Ministeri d'Hisenda relatiu al càlcul de la població ajustada, elaborat per la Comissió d'Experts de les Corts Valencianes sobre el Finançament Autonòmic (26 de gener):
  - o en les Corts Valencianes davant de la Comissió Mixta Corts-Consell pel finançament
  - o al Palau de la Generalitat davant del president Ximo Puig i de la Plataforma per un Finançament Just.
- Reunió amb la Conselleria d'Hisenda en relació amb la implantació de NEFIS (2 de febrer)
- Compareixença davant de la Comissió de Pressupostos, Economia i Hisenda de les Corts per a presentar diversos informes (18 de febrer)
- Webinar IVIE "Reptes macroeconòmics nacionals i internacionals: recuperació, endeutament i inflació", dins del cicle *Reptes 2030 de l'economia i la societat espanyola* (21 de febrer)
- Reunions del comité directiu d'EURORAI (11 de març, 19 de maig i 19 d'octubre)
- Seminar web "Els riscos de la corrupció a la funció pública", organitzat per l'Agència Valenciana Antrifrau (22 de març)
- Jornada TC-OCEX "Fons Next Generation de la Unió Europea: gestió i control" (28 de març)



- Inauguració de la 3a edició del curs TC-ASOCEX-IEF-INAP (6 d'abril)
- Presa de possessió de la presidenta de l'Acadèmia Valenciana de la Llengua (8 d'abril)
- Reunió de la Junta Directiva de l'Associació d'Òrgans de Control Extern Autonòmics, ASOCEX (11 d'abril, 24 de juny i 20 de setembre).
- Acte de celebració del dia de les Corts Valencianes (30 d'abril)
- Reunió de les institucions estatutàries (5 de maig)
- Seminaris/congressos d'EURORAI:
  - o "L'auditoria del sector públic en temps de canvis digitals: com fer front als desafiaments interns i externs" a Frankfurt (20-21 de maig)
  - o "Les auditories dels òrgans regionals de control extern en l'àmbit de la sanitat pública" a Palma (20 d'octubre)
- Assemblea General d'EURORAI, Palma (21 d'octubre)
- Reunió amb el regidor de Mobilitat Sostenible de l'Ajuntament de València (24 de maig)
- Reunió amb la plataforma Crida pel Finançament Valencià (25 de maig)
- Reunió amb la Conferència de Consells Socials de les universitats espanyoles (29 de maig)
- Acte de commemoració del 40 aniversari de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, Palau de les Comunicacions (1 de juny)
- Recepció de representants de l'entitat fiscalitzadora regional Contraloría del Valle del Cauca, de Cali, Colòmbia (2 de juny)
- Compareixença en la Comissió d'investigació sobre el deute públic de la Comunitat Valenciana (3 de juny)
- Reunions de la Conferència de Presidents dels Òrgans de Control Extern Autonòmics, OCEX (9 de juny, 27 de setembre i 3 de novembre)
- Reunions de la Comissió de Coordinació de Presidents del Tribunal de Comptes i dels OCEX (9 de juny i 2 de novembre)
- Seminari "Canvi climàtic i transició energètica", IVIE (16 juny)
- V Congrés d'Economia Valenciana, sessió inaugural "Comunitat Valenciana 2030: noves estratègies per a la via valenciana" (28 de juny)
- Celebració del lliurament de la bicicleta 1.000 rescatada pel Col·lectiu Soterranya en el seu projecte "Bicis per a totes", junt amb la secretària autonòmica d'Obres Públiques, Transports i Mobilitat Sostenible, Torrent (2 de juliol)
- Reunió Comissió Mixta Consell-les Corts per a la reforma del sistema de finançament autonòmic, Sala Vinatea de la seu de les Corts (26 de juliol)
- Seminari "La rendició de comptes de les universitats", organitzat per la Càtedra UNESCO i la Universitat Internacional de La Rioja (21 de setembre)
- Acte de commemoració del Dia de la Comunitat al Palau de la Generalitat (9 d'octubre)
- Reunió amb el director general de Coordinació de l'Acció de Govern (13 d'octubre)





- Acte institucional d'obertura del curs acadèmic 2022-2023 de l'Acadèmia Valenciana de la Llengua (26 d'octubre)
- Presentació de l'Informe Especial del Tribunal de Comptes Europeu "Acció de la Unió Europea contra la pesca il·legal", Santiago de Compostel·la (2 de novembre)
- X Congrés Nacional d'Auditoria en el Sector Públic "El sector públic davant de la nova economia en la UE", organitzat per FIASEP i l'Audiència de Cuentas de Canàries (10 i 11 de novembre)
- Jornada de treball amb personal de la Cámara de Cuentas de Castella-la Manxa (24 de novembre)
- Assistència al V Congrés d'Economia Valenciana, "Situació i reptes de l'economia valenciana", Palau de les Comunicacions, València (28 i 29 de novembre)
- Lliurament a les Corts dels informes de fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici 2021 (30 de desembre)
- Reunió amb el president de la Generalitat Valenciana i el conseller d'Hisenda (30 de desembre), després del lliurament en les Corts de l'Informe del Compte General de la Generalitat Valenciana

També ha assistit a diferents **cursos de formació organitzats per la mateixa Sindicatura** sobre formació i conscienciació en matèria de seguretat de la informació i ENS, prevenció de riscos laborals en el lloc de treball, teletreball i Zimbra.

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

- El 16 de febrer, taula redona sobre "Efectes de la covid-19 sobre el control del sector públic" en la Jornada Impacte Socioeconòmic de la Pandèmia: conseqüències en els comptes públics i el seu control, organitzada per la Cámara de Comptos de Navarra, Pamplona.
- El 2 de maig, xarrada "Crisi econòmica i emergència climàtica: reptes i propostes", IES Ferrer i Guàrdia, València.
- El 10 de maig, conferència "El sector públic en l'era del descens energètic i el canvi climàtic", organitzada per la Societat Catalana d'Economia, a Barcelona.
- El 27 de maig, xarrada "Crisi conjuntural vs. crisi estructural", a Escola La Gavina, Picanya.
- El 31 de maig, conferència "L'arribada dels límits: decreixement planificat o col·lapse", organitzada per Alaquàs Debats.
- El 30 de setembre, taula redona "Propostes innovadores per a superar el problema del finançament valencià", en el VII Workshop d'Economia Valenciana de la Fundació Nexè.
- El 17 de novembre, ponència per videoconferència "El paper dels òrgans de control extern davant els reptes del canvi climàtic i el zenit energètic", en el IX Congrés Nacional de Contralores Territoriales, organitzat per la Contraloría Departamental del Valle de Cauca (Cali, Colòmbia).
- El 21 de novembre, conferència "Reflexions sobre l'economia i la societat del segle XXI", organitzada per AKOE Educació dins del projecte Digifinedu, València.



- El 19 de desembre, conferència "Tres elefants a la sala", organitzada per la Societat Coral El Micalet, València.

A més, el síndic major **ha publicat l'article** "El sector públic en l'era del descens energètic i el canvi climàtic", al blog de la Societat Catalana d'Economia, Institut d'Estudis Catalans (11 de maig); i també **ha col·laborat en la publicació** cultural de la falla Plaça Malva d'Alzira "Tro d'avís 2022. Odissea".

#### **I ha sigut entrevistat en:**

- Plaza Ràdio, en el programa "Amanece València" (12 de gener).
- À Punt televisió, en el programa "Zoom" (17 de gener) sobre finançament autonòmic.
- Vídeo de l'Associació Cultural Prosa Elàstica sobre llengua, economia i sostenibilitat dins de la sèrie "Parlem de la nostra llengua" (1 de març).
- Vídeo de la Fundació Vincle sobre el finançament autonòmic (7 de març).
- *La Vanguardia* (8 de maig)
- *El Salto Diario* (29 de juny)
- Plaza Ràdio (7 de juliol)
- *Valencia Plaza* (31 d'octubre)

Per la seua part, la síndica **Marcela Miró Pérez**, a més de membre del Consell, és **presidenta de la Comissió de Formació de la Sindicatura** i forma part també de la **Comissió de Coordinació del Tribunal de Comptes i els OCEX en l'àmbit autonòmic**. Així doncs, ha participat en totes les reunions d'aquestes comissions que s'han celebrat en 2022:

- Reunions de la Comissió de Formació (20 de gener, 7 i 30 de novembre)
- Comissions de Coordinació en l'àmbit autonòmic del Tribunal de Comptes i els OCEX (11 de febrer i 19 d'octubre)

La síndica també **forma part del Consell Superior d'Activitats de la Fundació FIASEP** en representació de la Sindicatura de Comptes com a membre del Consell Superior d'Activitats.

En l'àmbit institucional, Marcela Miró va assistir a l'**acte de celebració del Dia de les Corts**, que va tindre lloc el 30 d'abril a la seu del parlament valencià. Així mateix, també va participar, juntament amb el síndic major i el síndic de comptes, en el **lliurament dels informes de fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici 2021**, el 30 de desembre.

D'altra banda, la síndica va ser una de les 16 dones protagonistes de l'**acte homenatge de reconeixement pel seu treball en l'àmbit de la lluita contra les addiccions** celebrat el 21 de novembre al Palau de l'Exposició i organitzat per la Unitat d'Informació i Investigació Social i Sanitària de la Universitat de València. En l'acte es presentà a més el llibre *16*



*pioneras valencianas frente a las adicciones*, on es dedica un apartat al testimoni de la síndica.

Marcela Miró també va estar present a l'acte-conferència de Carlos Mazón celebrat a **Fórum Europa – Tribuna Mediterránea** el 6 d'octubre.

Així mateix, la síndica va ser una de les **ponents al congrés** celebrat el 7 de novembre amb motiu del **XL aniversari de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana**. Organitzat per la Facultat de Dret de la Universitat de València i la Fundació Brosseta. La conferència de Marcela Miró girà al voltant de "L'organització institucional de la Comunitat Valenciana 40 anys després".

La síndica també va assistir en 2022 a **jornades, cursos i seminaris** organitzats tant per la Sindicatura com per altres organismes i institucions, entre els quals els cursos interns sobre formació i conscienciació en matèria de seguretat de la informació i ENS, prevenció de riscos laborals en el lloc de treball, teletreball i Zimbra, així com la Jornada sobre "Fons Next Generation de la Unió Europea: gestió i control", celebrada el 28 de març pel Tribunal de Comptes en col·laboració amb els OCEX.

També va participar, juntament amb el síndic Antonio Mira-Perceval, en el **programa de televisió** de la cadena 8 Mediterráneo "Un café en la 8", el 12 de desembre, en el qual van explicar els objectius, el funcionament i les aportacions de la Sindicatura a la societat valenciana.

Pel que fa al síndic **Antonio Mira-Perceval**, a més de membre del Consell, ho és també de la **Comissió d'Informàtica i Gestió de la Seguretat de la Informació (CIGSI) de la Sindicatura**. A més, forma part de la **Comissió de Coordinació del Tribunal de Comptes i els OCEX en l'àmbit local**, de la **Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals**, de la **Comissió de Coordinació del Tribunal de Comptes i els OCEX per a l'impuls de l'Administració electrònica**, així com del **Comité Directiu d'EURORAI**.

Així doncs, ha participat en les **reunions** d'aquestes comissions que s'han celebrat en 2022:

- Comissió d'Informàtica i Gestió de la Seguretat de la Informació (CIGSI): 2 de febrer, 4 de març, 7 d'abril, 5 de maig, 2 de juny, 13 de juliol, 29 de setembre, 3 de novembre i 1 de desembre.
- Comissió de Coordinació del Tribunal de Comptes i els OCEX en l'àmbit local i de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals: 2 i 3 de març, 29 de novembre
- Comissió de Coordinació del Tribunal de Comptes i els OCEX per a l'impuls de l'Administració Electrònica: 9 de maig
- Comité Directiu d'EURORAI: 11 de març, 19 de maig i 19 d'octubre

A més, Mira-Perceval va assistir a diverses **reunions oficials i actes institucionals** durant l'exercici 2022, alguns dels quals s'allisten a continuació:



- Reunió a Madrid amb consellers del Tribunal de Comptes (4 de febrer)
- Reunió amb l'Associació de Gestors Públics (8 de març)
- Acte de presa de possessió del president de l'Autoritat Portuària d'Alacant (11 d'abril)
- Acte commemoratiu del 200 aniversari de la Diputació d'Alacant. Palau de la Diputació (15 de maig)
- Acte de cloenda del curs 2021-2022 de la Universitat d'Alacant (8 de juny)
- VI gala de lliurament dels premis del Consell Social de la Universitat d'Alacant (10 de novembre)
- Acte anual de l'Arxiu de la Democràcia, Universitat d'Alacant (23 de novembre)
- Gala de lliurament dels Premis a la Cultura Alacantina "Miguel Hernández", organitzada per la Diputació d'Alacant (30 de novembre)
- Acte de celebració del 200 aniversari de la Diputació d'Alacant (19 de desembre)
- Lliurament a les Corts de l'Informe del Compte General de la Generalitat (30 de desembre)

Així mateix, el síndic ha assistit als **congressos, seminaris, jornades, conferències, taules rodones i fòrums** següents:

- Taula rodona en la Diputació d'Alacant. Ponència en la jornada sobre actualització jurídica i control intern d'aplicació a les entitats locals (7 de febrer)
- Jornada sobre la gestió i el control dels Fons Next Generation de la Unió Europea, organitzada pel Tribunal de Comptes (28 de març)
- Fòrum Toledo: I Fòrum Professional d'Auditoria Pública (11 de maig)
- Seminari d'EURORAI a Frankfurt "L'auditoria del sector públic en temps de canvis digitals. Com fer front als desafiaments externs i interns" (20 de maig)
- Fòrum +Europa al Mediterrani: El futur de l'ocupació: Casa Mediterráneo, Alacant (6 de juny)
- Impartició d'un seminari junt amb l'auditor Miguel Olivas sobre auditoria operativa, a la Sindicatura de Comptes de Catalunya (14 de juny)
- V Congrés d'Economia Valenciana, "Comunitat Valenciana 2030: noves estratègies per a la via valenciana", organitzat per l'IVIE a Casa Mediterráneo, Alacant (28 de juny)
- Fòrum Europeu d'Intel·ligència Artificial (EUIPO) (16 de setembre)
- Jornada "La col·laboració publicoprivada per a avançar cap a l'economia circular", organitzada per PreZero i el Club Información (10 de setembre)
- Congrés i Assemblea d'EURORAI a Mallorca (20 i 21 d'octubre)
- Trobada "L'impacte dels fons europeus en la indústria de la Comunitat Valenciana", al Centre de Congressos Ciutat d'Elx (27 d'octubre)



- Conferència "L'IVF davant els reptes de l'economia valenciana", impartida per Manuel Illueca, director general de l'Institut Valencià de Finances, organitzada pel Foro Alicante (31 d'octubre)
- Congrés telemàtic "Auditoria del sector públic" a Tenerife (10 i 11 de novembre)
- Participació al col·loqui amb el president de la Diputació relatiu a la celebració dels 200 anys de l'organisme, al Club Información, Alacant (24 de novembre)
- Participació com a ponent al II Fòrum del Municipalisme, organitzat pel diari *Información*, al Club Información, Alacant (30 de novembre)
- Col·loqui entre Fátima Báñez i Jordi Sevilla sobre treball, ocupació i competitivitat, organitzat per *Diario Información*.

El síndic va participar també, junt amb la síndica Marcela Miró, al **programa de televisió** de la cadena 8 Mediterráneo "Un café en la 8", a València (12 de desembre)

Pel que fa al secretari general de la Sindicatura, **Lorenzo Pérez Sarrión**, es membre del Consell i forma part dels grups de treball següents: **Comissió d'Informàtica i de Gestió de la Seguretat de la Informació (CIGSI)**, **Equip de Treball d'Administració i Gestió Electrònica Documental (ETAGED)**, **Comissió de Seguiment del Teletreball**, **Comitè de Seguretat Laboral i Salut Laboral**, **Consell de Personal i Mesa de Negociació**. Per tant, ha participat en totes les reunions d'aquests grups que han tingut lloc al llarg de 2022.

El secretari general ha participat en altres **activitats de caràcter transversal de la Sindicatura**, principalment relacionades amb l'administració digital, les innovacions tecnològiques, la seguretat informàtica, la transparència i la protecció de dades, entre altres, així com en accions formatives tant del mateix pla de formació de la Sindicatura com d'altres institucions.

Lorenzo Pérez ha participat també en les **reunions institucionals** següents:

- Reunió amb el conseller d'Hisenda i Model Econòmic sobre la implantació del projecte NEFIS (2 de febrer)
- Reunió amb el sotssecretari de Justícia sobre el conveni de carrera professional (1 d'abril)

Així mateix, ha organitzat les **reunions i jornades de treball** següents a la Sindicatura amb personal d'altres OCEX:

- Reunió amb membres de la Cambra de Comptes d'Aragó en relació amb la fiscalització externa de la Sindicatura (27 d'abril)
- Jornada de treball i de col·laboració institucional amb personal de la Cambra de Comptes de Castella-La Manxa per a la implantació d'aquest nou òrgan de control extern (24 de novembre)

El secretari general va assistir als següents **congressos, webinars, jornades i presentacions**:



- *Webinar* "Els riscos de la corrupció a la funció pública", organitzat per l'Agència Valenciana Antifrau (22 de març)
- Presentació de FISCALICEX i FISCONEX per part del Tribunal de Comptes (20 de maig)
- *Webinar* "Aproximació a les novetats de la Llei 1/2022 de 13 d'abril de la Generalitat, de Transparència i Bon Govern de la Comunitat Valenciana (9 de juny)
- Jornades de la Conselleria de Justícia, Interior i Administració Pública: "Cap a un nou model de selecció en la funció pública: reptes i innovacions" (20 i 21 de setembre)
- I Congrés Sedipualb@ a Albacete, sota el lema "Por un modelo público y sostenible de transformación digital en las Administraciones públicas", on es va obtenir un reconeixement pel tràmit electrònic desenvolupat per la Sindicatura per a la gestió de processos selectius en la plataforma Sedipualba (de 27 a 29 de setembre)
- X Congrés Nacional d'Auditoria en el Sector Públic: "El sector públic davant la nova economia a la UE", Tenerife. Participació dins del grup de treball B.1. Intel·ligència artificial, presentant la ponència titulada "Transformación digital y estrategia del dato: El escenario previo necesario para implantar la inteligencia artificial en la auditoría pública" (del 10 al 12 de novembre), que també es va publicar en el número de desembre de la revista *Auditoría Pública*.

## **APROVACIÓ DE LA MEMÒRIA**

En compliment del manament que estableix l'article 13.1 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, es presenta la memòria d'activitats de 2022, aprovada pel Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana en la reunió celebrada el dia 19 de juny de 2023.



## **ANNEX 1**

### **Comptes anuals de 2022**



El contingut dels comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de l'exercici 2022, d'acord amb el que es preveu en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat i en les bases d'execució del pressupost de la Sindicatura de Comptes per a 2022, és el següent:

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





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Sindic Major  
19/06/23 12:33



SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A

SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Sindica  
19/06/23 13:10

COMPTES ANUALS

Exercici 2022



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval  
Pastor  
Sindic  
19/06/23 13:16



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

**Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736**

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

Pàg. 1 de 56



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Sindic Major  
19/06/23 12:33



SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Área Secretaria General

Expedient 1424340A



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Sindica  
19/06/23 13:10

## SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

### Comptes anuals de l'exercici 2022



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Sindic  
19/06/23 13:16



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

**Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736**

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



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33



SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Área Secretaria General

Expedient 1424340A

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



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

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

El Consell de la Sindicatura de Comptes ha aprovat aquests comptes anuals el 19 de juny de 2023.



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval  
Síndic  
19/06/23 13:16



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022

**1. BALANÇ**

Núm. comptes	ACTIU	Notes en memòria	31.12.2022	31.12.2021	Núm. comptes	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	31.12.2022	31.12.2021
	<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>5.014.068,81</b>	<b>4.872.446,91</b>		<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>6.728.194,50</b>	<b>6.220.624,09</b>
	<b>I. Immobilitzat intangible</b>	6.7	<b>54.446,82</b>	<b>57.501,10</b>	100	<b>I. Patrimoni aportat</b>	6.5	<b>5.941.163,77</b>	<b>5.941.163,77</b>
200, 201 (2800), (2801)	1. Inversió en recerca i desenvolupament					<b>II. Patrimoni generat</b>		<b>787.030,73</b>	<b>279.460,32</b>
203 (2803) (2903)	2. Propietat industrial i intel·lectual		6.617,69	7.579,64	120	1. Resultats d'exercicis anteriors		279.460,32	1.032.450,73
206 (2806) (2906)	3. Aplicacions informàtiques		47.829,13	49.921,46	129	2. Resultats d'exercici		507.570,41	-752.990,41
207 (2807) (2907)	4. Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedit					<b>III. Ajustos per canvis de valor</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
208, 209 (2809) (2909)	5. Altre immobilitzat intangible				136	1. Immobilitzat no financer			
	<b>II. Immobilitzat material</b>	6.5	<b>4.959.621,99</b>	<b>4.814.945,81</b>	133	2. Actius financers disponibles per a la venda			
210 (2810) (2910) (2990)	1. Terrenys		3.064.468,87	3.064.468,87	134	3. Operacions de cobertura			
211 (2811) (2911) (2991)	2. Construccions		1.495.682,95	1.514.807,59	130, 131, 132	<b>IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
212 (2812) (2912) (2992)	3. Infraestructures					<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
213	4. Béns del patrimoni històric		6.709,71	5.609,71	14	<b>I. Provisions a llarg termini</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
214, 215, 216, 217, 218, 219, (2814) (2815) (2816) (2817) (2818) (2819)	5. Altre immobilitzat material		336.711,48	230.059,64		<b>II. Deutes a llarg termini</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2300, 2310, 235, 237, 2390 232, 233, 234	6. Immobilitzat en curs i bestretes		56.048,98	0,00		1. Obligacions i altres valors negociables			
	<b>III. Inversions immobiliàries</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	15	2. Deutes amb entitats de crèdit			
220 (2820) (2920)	1. Terrenys				170, 177	3. Derivats financers			
221 (2821) (2921)	2. Construccions				176	4. Altres deutes			
2301, 2311, 2391	3. Inversions immobiliàries en curs i bestretes				171, 172, 173, 174, 178, 18	<b>III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>IV. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

3



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

**Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736**La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i la resta d'informació està disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pàg. 4 de 56



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



Núm. comptes	ACTIU	Notes en memòria	31.12.2022	31.12.2021	Núm. comptes	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	31.12.2022	31.12.2021
2400 (2930)	1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic				58	<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>1.893.281,64</b>	<b>1.469.759,30</b>
2401, 2402, 2403 (248) (2931)	2. Inversions financeres en patrimoni de societats mercantils				58	<b>I. Provisions a curt termini</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
241, 242, 245, (294) (295)	3. Crèdits i valors representatius de deute					<b>II. Deutes a curt termini</b>		<b>82.066,83</b>	<b>28.226,53</b>
246, 247	4. Altres inversions				50	1. Obligacions i altres valors negociables			
	<b>V. Inversions financeres a llarg termini</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	520, 527	2. Deute amb entitats de crèdit			
250, (259) (296)	1. Inversions financeres en patrimoni				526	3. Derivats financers			
251, 252, 254, 256, 257, (297) (298)	2. Crèdits i valors representatius de deute				4003, 521, 522, 523, 524, 528, 560, 561	4. Altres deutes	6.23.1.d	82.066,83	28.226,53
253	3. Derivats financers				4002, 51	<b>III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini</b>	6.20	<b>789.740,00</b>	<b>0,00</b>
258, 26	4. Altres inversions financeres					<b>IV. Creditors i altres comptes a pagar</b>		<b>1.021.474,81</b>	<b>1.441.532,77</b>
	<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>3.607.407,33</b>	<b>2.817.936,48</b>	4000, 401, 405, 406	1. Creditors per operacions de gestió	6.23.1.d	20.271,68	16.067,33
38 (398)	<b>I. Actius en estat de venda</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	4001, 41, 550, 554, 559	2. Altres comptes a pagar <sup>(1)</sup>	6.23.1.2	579.396,66	1.066.623,86
	<b>II. Existències</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	47	3. Administracions públiques		421.806,47	358.841,58
37 (397)	1. Actius construïts o adquirits per a altres entitats				485, 568	<b>V. Ajustos per periodificació</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30, 35, (390) (395)	2. Mercaderies i productes acabats								
31, 32, 33, 34, 36, (391) (392) (393) (394) (396)	3. Aprovisionament i altres								
	<b>III. Deutors i altres comptes a cobrar</b>		<b>1.467.470,14</b>	<b>139.818,14</b>					
430, 431, 435, 436, 4430(4900)	1. Deutors per operacions de gestió		1.457.953,99	132.109,71					
	1.1 Deutors op. gestió de l'exercici		1.457.953,99	126.581,65					
	1.2 Deutors op. gestió d'exercicis anteriors		0,00	5.528,06					
4301, 4431, 440, 441, 442, 445, 446, 447, 449, (4901), 550, 555, 558	2. Altres comptes a cobrar		9.516,15	7.708,43					

4



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736

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

Pàg. 5 de 56



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



Núm. comptes	ACTIU	Notes en memòria	31.12.2022	31.12.2021	Núm. comptes	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	31.12.2022	31.12.2021
47	3. Administracions públiques								
	<b>IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>					
530, (539) (593)	1. Inversions financeres en patrimoni de societats mercantils								
4302, 4432, (4902), 531, 532, 535, (594), (595)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
536, 537, 538	3. Altres inversions								
	<b>V. Inversions financeres a curt termini</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>					
540 (549) (596)	1. Inversions financeres en patrimoni								
4303, 4433, (4903), 541, 542, 544, 546, 547 (597) (598)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
543	3. Derivats financers								
545, 548, 565, 566	4. Altres inversions financeres								
480, 567	<b>VI. Ajustos per periodificació</b>		<b>26.542,52</b>	<b>10.327,75</b>					
	<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>		<b>2.113.394,67</b>	<b>2.667.790,59</b>					
577	1. Altres actius líquids equivalents								
556, 570, 571, 573, 575, 576	2. Tresoreria		2.113.394,67	2.667.790,59					
	<b>Total actiu (A + B)</b>		<b>8.621.476,14</b>	<b>7.690.383,39</b>		<b>Total patrimoni net i passiu (A + B + C)</b>		<b>8.621.476,14</b>	<b>7.690.383,39</b>

<sup>(1)</sup> Tal com consta en l'apartat 23.1.2 de la memòria, s'ha inclòs en el passiu del balanç de 2022 la quantitat de 483.953,01 euros pel reintegrament a la Generalitat aprovat pel Consell.

5



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736

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

Pàg. 6 de 56



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022

**2. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL**

Número comptes	Notes memòria	2022	2021
	<b>1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials</b>	<b>5.453,55</b>	<b>0,00</b>
740	b) Taxes	5.453,55	0,00
	<b>2. Transferències i subvencions rebudes</b>	<b>1.100,00</b>	<b>0,00</b>
	a) De l'exercici	0,00	0,00
750	a.2) Transferències	1.100,00	0,00
	<b>3. Vendes netes i prestacions de serveis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deterioració de valor</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
776, 777	<b>6. Altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>9.150.526,07</b>	<b>7.870.046,39</b>
	<b>7. Excessos de provisions</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>9.157.079,62</b>	<b>7.870.046,39</b>
	<b>8. Despeses de personal</b>	<b>-7.565.837,42</b>	<b>-7.056.484,72</b>
(640), (641)	a) Sous, salaris i assimilats	-6.401.439,44	-5.909.438,73
(642), (644)	b) Càrregues socials	-1.164.397,98	-1.147.045,99
(65)	<b>9. Transferències i subvencions concedides <sup>(1)</sup></b>	<b>6.23.1.2 -490.819,18</b>	<b>-996.067,55</b>
	<b>10. Aprovisionaments</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>11. Altres despeses de gestió ordinària</b>	<b>-482.768,18</b>	<b>-457.318,50</b>
(62)	a) Subministraments i serveis exteriors	-464.785,81	-438.321,26
(63)	b) Tributs	-17.982,37	-18.997,24
(68)	<b>12. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>-117.858,51</b>	<b>-112.095,27</b>
	<b>B) TOTAL DE DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)</b>	<b>-8.657.283,29</b>	<b>-8.621.966,04</b>
	<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>	<b>499.796,33</b>	<b>-751.919,65</b>
	<b>13. Deterioració de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda</b>	<b>-1.529,11</b>	<b>0,00</b>
(671)	b) Baixes i alienacions	-1.529,11	0,00
	<b>14. Altres partides no ordinàries</b>	<b>9.914,18</b>	<b>1.521,29</b>
773, 778	a) Ingressos	9.914,18	1.521,29
	<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I + 13 + 14)</b>	<b>508.181,40</b>	<b>-750.398,36</b>
	<b>15. Ingressos financers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>16. Despeses financeres</b>	<b>-610,99</b>	<b>-2.592,05</b>
(662), (669)	b) Altres	-610,99	-2.592,05
	<b>17. Despeses financeres imputades a l'actiu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



Número comptes	Notes memòria	2022	2021
<b>18. Variació del valor raonable en actius i passius financers</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>19. Diferències de canvi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>20. Deterioració de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20)</b>		<b>-610,99</b>	<b>-2.592,05</b>
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)</b>		<b>507.570,41</b>	<b>-752.990,41</b>

(1) Tal com consta en l'apartat 23.1.2 de la memòria, s'ha inclòs en el compte del resultat economicopatrimonial de 2022, per transferències i subvencions corrents, la despesa de 483.953,01 euros pel reintegrament a la Generalitat aprovat pel Consell.



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33



SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



### 3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

#### 3.1. ESTAT TOTAL DE CANVIS DEL PATRIMONI NET

Notes memòria	I. Patrimoni aportat	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Altres increments patrimonials	TOTAL
A. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2021	5.941.163,77	279.460,32	0,00	0,00	6.220.624,09
B. AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ ERRORS					
C. PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2022 (A+B)	5.941.163,77	279.460,32	0,00	0,00	6.220.624,09
D. VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2022	0,00	507.570,41	0,00	0,00	507.570,41
1. Ingressos i despeses reconegudes en l'exercici		507.570,41			507.570,41
2. Operacions amb l'entitat o entitats propietàries					
3. Altres variacions del patrimoni net					
<b>E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2022 (C+D)</b>	<b>5.941.163,77</b>	<b>787.030,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.728.194,50</b>



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Sindic Major  
19/06/23 12:33



SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Área Secretaria General

Expedient 1424340A



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Sindic  
19/06/23 13:10

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



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

Núm. comptes	Notes en memòria	Exercici 2022	Exercici 2021
129	<b>I. Resultat econmicopatrimonial</b>	<b>507.570,41</b>	<b>-752.990,41</b>
	<b>II. Ingressos i despeses reconegudes directament en el patrimoni net:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Immobilitzat no financer	0,00	0,00
	2. Actius i passius financers	0,00	0,00
	3. Cobertures comptables	0,00	0,00
94	4. Altres increments patrimonials	0,00	0,00
	Total (1+2+3+4)	0,00	0,00
	<b>III. Transferències al compte del resultat econmicopatrimonial o al valor inicial de la partida coberta:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(823)	1. Immobilitzat no financer	0,00	0,00
(802), 902, 993	2. Actius i passius financers	0,00	0,00
	3. Cobertures comptables	0,00	0,00
(84)	4. Altres increments patrimonials	0,00	0,00
	Total (1+2+3+4)	0,00	0,00
	<b>IV. Total ingressos i despeses reconegudes (I + II + III)</b>	<b>507.570,41</b>	<b>-752.990,41</b>



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Sindic  
19/06/23 13:16

9



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736

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

Pàg. 10 de 56



FIRMAT PER

Vícent Cucarella Tormo  
Sindic Major  
19/06/23 12:33



SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Área Secretaria General

Expedient 1424340A



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Sindica  
19/06/23 13:10

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



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

#### a) Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries

	Notes en memòria	Exercici 2022	Exercici 2021
1. Aportació patrimonial dinerària		0,00	0,00
2. Aportació de béns i drets		0,00	0,00
3. Assumpció i condonació de passius financers		0,00	0,00
4. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00
5. (-) Devolució de béns i drets		0,00	0,00
6. (-) Altres devolucions a l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Notes en memòria	Exercici 2022	Exercici 2021
1. Ingressos i despeses reconegudes directament en el compte del resultat economicopatrimonial		0,00	0,00
2. Ingressos i despeses reconegudes directament en el patrimoni net		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

10



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval  
Pastor  
Sindic  
19/06/23 13:16



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736

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

Pàg. 11 de 56



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022

**4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU****I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ**

## A) Cobraments:

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

## B) Pagaments:

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

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

Notes en memòria	Exercici 2022	Exercici 2021
	<b>-378.071,53</b>	<b>1.808.878,39</b>
	7.625.878,12	9.301.621,43
	5.548,05	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	7.620.330,07	9.301.621,43
	8.003.949,65	7.492.743,04
	7.511.714,15	7.046.551,15
	0,00	0,00
	480.657,11	440.913,47
	6.866,17	2.686,37
	0,00	0,00
	4.712,22	2.592,05
	0,00	0,00
	-378.071,53	1.808.878,39



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

11



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

**Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736**La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i la resta d'informació està disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pàg. 12 de 56



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16**II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ**

## C) Cobraments:

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

## D) Pagaments:

4. Compra d'inversions reals
5. Compra d'actius financers
6. Altres pagaments de les activitats d'inversió

Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)

**III. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT**

## E) Augments en el patrimoni:

1. Aportacions de l'entitat o entitats propietàries

## F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries

2. Devolució d'aportacions i repartiment de resultats a l'entitat o entitats propietàries

## G) Cobraments per emissió de passius financers:

3. Obligacions i altres valors negociables
4. Prèstecs rebuts
5. Altres deutes

Notes en memòria	Exercici 2022	Exercici 2021
	<b>-185.046,89</b>	<b>-75.012,93</b>
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	185.046,89	75.012,93
	185.046,89	75.012,93
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	-185.046,89	-75.012,93
	<b>8.722,50</b>	<b>-4.111,36</b>
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	8.722,50	12.648,04
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	8.722,50	12.648,04

12



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

**Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736**La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i la resta d'informació està disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pàg. 13 de 56



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



II) Pagaments per reemborsament de passius financers:

- 6. Obligacions i altres valors negociables
- 7. Préstecs rebuts
- 8. Altres deutes

Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+E-F+G-II)

**IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ**

I) Cobraments pendents d'aplicació

J) Pagaments pendents d'aplicació

Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)

**V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI****INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)**

Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici

Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici

Notes en memòria	Exercici 2022	Exercici 2021
	0,00	16.759,40
	0,00	6.759,40
	0,00	0,00
	0,00	10.000,00
	<b>8.722,50</b>	<b>-4.111,36</b>
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>-554.395,92</b>	<b>1.729.754,10</b>
	2.667.790,59	938.036,49
	2.113.394,67	2.667.790,59



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

13



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

**Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736**La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i la resta d'informació està disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pàg. 14 de 56



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



## 5. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

### 5.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

S'inclou a continuació l'execució del pressupost de despeses de 2022, d'acord amb la seua classificació econòmica:

Capítol	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Romanents de crèdit	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
<b>1. Despeses de personal</b>	<b>7.964.400,00</b>	<b>767.229,94</b>	<b>8.731.629,94</b>	<b>7.558.161,11</b>	<b>7.558.121,91</b>	<b>1.173.508,03</b>	<b>7.556.474,29</b>	<b>1.647,62</b>
10001 Retrib. bàsiques alts càrrecs	69.366,08	4.152,60	73.518,68	70.385,84	70.385,84	3.132,84	70.385,84	0,00
10002 Retrib. comple. alts càrrecs	240.047,68	12.067,88	252.115,56	243.837,59	243.837,59	8.277,97	243.837,59	0,00
10099 Altres remuner. alts càrrecs	43.259,76	4.032,91	47.292,67	43.948,89	43.948,89	3.343,78	43.948,89	0,00
11001 Retrib. bàsiques pers. eventual	60.487,70	13.724,77	74.212,47	70.767,01	70.767,01	3.445,46	70.767,01	0,00
11002 Retrib. comple. pers. eventual	117.671,93	23.648,20	141.320,13	136.423,70	136.423,70	4.896,43	136.423,70	0,00
11099 Altres remuner. pers. eventual	21.693,84	8.813,42	30.507,26	25.293,69	25.293,69	5.213,57	25.293,69	0,00
12001 Sous del grup A1 funcionaris	728.343,84	73.423,57	801.767,41	720.030,33	720.030,33	81.737,08	720.030,33	0,00
12002 Sous del grup A2 funcionaris	419.855,52	2.963,40	422.818,92	339.219,65	339.219,65	83.599,27	339.219,65	0,00
12003 Sous del grup C1 funcionaris	213.914,54	33.844,37	247.758,91	169.098,97	169.098,97	78.659,94	169.098,97	0,00
12004 Sous del grup C2 funcionaris	18.740,40	1.513,47	20.253,87	9.508,00	9.508,00	10.745,87	9.508,00	0,00
12006 Triennis	379.943,06	20.826,27	400.769,33	374.974,37	374.974,37	25.794,96	374.974,37	0,00
12101 Complement de destinació	832.206,48	53.439,39	885.645,87	771.924,86	771.924,86	113.721,01	771.924,86	0,00
12102 Complement específic	1.650.010,95	188.751,25	1.838.762,20	1.587.475,37	1.587.475,37	251.286,83	1.587.475,37	0,00

14



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736

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

Pàg. 15 de 56



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



Capítol	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Romanents de crèdit	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
12104 Carrera professional	637.245,66	48.037,64	685.283,30	634.817,29	634.817,29	50.466,01	634.817,29	0,00
12199 Altres complements	477.782,15	62.094,64	539.876,79	440.126,65	440.126,65	99.750,14	440.126,65	0,00
14101 Retrib. bàsiques func. interins	65.613,38	82.250,12	147.863,50	89.928,35	89.928,35	57.935,15	89.928,35	0,00
14102 Retrib. complem. func. interins	95.469,96	131.183,24	226.653,20	140.559,67	140.559,67	86.093,53	140.559,67	0,00
14199 Altres retrib. func. interins	20.108,88	27.858,49	47.967,37	27.307,61	27.307,61	20.659,76	27.307,61	0,00
14301 Retrib. bàsiques altre personal	110.461,34	-110.461,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14302 Retrib. complem. altre pers.	110.461,34	-110.461,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15001 Productivitat <sup>(1)</sup>	509.051,64	45.174,64	554.226,28	498.096,09	498.096,09	56.130,19	498.096,09	0,00
16001 Seguretat Social	1.098.062,87	116.097,11	1.214.159,98	1.132.194,31	1.132.194,31	81.965,67	1.132.194,31	0,00
16201 Formació i perfec. personal	35.000,00	6.475,53	41.475,53	24.877,21	24.877,21	16.598,32	23.229,59	1.647,62
16204 Acció social	3.000,00	9.912,00	12.912,00	1.000,00	1.000,00	11.912,00	1.000,00	0,00
16205 Assegurances	6.600,00	1.333,00	7.933,00	6.365,66	6.326,46	1.606,54	6.326,46	0,00
16299 Altres	1,00	16.534,71	16.535,71	0,00	0,00	16.535,71	0,00	0,00
<b>2. Despeses de funcionament</b>	<b>692.510,00</b>	<b>160.973,92</b>	<b>853.483,92</b>	<b>531.783,91</b>	<b>502.041,93</b>	<b>351.441,99</b>	<b>483.417,87</b>	<b>18.624,06</b>
20201 Arrendament edif. i altres	23.700,00	0,00	23.700,00	23.568,92	23.568,92	131,08	21.726,69	1.842,23
21202 Administratius	9.500,00	5.727,60	15.227,60	6.041,96	6.041,96	9.185,64	4.579,60	1.462,36
21301 Maquinària	20.000,00	2.828,47	22.828,47	8.007,17	8.007,17	14.821,30	7.721,61	285,56
21401 Elements de transport	1.000,00	2.000,00	3.000,00	1.630,80	1.630,80	1.369,20	1.630,80	0,00
21501 Mobiliari i béns	1.000,00	2.616,72	3.616,72	0,00	0,00	3.616,72	0,00	0,00

15



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736

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

Pàg. 16 de 56





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



Capítol	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Romanents de crèdit	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
21601 Equips processos d'informació	119.830,00	2.650,66	122.480,66	113.655,75	111.096,60	11.384,06	109.429,34	1.667,26
22001 Ordinari no inventariable	10.000,00	6.971,85	16.971,85	8.807,77	8.775,85	8.196,00	8.307,28	468,57
22002 Premsa, revistes, llibres i altres	13.000,00	0,00	13.000,00	6.966,94	6.966,94	6.033,06	6.966,94	0,00
22003 Mat. inform. no inventariable	2.000,00	2.512,67	4.512,67	1.654,52	1.400,42	3.112,25	1.400,42	0,00
22101 Energia elèctrica	46.050,00	57.553,47	103.603,47	55.648,94	55.514,09	48.089,38	50.891,35	4.622,74
22103 Aigua	4.470,00	0,00	4.470,00	2.044,06	2.044,06	2.425,94	2.044,06	0,00
22104 Combustible	2.000,00	1.000,00	3.000,00	1.036,15	1.036,15	1.963,85	1.036,15	0,00
22105 Vestuari	1.000,00	500,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00
22108 Productes farmacèutics	500,00	500,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
22199 Altres subministraments	5.000,00	9.743,13	14.743,13	1.147,90	1.147,90	13.595,23	1.147,90	0,00
22201 Telefòniques	53.800,00	0,00	53.800,00	43.369,99	30.091,80	23.708,20	28.868,76	1.223,04
22202 Postals i telegràfiques	2.500,00	0,00	2.500,00	366,33	366,33	2.133,67	317,26	49,07
22204 Comunicacions informàtiques	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
22399 Altres - Pàrquing	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
22402 D'edificis i altres construccions	3.700,00	0,00	3.700,00	2.755,69	2.755,69	944,31	2.755,69	0,00
22404 D'elements de transport	600,00	0,00	600,00	482,27	482,27	117,73	482,27	0,00
22503 Locals	25.000,00	0,00	25.000,00	17.982,37	17.982,37	7.017,63	17.982,37	0,00
22601 Atencions protocol. i repres.	5.000,00	5.000,00	10.000,00	4.491,35	4.491,35	5.508,65	3.985,57	505,78
22606 Reunions, confèr. actes i curs.	6.000,00	5.267,75	11.267,75	9.396,23	9.396,23	1.871,52	9.396,23	0,00

16



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736

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

Pàg. 17 de 56



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



Capítol	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Romanents de crèdit	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
22607 Oposicions i proves selectives	5.000,00	10.000,00	15.000,00	10.855,36	10.855,36	4.144,64	10.855,36	0,00
22609 Premi Mestre Racional	7.000,00	-2.500,00	4.500,00	0,00	0,00	4.500,00	0,00	0,00
22701 Neteja i higiene	73.300,00	0,00	73.300,00	55.189,69	48.893,57	24.406,43	48.893,57	0,00
22702 Seguretat	78.760,00	3.000,00	81.760,00	77.465,40	77.465,40	4.294,60	71.009,95	6.455,45
22704 Postals i de missatgeria	500,00	500,00	1.000,00	514,32	514,32	485,68	514,32	0,00
22705 Custòdia, dipòsit i emmagatz. e	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00
22707 Estudis i treballs tècnics	121.700,00	10.256,87	131.956,87	53.452,79	46.265,14	85.691,73	46.223,14	42,00
22799 Altres	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00
23001 D'alts càrrecs	1.500,00	2.844,73	4.344,73	1.314,98	1.314,98	3.029,75	1.314,98	0,00
23002 Del personal	12.000,00	12.000,00	24.000,00	9.433,57	9.433,57	14.566,43	9.433,57	0,00
23101 D'alts càrrecs	12.000,00	10.000,00	22.000,00	5.581,40	5.581,40	16.418,60	5.581,40	0,00
23102 Del personal	10.000,00	10.000,00	20.000,00	2.321,49	2.321,49	17.678,51	2.321,49	0,00
23301 Altres indemnitzacions	3.000,00	0,00	3.000,00	184,80	184,80	2.815,20	184,80	0,00
24001 D'edició i distrí. institucional	7.000,00	0,00	7.000,00	6.415,00	6.415,00	585,00	6.415,00	0,00
<b>3. Despeses financeres</b>	<b>3.000,00</b>	<b>6.474,84</b>	<b>9.474,84</b>	<b>4.712,22</b>	<b>4.712,22</b>	<b>4.762,62</b>	<b>4.712,22</b>	<b>0,00</b>
35901 Altres despeses financeres	3.000,00	6.474,84	9.474,84	4.712,22	4.712,22	4.762,62	4.712,22	0,00
<b>4. Transferències corrents</b>	<b>15.000,00</b>	<b>996.205,57</b>	<b>1.011.205,57</b>	<b>1.000.247,35</b>	<b>1.000.247,35</b>	<b>10.958,22</b>	<b>1.000.247,35</b>	<b>0,00</b>
45000 Transf. a Generalitat València.	0,00	993.381,18	993.381,18	993.381,18	993.381,18	0,00	993.381,18	0,00
46100 Transf. a Diputació d'Albacete	15.000,00	2.824,39	17.824,39	6.866,17	6.866,17	10.958,22	6.866,17	0,00

17



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736

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

Pàg. 18 de 56



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



Capítol	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Romanents de crèdit	Pagaments	Obligacions pendents de pagament
<b>6. Inversions reals</b>	<b>342.740,00</b>	<b>560.363,93</b>	<b>903.103,93</b>	<b>696.805,35</b>	<b>238.263,85</b>	<b>664.840,08</b>	<b>160.582,05</b>	<b>77.681,80</b>
60901 Altres inversions noves	1,00	-1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
62202 Edificis i altres construcc	10.000,00	384,93	10.384,93	0,00	0,00	10.384,93	0,00	0,00
62302 Instal·lacions	75.700,00	-40.000,00	35.700,00	29.983,10	1.980,37	33.719,63	1.980,37	0,00
62601 Equips processos d'informació	99.575,00	96.000,00	195.575,00	108.122,28	0,00	195.575,00	0,00	0,00
62801 Altre inmob. material (llibres)	2.997,00	646,34	3.643,34	998,78	998,78	2.644,56	998,78	0,00
62901 Immobilitzat intangible	59.837,00	-21.260,18	38.576,82	21.894,79	21.894,79	16.682,03	20.779,17	1.115,62
63202 Reposició edif i alt. constr.	1,00	3.703,20	3.704,20	0,00	0,00	3.704,20	0,00	0,00
63301 Reposició maquinària	5.000,00	398.461,10	403.461,10	356.422,80	35.141,41	368.319,69	8.300,60	26.840,81
63501 Reposició mobiliari	30.000,00	1.340,43	31.340,43	19.581,09	18.445,99	12.894,44	18.445,99	0,00
63601 Reposició equips proc. infor.	59.628,00	121.090,11	180.718,11	159.802,51	159.802,51	20.915,60	110.077,14	49.725,37
64001 Despeses d'invest. i desenvol.	1,00	-1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>8. Actius financers</b>	<b>6.000,00</b>	<b>39.265,09</b>	<b>45.265,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.265,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
83004 Bestretes a funcionaris	6.000,00	39.265,09	45.265,09	0,00	0,00	45.265,09	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>9.023.650,00</b>	<b>2.530.513,29</b>	<b>11.554.163,29</b>	<b>9.791.709,94</b>	<b>9.303.387,26</b>	<b>2.250.776,03</b>	<b>9.205.433,78</b>	<b>97.953,48</b>

<sup>(1)</sup> En la partida anomenada "Productivitat", s'han comptabilitzat els imports abonats al personal en concepte de "complement especial", regulat a l'article 8.3 de l'Acord de Condicions de Treball

18



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736

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

Pàg. 19 de 56



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022

**5.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS**

S'inclou a continuació l'execució del pressupost d'ingressos de 2022, d'acord amb la seua classificació econòmica:

Capítol	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets anul·lats i cancel·lats	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament
<b>3. Taxes i altres ingressos</b>	<b>9.023.650,00</b>	<b>126.040,00</b>	<b>9.149.690,00</b>	<b>9.165.988,30</b>	<b>94,50</b>	<b>9.165.893,80</b>	<b>7.712.453,80</b>	<b>1.453.440,00</b>
301 Taxes matèria d'hisenda i administració pública	0,00	0,00	0,00	5.548,05	94,50	5.453,55	5.453,55	0,00
380 Devolució d'havers	0,00	0,00	0,00	9.788,14	0,00	9.788,14	9.788,14	0,00
390 Lliuraments Generalitat	9.023.650,00	126.040,00	9.149.690,00	9.149.690,00	0,00	9.149.690,00	7.696.250,00	1.453.440,00
390. Altres ingressos	0,00	0,00	0,00	962,11	0,00	962,11	962,11	0,00
<b>8. Actius financers</b>	<b>0,00</b>	<b>2.404.473,29</b>	<b>2.404.473,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
830 Bestretes funcionaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
870 Romanent de tresoreria	0,00	2.404.473,29	2.404.473,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>9.023.650,00</b>	<b>2.530.513,29</b>	<b>11.554.163,29</b>	<b>9.165.988,30</b>	<b>94,50</b>	<b>9.165.893,80</b>	<b>7.712.453,80</b>	<b>1.453.440,00</b>



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

19



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

**Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736**La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i la resta d'informació està disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pàg. 20 de 56



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



### 5.3. RESULTAT PRESSUPOSTARI

Conceptes	2022			Resultat pressupostari
	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustos	
a. Operacions corrents	9.165.893,80	9.303.387,26		-137.493,46
b. Operacions de capital	0,00	0,00		0,00
1. Total operacions no financeres (a + b)	9.165.893,80	9.303.387,26		-137.493,46
c) Actius financers	0,00	0,00		0,00
d) Passius financers	0,00	0,00		0,00
2. Total operacions no financeres (c + d)	0,00	0,00		0,00
<b>I. Resultat pressupostari de l'exercici (I=1+2)</b>	<b>9.165.893,80</b>	<b>9.303.387,26</b>		<b>-137.493,46</b>
<b>Ajustos</b>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de Tresoreria per a despeses generals			986.959,70	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			0,00	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			0,00	
<b>II. Total ajustos (II=3+4-5)</b>			<b>986.959,70</b>	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I + II)</b>				<b>849.466,24</b>

## 6. MEMÒRIA

### 6.1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT

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

Així, d'acord amb la Llei 6/1985, d'11 de maig, de creació de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, aquesta institució té com a missió proporcionar a les Corts Valencianes i als òrgans de representació local, i a través d'aquests als ciutadans de la Comunitat Valenciana, informes de control extern de la gestió econòmica i pressupostària



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



de l'activitat financera del sector públic valencià i dels comptes que la justifiquen, que siguin d'utilitat per a coadjuvar a la millora del funcionament de la Generalitat i del sector públic valencià, en general, sota criteris d'economia, eficàcia i eficiència, en benefici dels ciutadans de la Comunitat Valenciana.

La Sindicatura realitza la seua funció principal amb la màxima iniciativa i responsabilitat i gaudeix de total independència funcional tant respecte del Consell de la Generalitat com respecte de les Corts Valencianes.

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

- Llei 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, que ha sigut objecte d'una important modificació per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, que va entrar en vigor el dia 14 de novembre de 2017.
- Reglament de Règim Interior, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes el dia 23 de maig de 2018 (DOGVA núm. 8308, de 01.06.2018).
- Normes de règim econòmic i pressupostari, i de control intern, aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes el dia 8 de setembre de 2021 (BOCV núm. 188, de 17.09.2021).

Igual com en exercicis precedents, el Consell de la Sindicatura de Comptes ha elaborat el Programa Anual d'Actuació de l'exercici 2022, en el qual s'han definit les activitats fiscalitzadores concretes de l'exercici.

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

## 6.2. GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL·LABORACIÓ

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

Complementàriament, durant l'exercici 2020, les institucions de control extern participants en aquesta plataforma –que són, a més del Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes, altres nou òrgans de control extern autonòmics– van subscriure el conveni multilateral de data 25 de febrer de 2020, on s'acorden les condicions d'utilització, explotació i manteniment de les aplicacions informàtiques que formen la Plataforma i el Portal de Rendició de Comptes de les Entitats Locals.



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



Durant l'exercici 2021, onze institucions de control extern –que són, a més del Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes, altres nou òrgans de control extern autonòmics– van signar el conveni multilateral de data 2 de juny de 2021, que té el caràcter de conveni marc, pel qual s'estableixen les condicions per a la col·laboració entre el Tribunal de Comptes i els OCEX per a potenciar la utilització, desenvolupament, adaptació i millora de les eines informàtiques en l'àmbit de la seua activitat.

En desenvolupament de l'esmentat conveni marc, durant l'exercici de 2022, s'han preparat dos convenis específics a fi d'acordar, d'una banda, les condicions de desenvolupament i adaptació de la plataforma per a la gestió d'auditoria de les institucions de control extern (FISCALICEX) i de la seua posterior utilització, explotació i manteniment, i d'una altra banda, les condicions de desenvolupament de la plataforma de remissió i fiscalització de la contractació (FISCONEX) adaptada a les noves necessitats del tribunal de Comptes i dels òrgans de control extern i la seua posterior utilització, explotació i manteniment. Ambdós convenis s'han signat el dia 27 de març de 2023.

D'altra banda, la Sindicatura de Comptes i la Fundació per a la Formació i Investigació en Auditoria del Sector Públic (FIASEP), en data 2 de gener de 2019, van signar un conveni en virtut del qual la Sindicatura adquireix la condició d'entitat col·laboradora de la fundació esmentada, l'objecte de la qual és millorar la qualitat en l'exercici de l'auditoria realitzada en el sector públic, especialment a través del desenvolupament tècnic dels professionals que la practiquen. En data 28 de juny de 2022 s'ha renovat aquesta condició amb la signatura de un nou conveni.

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

Finalment, es fa constar que el Consell de la Sindicatura de Comptes, en data 8 de setembre de 2021, va aprovar l'encàrrec de gestió a l'entitat Infraestructures i Serveis de Telecomunicacions i Certificació, SAU, per a la prestació de serveis de certificació.

### 6.3. BASE DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES

#### Aspectes generals

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

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

La norma de caràcter general reguladora dels aspectes de gestió pressupostària és la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions (LGHP). No obstant això, la Sindicatura de Comptes i la resta d'institucions de l'article 20.3 de l'Estatut d'Autonomia, tenen –com ja s'ha assenyalat– unes



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



característiques específiques recollides en la seua normativa pròpia, l'existència de la qual reconeix l'article 2.1.c de la Llei 1/2015; per aquest motiu la subjecció d'aquestes a l'LGHP es declara "sense perjudici de les especialitats que s'establisquen en les seues normes de creació, organització i funcionament". En concret, "el seu règim de comptabilitat i de control quedarà sotmés en tot cas a allò que s'ha establert en aquestes normes, sense que els siga aplicable en aquestes matèries el que s'estableix en aquesta llei".

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

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

Totes aquestes característiques distintives determinen que, en nom de la màxima transparència informativa, la Sindicatura de Comptes elabore de manera individual i faça públics els comptes anuals d'aquesta institució.

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

Per a conjugar l'aplicació de les principals disposicions aplicables als aspectes pressupostaris i comptables (lleis de pressupostos anuals, LGHP i Pla General de Comptabilitat Pública), amb les característiques específiques de la institució assenyalades



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval  
Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



adés, el Consell de la Sindicatura de Comptes va aprovar i va remetre a les Corts Valencianes les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2022, a les quals –segons les disposicions de l'article 31.1 de la seua llei reguladora– la Sindicatura de Comptes ha d'ajustar la seua gestió econòmica.

La informació comptable elaborada així, sens dubte, ha de conduir al fet que els comptes expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i dels resultats de la Sindicatura com a entitat independent, sense perjudici de la integració que, com a secció pressupostària, corresponga en el Compte de l'Administració de la Generalitat.

### Principis i normes aplicats

La Sindicatura de Comptes, en exercici de la seua autonomia, aplica el mateix pla comptable que la Generalitat (art. 30 de les Normes de règim econòmic i pressupostari, i de control intern, de la Sindicatura de Comptes).

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

En la disposició transitòria única, aquesta norma declara que, "mentre no s'exercisquen les competències normatives previstes en els articles 129.a i 130.1.a, b i c de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions, serà d'aplicació la normativa estatal vigent en la matèria com a dret supletori", la qual cosa suposa una remissió a l'Ordre EHA/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública. Segons la disposició final única de l'Ordre 8/2017, aquesta va entrar en vigor el dia 1 de gener de 2019.

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

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

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

L'aplicació dels principis comptables públics ha d'aconseguir que els comptes anuals expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i dels resultats de l'entitat. Els principis de caràcter economicopatrimonial són els de gestió continuada, meritació, uniformitat, prudència, no compensació i importància relativa, i els de caràcter pressupostari són els d'imputació pressupostària i desafectació.



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval  
Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736

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

Pàg. 25 de 56



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



## 6.4. NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIÓ

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

## 6.5. IMMOBILITZAT MATERIAL

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

Dins de l'immobilitzat material, s'hi inclouen els béns del patrimoni històric, que en l'anterior PGCP figuraven com a inversions destinades a l'ús general.

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

	Saldo 31.12.2021	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2022	Amortització acumulada	VNC
1. Terrenys	3.064.468,87	0,00	0,00	3.064.468,87	0,00	3.064.468,87
2. Construccions	1.912.460,84	0,00	0,00	1.912.460,84	416.777,89	1.495.682,95
3. Infraestructures	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Béns del patrimoni històric	5.609,71	1.100,00	0,00	6.709,71	0,00	6.709,71
5. Altre immobilitzat material	2.273.854,18	183.780,92	13.483,29	2.444.151,81	2.107.440,33	336.711,48
5.1 Instal·lacions tècniques i maquinària	1.082.732,40	2.718,47	0,00	1.085.450,87	1.044.699,86	40.751,01
5.2 Utillatge i mobiliari	662.759,03	18.445,99	13.439,79	667.765,23	586.746,21	81.019,02
5.3 Equips processament de la informació	455.723,85	161.617,68	0,00	617.341,53	409.925,15	207.416,38
5.4 Elements de transport	15.701,87	0,00	0,00	15.701,87	8.176,80	7.525,07
5.5 Altre immobilitzat material (llibres)	56.937,03	998,78	43,50	57.892,31	57.892,31	0,00
6. Immobilitzat en curs	0,00	56.048,98	0,00	56.048,98	0,00	56.048,98
<b>TOTAL</b>	<b>7.256.393,60</b>	<b>240.929,90</b>	<b>13.483,29</b>	<b>7.483.840,21</b>	<b>2.524.218,22</b>	<b>4.959.621,99</b>

## Amortitzacions

Els coeficients d'amortització aplicats són els oficialment aprovats per mitjà del Reial Decret 1777/2004, amb l'excepció dels llibres, que s'amortitzen en la seua integritat en l'exercici



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



en què són adquirits. No s'han observat diferències significatives entre les vides útils que resulten d'aplicar aquests coeficients i les esperades.

### Immobilitzat adscrit

El principal element de l'immobilitzat és l'edifici situat al carrer de Sant Vicent Màrtir, núm. 4, de la ciutat de València, seu de la Sindicatura de Comptes. Pertany al patrimoni de la Generalitat i està adscrit a la Sindicatura des de la seua rehabilitació, segons l'Ordre de 10 de febrer de 1997. També està registrada la part del mobiliari cofinançat per les Corts Valencianes en el moment d'inaugurar-se la seu de la Sindicatura.

La incorporació comptable d'aquests immobilitzats es va efectuar en dos exercicis, 2005 i 2006, ja que es va realitzar a mesura que es va obtenir la documentació que dona suport als immobilitzats esmentats (escriptura de compra de l'immoble, contracte d'obres de rehabilitació i liquidació). La contrapartida comptable d'aquests valors, per un total de 5.740.227,89 euros, està registrada en el compte "Patrimoni rebut en adscripció".

D'altra banda, en l'exercici de 2007, per mitjà de la Resolució de 19 de febrer, de la Sotssecretaria de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, es va adscriure a les Corts Valencianes l'immoble situat a València, c/ Sant Vicent Màrtir, núm. 2, pis 4t, pta. 7, a fi d'ampliar la ubicació de la Sindicatura de Comptes, i correspon a les Corts Valencianes l'exercici de les competències demaniales sobre aquest immoble (administració, defensa i conservació). Posteriorment, per mitjà de l'Acord de 27 de febrer de 2007, les Corts Valencianes van delegar en el Consell de la Sindicatura de Comptes les competències d'administració i conservació de l'immoble.

El valor assignat a l'immoble, al qual s'ha fet referència en el paràgraf anterior, en l'immobilitzat de la Sindicatura, és el que figurava en l'inventari de béns immobles de la Generalitat en el moment en què es va realitzar l'adscripció, 200.935,88 euros, dels quals 89.458,87 euros corresponien al valor del sòl i 111.477,01 euros, al valor de construcció. Igual que l'immobilitzat rebut en adscripció en exercicis anteriors, la contrapartida comptable d'aquests valors, per un total de 200.935,88 euros, també es troba registrada en el compte "Patrimoni rebut en adscripció".

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

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



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval  
Pastor Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



El patrimoni adscrit figura en el compte 1001, "Aportació de béns i drets", que s'integra en l'epígraf "Patrimoni aportat".

## 6.6. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

No hi ha inversions immobiliàries.

## 6.7. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

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

El quadre següent mostra un resum dels comptes que componen l'immobilitzat intangible –tal com figura en l'inventari de la Sindicatura de Comptes–, i el seu moviment durant l'exercici 2022.

	Saldo 31.12.2021	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2022	Amortització acumulada	VNC
Propietat industrial i intel·lectual	9.619,50	0,00	0,00	9.619,50	3.001,81	6.617,69
Aplicacions informàtiques	396.544,91	21.894,79	0,00	418.439,70	370.610,57	47.829,13
<b>TOTAL</b>	<b>406.164,41</b>	<b>21.894,79</b>	<b>0,00</b>	<b>428.059,20</b>	<b>373.612,38</b>	<b>54.446,82</b>

## 6.8. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

En data 10 de novembre de 2017 es va formalitzar el contracte basat en l'acord marc 3/14CC, per a l'arrendament, sense opció de compra, de dispositius d'impressió, còpia i escaneig, així com la seua gestió, per a l'Administració de la Generalitat, les seues entitats autònomes i ens del sector públic empresarial i fundacional de la Generalitat, de conformitat amb l'acord previ del Consell de la Sindicatura de Comptes de data 8 de novembre de 2017. En 2022 s'ha formalitzat un altre contracte basat en l'acord marc 1/20CC, amb una duració de 5 anys, que estarà en vigor fins al 31 de març de 2027.

## 6.9. ACTIUS FINANCERS

Són actius financers els diners en efectiu, els instruments de capital o de patrimoni net d'una altra entitat, els drets de rebre efectiu o un altre actiu financer d'un tercer o



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



d'intercanviar amb un tercer actius o passius financers en condicions potencialment favorables.

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

### 6.10. PASSIUS FINANCERS

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

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

### 6.11. COBERTURES COMPTABLES

No hi ha operacions d'aquestes característiques.

### 6.12. ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER A ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTÈNCIES

No hi ha operacions d'aquestes característiques.

### 6.13. MONEDA ESTRANGERA

No hi ha operacions d'aquestes característiques.

### 6.14. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES

En l'exercici 2022, s'han rebut 126,04 euros d'ingressos derivats de la clàusula de l'assegurança d'accidents col·lectiva del personal al servei de la Sindicatura de Comptes de la companyia asseguradora AXA Seguros Generales SA Seguros y Reaseguros, en concepte de regularització de l'exercici 2021. També s'han rebut 159,49 euros d'ingressos per part de l'asseguradora MGS Seguros y Reaseguros en concepte d'Indemnització per danys produïts per humitat a la seu de la Sindicatura, així com 676,58 euros corresponents a la devolució per part de l'Ajuntament de València de la taxa per reserva d'aparcament d'un vehicle donada de baixa.

El romanent de tresoreria no afectat existent a 31 de desembre de 2021, en compliment de les disposicions de l'article 31.1 de la Llei de Sindicatura de Comptes, s'ha aplicat per a finançar modificacions del pressupost de despeses.



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



Alhora, s'ha acordat un reintegrament a la Generalitat per import de 993.381,18 euros, que s'ha finançat per mitjà d'un crèdit extraordinari finançat amb aquest romanent de tresoreria.

Aquest reintegrament es va fer efectiu a través de la compensació de crèdits i dèbits per l'Acord del Consell de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic de la Generalitat de data 3 de juny de 2022.

### 6.15. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

No es reconeixen provisions ni contingències.

### 6.16. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

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

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

A les instal·lacions de la Sindicatura de Comptes es compta amb detectors de moviment que encenen i apaguen automàticament els llums en els banys i en alguns despatxos i zones comunes.

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

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

Respecte a la contractació de serveis de transport, la Sindicatura prioritza els mitjans amb menor impacte mediambiental.

Es disposa de contenidors per a la recollida selectiva de residus (plàstic i paper), que el personal de neteja, com a part del servei, retira i deposita en els contenidors municipals. D'altra banda, quan és necessari, per haver-se produït una gran quantitat de residu de paper (destructora, expurgació de biblioteca, tancament d'exercici, etc.), es contracta una empresa perquè el retire i també els cartutxos de tinta i tòners de les diferents impressores, tot això a l'efecte del reciclatge.

Durant l'exercici 2022, s'ha contractat la substitució de la climatització, expediente SC/05/2022, i s'han iniciat les obres corresponents. En el projecte es preveu que "totes les màquines i elements de la instal·lació estan homologats, no es produeixen emissions nocives a l'atmosfera, ni existeixen sistemes que puguin provocar danys al medi ambient, i es compleixen en tots els casos els requeriments sol·licitats en reglaments i instruccions de la Conselleria de Medi Ambient".



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



## 6.17. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA

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

## 6.18. PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

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

## 6.19. OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENS PÚBLICS

No hi ha operacions d'aquestes característiques.

## 6.20. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA

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

### 1. Estat de deutors no pressupostaris.

Concepte	Saldo 01.01.2022	Càrrecs (pagaments)	Abonaments (cobraments)	Deutors pendents 31.12.2022
Deutors per ajornament o fraccionament	0,00	9.516,15	0,00	9.516,15
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>9.516,15</b>	<b>0,00</b>	<b>9.516,15</b>



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



## 2. Estat de creditors no pressupostaris.

Concepte	Saldo 01.01.2022	Abonaments (ingressos)	Càrrecs (pagaments)	Creditors pendents 31.12.2022
Retencions a compte IRPF rend. treball	246.258,01	1.723.975,78	1.673.356,59	296.877,20
Retencions a compte IRPF act. professionals	165,00	214,50	379,50	0,00
Retencions a compte IRNR	360,00	4.336,20	4.330,80	365,40
Retencions judicials	2.624,43	10.863,46	10.240,12	3.247,77
Quotes de la Seguretat Social	111.860,85	1.355.220,19	1.342.618,01	124.463,03
Drets passius	0,00	2.648,91	2.648,91	0,00
MUFACE	197,72	1.159,66	1.256,54	100,84
Bestreta caixa fixa	0,00	14.214,52	14.214,52	0,00
Depòsits i fiances	1.137,26	0,00	0,00	1.137,26
Operacions de gestió de pagaments ( <i>confirming</i> )	0,00	789.740,00	0,00	789.740,00
Avals	23.680,11	18.850,83	6.496,17	36.034,77
<b>TOTAL</b>	<b>386.283,38</b>	<b>3.921.224,05</b>	<b>3.055.541,16</b>	<b>1.251.966,27</b>

### Operacions de gestió de pagaments (*confirming*)

El 30 de juny de 2014, la Sindicatura de Comptes va formalitzar un document d'adhesió al Conveni General del Sistema de Pagaments per Confirming de la Generalitat. En virtut d'aquest, la Sindicatura ha anticipat per mitjà del mecanisme de gestió de pagaments (*confirming*), en les condicions financeres establides per les entitats financeres participants en el conveni, algunes de les dotacions pressupostàries que lliura mensualment la Tresoreria de la Generalitat i ha cedit els drets de cobrament a l'entitat financera.

L'import dels lliuraments de la Tresoreria de la Generalitat, anticipats per entitats financeres per mitjà d'operacions de gestió de pagaments (*confirming*), ha ascendit al llarg de l'exercici 2022 a 789.740,00. El saldo que s'expressa en el passiu corrent del balanç, per aquest concepte a data 31 de desembre de 2022 és de 789.740,00 euros.

### 6.21. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ

En els quadres que apareixen a continuació es mostra el resum de la contractació administrativa efectuada al llarg de l'exercici 2022:



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval  
Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022

**Contractes majors adjudicats i pendents d'adjudicar (importos amb l'IVA inclòs)**

Tipus de contracte major	Import pendent d'adjudicar a 1 de gener	Nombre de procediments convocats en l'exercici	Import convocat en l'exercici (1)	Nombre de procediments adjudicats en l'exercici	Import adjudicat en l'exercici (2)	Import pendent d'adjudicar a 31 de desembre
Obres	0,00	1	391.546,19	1	340.559,70	0,00
Serveis (1)	0,00	19	310.242,00	15	159.279,78	53.160,00
Subministraments (1)	47.692,14	17	718.383,27	15	494.347,58	88.045,19
<b>TOTAL</b>	<b>47.692,14</b>	<b>37</b>	<b>1.420.171,46</b>	<b>31</b>	<b>994.187,06</b>	<b>141.205,19</b>

(1) S'hi inclou l'import dels expedients SC/07/2022, SC/10/2022 (lot 2), SC/19/2022 i SC/21/2022, que es van declarar deserts, per un import total de 182.107,86 €, IVA inclòs.

(2) Aquest import té en compte les baixes efectuades, que sumen 150.363,49 €.

**Procediments d'adjudicació dels contractes majors (importos amb l'IVA inclòs)**

Tipus de contracte major	Procediments d'adjudicació				TOTAL
	Obert	Negociat amb publicitat	Negociat sense publicitat	Acord marc i SDA	
Obres	340.559,70	0,00	0,00	0,00	340.559,70
Serveis	151.546,64	0,00	1.733,14	6.000,00	159.279,78
Subministraments	174.379,84	0,00	78.779,38	241.188,36	494.347,58
<b>TOTAL</b>	<b>666.486,18</b>	<b>0,00</b>	<b>80.512,52</b>	<b>247.188,36</b>	<b>994.187,06</b>

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

Procediment d'adjudicació	Import d'adjudicació sense IVA	Import d'adjudicació amb IVA	Percentatges
Obert	551.949,62	666.486,18	62,44%
Acord marc i SDA	205.329,23	247.188,36	23,23%
Negociat	66.539,28	80.512,52	7,53%
Menors	60.071,02	71.213,11	6,80%
<b>TOTAL</b>	<b>883.889,15</b>	<b>1.065.400,17</b>	<b>100,00%</b>



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33



SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



## 6.22. VALORS REBUTS EN DEPÒSIT

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

Concepte	Saldo a 01.01.2022	Valors rebuts en l'exercici	Total valors rebuts en depòsit	Valors rebuts en depòsit cancel·lats	Valors rebuts pendents de devolució a 31.12.2022
Fiances i depòsits	1.137,26	0,00	1.137,26	0,00	1.137,26
Avals i assegurances de crèdit de caució	23.680,11	18.850,83	42.530,94	6.496,17	36.034,77

## 6.23. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

### 6.23.1. Pressupost corrent

#### 1. Pressupost de despeses

##### a) Modificacions de crèdit

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

33



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736

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

Pàg. 34 de 56



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



Partida Pressupostària	Descripció	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Ampliacions de crèdit	Transferències positives	Transferències negatives	Incorporació de romanents de crèdit	Crèdits generats per ingressos	Baixes per anul·lació i rect.	Altres modificacions	Total modificacions
10001	Retrib. bàsiques alts càrrecs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.132,84	1.019,76	0,00	0,00	4.152,60
10002	Retrib. complementàries alts càrrecs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.537,84	3.530,04	0,00	0,00	12.067,88
10099	Altres remuneracions alts càrrecs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.396,79	636,12	0,00	0,00	4.032,91
11001	Retrib. bàsiques personal eventual	0,00	0,00	0,00	11.258,66	0,00	1.576,83	889,28	0,00	0,00	13.724,77
11002	Retrib. complem. personal eventual	0,00	0,00	0,00	20.285,85	0,00	1.632,00	1.730,35	0,00	0,00	23.648,20
11099	Altres remuneracions personal eventual	0,00	0,00	0,00	3.843,00	0,00	4.651,46	318,96	0,00	0,00	8.813,42
12001	Sous del grup A1 funcionaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.716,09	10.707,48	0,00	0,00	73.423,57
12002	Sous del grup A2 funcionaris	0,00	0,00	0,00	0,00	54.130,85	50.920,25	6.174,00	0,00	0,00	2.963,40
12003	Sous del grup C1 funcionaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.700,25	3.144,12	0,00	0,00	33.844,37
12004	Sous del grup C2 funcionaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.237,67	275,80	0,00	0,00	1.513,47
12006	Triennis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.238,87	5.587,40	0,00	0,00	20.826,27
12101	Complement de destinació	0,00	0,00	0,00	0,00	59.000,00	100.204,09	12.235,30	0,00	0,00	53.439,39
12102	Complement específic	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	254.487,13	24.264,12	0,00	0,00	188.751,25
12104	Carrera professional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.664,54	9.373,10	0,00	0,00	48.037,64
12199	Altres complements	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.533,19	7.561,45	0,00	0,00	62.094,64
14101	Retrib. bàsiques funcionaris interins	0,00	0,00	0,00	68.650,12	0,00	12.635,12	964,88	0,00	0,00	82.250,12
14102	Retrib. complem. funcionaris interins	0,00	0,00	0,00	106.330,54	0,00	23.449,00	1.403,70	0,00	0,00	131.183,24
14199	Altres retrib. funcionaris interins	0,00	0,00	0,00	20.224,02	0,00	7.338,79	295,68	0,00	0,00	27.858,49
14301	Retribucions bàsiques altre personal	0,00	0,00	0,00	0,00	110.461,34	0,00	0,00	0,00	0,00	-110.461,34
14302	Retribucions complementàries altre pers.	0,00	0,00	0,00	0,00	110.461,34	0,00	0,00	0,00	0,00	-110.461,34
15001	Productivitat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.600,00	7.574,64	0,00	0,00	45.174,64
16001	Seguretat Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.743,29	28.353,82	0,00	0,00	116.097,11
16201	Formació i perfeccionament del personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.475,53	0,00	0,00	0,00	6.475,53
16204	Acció social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.912,00	0,00	0,00	0,00	9.912,00
16205	Assegurances	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.333,00	0,00	0,00	0,00	1.333,00
16299	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.534,71	0,00	0,00	0,00	16.534,71

34



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736

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

Pàg. 35 de 56



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



Partida Pressupostària	Descripció	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Ampliacions de crèdit	Transferències positives	Transferències negatives	Incorporació de romanents de crèdit	Crèdits generats per ingressos	Baixes per anul·lació i rect.	Altres modificacions	Total modificacions
<b>Cap. 1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>230.592,19</b>	<b>424.053,53</b>	<b>834.651,28</b>	<b>126.040,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>767.229,94</b>
21202	Administratiu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.727,60	0,00	0,00	0,00	5.727,60
21301	Maquinària	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.828,47	0,00	0,00	0,00	2.828,47
21401	Elements de transport	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
21501	Mobiliari i béns	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.616,72	0,00	0,00	0,00	2.616,72
21601	Equips per a processos d'informació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.650,66	0,00	0,00	0,00	2.650,66
22001	Ordinari no inventariable	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.971,85	0,00	0,00	0,00	6.971,85
22003	Material informàtic no inventariable	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.512,67	0,00	0,00	0,00	2.512,67
22101	Energia elèctrica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.553,47	0,00	0,00	0,00	57.553,47
22104	Combustible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
22105	Vestuari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
22108	Productes farmacèutics	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
22199	Altres subministraments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.743,13	0,00	0,00	0,00	9.743,13
22601	Atencions protocol. i representatives	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
22606	Reunions, conferències, actes i cursos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.267,75	0,00	0,00	0,00	5.267,75
22607	Oposicions i proves selectives	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
22609	Premi Mestre Racional	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.500,00
22702	Seguretat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
22704	Postals i de missatgeria	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
22707	Estudis i treballs tècnics	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.256,87	0,00	0,00	0,00	10.256,87
23001	Dietes d'alts càrrecs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.844,73	0,00	0,00	0,00	2.844,73
23002	Dietes de personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00
23101	Locomoció d'alts càrrecs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
23102	Locomoció del personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
<b>Cap. 2</b>	<b>Despeses corrents en béns i serveis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>160.973,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>160.973,92</b>
35901	Altres despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	46.474,84	0,00	0,00	0,00	6.474,84

35



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736

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

Pàg. 36 de 56



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



Partida Pressupostària	Descripció	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Ampliacions de crèdit	Transferències positives	Transferències negatives	Incorporació de romanents de crèdit	Crèdits generats per ingressos	Baixes per anul·lació i rect.	Altres modificacions	Total modificacions
<b>Cap. 3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>46.474,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.474,84</b>
45000	Transferències GVA	993.381,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	993.381,18
46100	Transf. corrents a Diputació d'Albacete	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.824,39	0,00	0,00	0,00	2.824,39
<b>Cap. 4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>993.381,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.824,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>996.205,57</b>
60901	Altres inversions noves	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1,00
62202	Administratius	0,00	0,00	0,00	0,00	33.000,00	33.384,93	0,00	0,00	0,00	384,93
62302	Instal·lacions	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-40.000,00
62601	Equips per a processos d'informació	0,00	0,00	0,00	96.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96.000,00
62801	Llibres	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.646,34	0,00	0,00	0,00	646,34
62901	Immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	101.998,00	80.737,82	0,00	0,00	0,00	-21.260,18
63202	Administratius	0,00	0,00	0,00	0,00	29.000,00	32.703,20	0,00	0,00	0,00	3.703,20
63301	Maquinària	0,00	0,00	0,00	390.461,34	0,00	7.999,76	0,00	0,00	0,00	398.461,10
63501	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	44.000,00	45.340,43	0,00	0,00	0,00	1.340,43
63601	Equips per a processos d'informació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121.090,11	0,00	0,00	0,00	121.090,11
64001	Despeses d'investig. científica i tècnica	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1,00
<b>Cap. 6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>486.461,34</b>	<b>253.000,00</b>	<b>326.902,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>560.363,93</b>
83004	Bestretes a funcionaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.265,09	0,00	0,00	0,00	39.265,09
<b>Cap. 8</b>	<b>Actius financers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>39265,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>39265,09</b>
<b>TOTAL</b>		<b>993.381,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>719.553,53</b>	<b>719.553,53</b>	<b>1.411.092,11</b>	<b>126.040,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.530.513,29</b>

La incorporació de romanents s'ha finançat amb part del romanent de tresoreria existent a 31 de desembre de 2021 (expedient de modificació de crèdits 1/2022). La resta del romanent de tresoreria s'ha transferit a la Generalitat, i a tal fi s'ha tramitat l'expedient de modificació de crèdits 2/2022.

36



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736

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

Pàg. 37 de 56



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



## b) Romanents de crèdit

Partida pressupostària	Descripció	Romanents compromesos		Romanents no compromesos		TOTAL
		Incorporables	No incorporables	Incorporables (DA 1a LP)	No incorporables	
10001	Retribucions bàsiques alts càrrecs	0,00	0,00	3.132,84	0,00	3.132,84
10002	Retribucions complementàries alts càrrecs	0,00	0,00	8.277,97	0,00	8.277,97
10099	Altres remuneracions alts càrrecs	0,00	0,00	3.343,78	0,00	3.343,78
11001	Retrib. bàsiques personal eventual	0,00	0,00	3.445,46	0,00	3.445,46
11002	Retrib. complementàries personal eventual	0,00	0,00	4.896,43	0,00	4.896,43
11099	Altres remuneracions personal eventual	0,00	0,00	5.213,57	0,00	5.213,57
12001	Sous del grup A1 funcionaris	0,00	0,00	81.737,08	0,00	81.737,08
12002	Sous del grup A2 funcionaris	0,00	0,00	83.599,27	0,00	83.599,27
12003	Sous del grup C1 funcionaris	0,00	0,00	78.659,94	0,00	78.659,94
12004	Sous del grup C2 funcionaris	0,00	0,00	10.745,87	0,00	10.745,87
12006	Triennis	0,00	0,00	25.794,96	0,00	25.794,96
12101	Complement de destinació	0,00	0,00	113.721,01	0,00	113.721,01
12102	Complement específic	0,00	0,00	251.286,83	0,00	251.286,83
12104	Carrera professional	0,00	0,00	50.466,01	0,00	50.466,01
12199	Altres complements	0,00	0,00	99.750,14	0,00	99.750,14
14101	Retrib. bàsiques funcionaris interins	0,00	0,00	57.935,15	0,00	57.935,15
14102	Retrib. complem. funcionaris interins	0,00	0,00	86.093,53	0,00	86.093,53
14199	Altres retrib. funcionaris interins	0,00	0,00	20.659,76	0,00	20.659,76
15001	Productivitat	0,00	0,00	56.130,19	0,00	56.130,19
16001	Seguretat Social	0,00	0,00	81.965,67	0,00	81.965,67

37



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736

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

Pàg. 38 de 56



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



Partida pressupostària	Descripció	Romanents compromesos		Romanents no compromesos		TOTAL
		Incorporables	No incorporables	Incorporables (DA 1a LP)	No incorporables	
16201	Formació i perfeccionament del personal	0,00	0,00	16.598,32	0,00	16.598,32
16204	Acció Social	0,00	0,00	11.912,00	0,00	11.912,00
16205	Assegurances	39,20	0,00	1.567,34	0,00	1.606,54
16299	Altres	0,00	0,00	16.535,71	0,00	16.535,71
<b>Capítol 1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>39,20</b>	<b>0,00</b>	<b>1.173.468,83</b>	<b>0,00</b>	<b>1.173.508,03</b>
20201	Arrendaments d'edificis i altres construcc.	0,00	0,00	131,08	0,00	131,08
21202	Administratius	0,00	0,00	9.185,64	0,00	9.185,64
21301	Maquinària	0,00	0,00	14.821,30	0,00	14.821,30
21401	Elements de transport	0,00	0,00	1.369,20	0,00	1.369,20
21501	Mobiliari i béns	0,00	0,00	3.616,72	0,00	3.616,72
21601	Equips per a processos d'informació	2.559,15	0,00	8.824,91	0,00	11.384,06
22001	Ordinari no inventariable	31,92	0,00	8.164,08	0,00	8.196,00
22002	Prensa, revistes, llibres i altres public.	0,00	0,00	6.033,06	0,00	6.033,06
22003	Material informàtic no inventariable	254,10	0,00	2.858,15	0,00	3.112,25
22101	Energia elèctrica	134,85	0,00	47.954,53	0,00	48.089,38
22103	Aigua	0,00	0,00	2.425,94	0,00	2.425,94
22104	Combustible	0,00	0,00	1.963,85	0,00	1.963,85
22105	Vestuari	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
22108	Productes farmacèutics	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
22199	Altres subministraments	0,00	0,00	13.595,23	0,00	13.595,23
22201	Telefòniques	13.278,19	0,00	10.430,01	0,00	23.708,20
22202	Postals i telegràfiques	0,00	0,00	2.133,67	0,00	2.133,67

38



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736

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

Pàg. 39 de 56



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



Partida pressupostària	Descripció	Romanents compromesos		Romanents no compromesos		TOTAL
		Incorporables	No incorporables	Incorporables (DA 1a LP)	No incorporables	
22204	Comunicacions informàtiques	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
22399	Altres - Aparcament	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
22402	Assegurances d'edificis i altres construccions	0,00	0,00	944,31	0,00	944,31
22404	Assegurances d'elements de transport	0,00	0,00	117,73	0,00	117,73
22503	Locals	0,00	0,00	7.017,63	0,00	7.017,63
22601	Atencions protocol·làries i representatives	0,00	0,00	5.508,65	0,00	5.508,65
22606	Reunions, conferències, celebracions d'actes	0,00	0,00	1.871,52	0,00	1.871,52
22607	Oposicions i proves selectives	0,00	0,00	4.144,64	0,00	4.144,64
22609	Premi Mestre Racional	0,00	0,00	4.500,00	0,00	4.500,00
22701	Neteja i higiene	6.296,12	0,00	18.110,31	0,00	24.406,43
22702	Seguretat	0,00	0,00	4.294,60	0,00	4.294,60
22704	Postals i de missatgeria	0,00	0,00	485,68	0,00	485,68
22705	Custòdia, depòsit i emmagatzemament	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00
22707	Estudis i treballs tècnics	7.187,65	0,00	78.504,08	0,00	85.691,73
22799	Altres serveis	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
23001	Dietes d'alts càrrecs	0,00	0,00	3.029,75	0,00	3.029,75
23002	Dietes de personal	0,00	0,00	14.566,43	0,00	14.566,43
23101	Locomoció d'alts càrrecs	0,00	0,00	16.418,60	0,00	16.418,60
23102	Locomoció del personal	0,00	0,00	17.678,51	0,00	17.678,51
23301	Altres indemnitzacions	0,00	0,00	2.815,20	0,00	2.815,20
24001	Despeses d'edició i distribució institucional	0,00	0,00	585,00	0,00	585,00
<b>Capítol 2</b>	<b>Despeses corrents en béns i serveis</b>	<b>29.741,98</b>	<b>0,00</b>	<b>321.700,01</b>	<b>0,00</b>	<b>351.441,99</b>

39



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736

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

Pàg. 40 de 56





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



Partida pressupostària	Descripció	Romanents compromesos		Romanents no compromesos		TOTAL
		Incorporables	No incorporables	Incorporables (DA 1a LP)	No incorporables	
35901	Altres despeses financeres	0,00	0,00	4.762,62	0,00	4.762,62
<b>Capítol 3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.762,62</b>	<b>0,00</b>	<b>4.762,62</b>
46100	Transf. corrents a la Diputació d'Albacete	0,00	0,00	10.958,22	0,00	10.958,22
<b>Capítol 4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.958,22</b>	<b>0,00</b>	<b>10.958,22</b>
62202	Administratius	0,00	0,00	10.384,93	0,00	10.384,93
62302	Instal·lacions	28.002,73	0,00	5.716,90	0,00	33.719,63
62601	Equips per a processos d'informació	108.122,28	0,00	87.452,72	0,00	195.575,00
62801	Altres immobilitzat material (llibres)	0,00	0,00	2.644,56	0,00	2.644,56
62901	Immobilitzat intangible	0,00	0,00	16.682,03	0,00	16.682,03
63202	Administratius	0,00	0,00	3.704,20	0,00	3.704,20
63301	Maquinària	321.281,39	0,00	47.038,30	0,00	368.319,69
63501	Mobiliari	1.135,10	0,00	11.759,34	0,00	12.894,44
63601	Equips per a processos d'informació	0,00	0,00	20.915,60	0,00	20.915,60
<b>Capítol 6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>458.541,50</b>	<b>0,00</b>	<b>206.298,58</b>	<b>0,00</b>	<b>664.840,08</b>
83004	Bestretes a funcionaris	0,00	0,00	45.265,09	0,00	45.265,09
<b>Capítol 8</b>	<b>Actius financers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.265,09</b>	<b>0,00</b>	<b>45.265,09</b>
<b>TOTAL</b>		<b>488.322,68</b>	<b>0,00</b>	<b>1.762.453,35</b>	<b>0,00</b>	<b>2.250.776,03</b>

40



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736

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

Pàg. 41 de 56



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33



SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



Els romanents de crèdit són crèdits pressupostaris que, en finalitzar l'exercici 2022, no han arribat a la fase de contracció de l'obligació.

En compliment de les disposicions de l'article 31.1 de la Llei de Sindicatura de Comptes, el Consell va acordar el dia 28 de febrer de 2023 incorporar els romanents de pressupostos anteriors als mateixos capítols pressupostaris en què van estar consignats en 2022.

c) Execució de projectes d'inversió

S'està executant el contracte SC/05/2022 per a renovar la climatització de l'edifici de la seu de la Sindicatura de Comptes.

A 31 de desembre de 2022 estava pendent d'adjudicar un contracte per l'adquisició d'equipament informàtic per import de 85.910.00 euros IVA inclòs.

d) Operacions pendents de pagament de l'exercici

Les obligacions pendents de pagament derivades de la liquidació del pressupost de despeses de 2022 ascendeixen a un total de 97.953,48 euros, que estan compostos per 20.271,68 euros de l'epígraf "Creditors per operacions de gestió" del balanç, a 31 de desembre de 2022, i per 77.681,80 euros corresponents al saldo de proveïdors d'immobilitzat pendent de pagament a 31 de desembre de 2022, que s'inclou en l'epígraf "Altres deutes", juntament amb les fiances i retencions judicials.



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



## 2. Pressupost d'ingressos

La gestió del pressupost d'ingressos durant l'exercici de 2022, amb el màxim detall, ha sigut la següent:

Classificació econòmica	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets anul·lats i cancel·lats	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament
<b>Cap. 3. Taxes i altres ingressos</b>	<b>9.023.650,00</b>	<b>126.040,00</b>	<b>9.149.690,00</b>	<b>9.165.988,30</b>	<b>94,50</b>	<b>9.165.893,80</b>	<b>7.712.453,80</b>	<b>1.453.440,00</b>
30103 Taxes per drets d'examen	0,00	0,00	0,00	5.548,05	94,50	5.453,55	5.453,55	0,00
38003 Devolució d'havers	0,00	0,00	0,00	9.788,14	0,00	9.788,14	9.788,14	0,00
39007 Lliuraments Generalitat	9.023.650,00	126.040,00	9.149.690,00	9.149.690,00	0,00	9.149.690,00	7.696.250,00	1.453.440,00
39900 Altres ingressos diversos	0,00	0,00	0,00	126,04	0,00	126,04	126,04	0,00
39999 Altres ingressos diversos	0,00	0,00	0,00	836,07	0,00	836,07	836,07	0,00
<b>Cap. 8. Actius financers</b>	<b>0,00</b>	<b>2.404.473,29</b>	<b>2.404.473,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
83003 Bestretes funcionaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
87000 Romanent de tresoreria. Finançament crèdits extraordinaris	0,00	993.381,18	993.381,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
87002 Romanent de tresoreria. Finançament incorporació romanents crèdit	0,00	1.411.092,11	1.411.092,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>9.023.650,00</b>	<b>2.530.513,29</b>	<b>11.554.163,29</b>	<b>9.165.988,30</b>	<b>94,50</b>	<b>9.165.893,80</b>	<b>7.712.453,80</b>	<b>1.453.440,00</b>

42



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

**Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736**La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i la resta d'informació està disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pàg. 43 de 56



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. 2022



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

Encara que els fons de la Generalitat no són estrictament "ingressos", ja que la Sindicatura és part intrínseca de la Generalitat i, en realitat, es tracta d'una mera transferència interna de fons de tresoreria als comptes bancaris de la Sindicatura, a l'efecte de gestió pressupostària, comptable i de control de la Sindicatura fins a l'exercici pressupostari 2022, aquests ingressos s'han comptabilitzat en el concepte pressupostari 390, "Altres ingressos"

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

Els ingressos consignats a favor de la Sindicatura de Comptes en la Llei 8/2021, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2022, van ser de 9.023.650,00 euros, que van ser incrementats en 126.040,00 euros, per a donar compliment a l'aplicació de l'increment retributiu addicional de l'1,5% establert en l'article 23 del Reial Decret Llei 18/2022, de 18 d'octubre, per mitjà de l'acord del Consell de la Generalitat de 25 de novembre de 2022 (DOGV núm. 9485, de 07.12.2022).

A 31 de desembre de 2022 quedaven pendents de cobrament 1.453.440,00 euros, si bé s'ha de tindre en compte que a data 19 d'abril de 2023 estaven cobrats.

Els drets anteriorment esmentats constitueixen la principal font d'ingressos de la Sindicatura de Comptes, ja que representen el 99,82 % dels drets reconeguts nets en el pressupost de l'exercici de 2022.

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

El Consell de la Sindicatura de Comptes, en la seua reunió de data 17 de febrer de 2022, va aprovar –tal com ordena l'article 31.1 de la llei de la institució– la incorporació de romanents de pressupostos anteriors als mateixos capítols pressupostaris de l'exercici corrent (expedient de modificació de crèdits núm. 1/2022). Posteriorment, en aquesta mateixa reunió, el Consell va acordar consignar 993.381,18 euros en el concepte 45000, "Transferències a la Generalitat", de l'estat de despeses (expedient de modificació de crèdits núm. 2/2022), així com transferir la quantitat esmentada a la Generalitat, d'acord amb el que es preveu en la disposició addicional primera, apartat tercer, de la Llei 8/2021, de 30 de desembre. El Consell, d'acord amb la Comissió Tècnica d'Auditoria, ha inclòs aquest import en el passiu del balanç corresponent a l'exercici 2021.



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval  
Pastor Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33



SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. 2022



### Aplicació del romanent de tresoreria existent a 31 de desembre de 2022

El Consell de la Sindicatura de Comptes, en la seua reunió de data 28 de febrer de 2023, va aprovar –tal com ordena l'article 31.1 de la llei de la institució– la incorporació de romanents de pressupostos anteriors als mateixos capítols pressupostaris de l'exercici corrent (expedient de modificació de crèdits núm. 1/2023). Posteriorment, en aquesta mateixa reunió, el Consell va acordar consignar 483.953,01 euros en el concepte 45000, "Transferències a la Generalitat", de l'estat de despeses (expedient de modificació de crèdits núm. 2/2023), així com transferir la quantitat esmentada a la Generalitat, d'acord amb el que es preveu en la disposició addicional primera, apartat tercer, de la Llei 9/2022, de 30 de desembre de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2023. El Consell, d'acord amb la Comissió Tècnica d'Auditoria, ha inclòs aquest import en el passiu del balanç corresponent a l'exercici 2022.



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022

**6.23.2. Pressupostos tancats****1. Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats****Obligacions pendents de pressupostos tancats**

El quadre següent mostra la informació relativa als saldos pendents de pagament procedents de l'exercici de 2021 i la seua evolució en l'exercici de 2022.

Partida pressupostària	Descripció	Obligacions pendents 01.01.2022	Modific. saldo inicial i anul·lacions	Total obligacions	Prescripcions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament a 31.12.2022
20201	Arrendaments d'edificis i altres construcc.	1.815,00	0,00	1.815,00	0,00	1.815,00	0,00
21202	Administratiu	169,15	0,00	169,15	0,00	169,15	0,00
21301	Maquinària	312,18	0,00	312,18	0,00	312,18	0,00
21401	Elements de transport	5,70	0,00	5,70	0,00	5,70	0,00
22101	Energia elèctrica	1.709,28	0,00	1.709,28	0,00	1.709,28	0,00
22104	Combustible	85,12	0,00	85,12	0,00	85,12	0,00
22701	Neteja i higiene	4.339,45	0,00	4.339,45	0,00	4.339,45	0,00
22702	Seguretat	6.455,45	0,00	6.455,45	0,00	6.455,45	0,00
22707	Estudis i treballs tècnics	1.176,00	0,00	1.176,00	0,00	1.176,00	0,00
<b>Capítol 2</b>	<b>Despeses corrents en béns i serveis</b>	<b>16.067,33</b>	<b>0,00</b>	<b>16.067,33</b>	<b>0,00</b>	<b>16.067,33</b>	<b>0,00</b>
62901	Immobilitzat intangible	24.464,84	0,00	24.464,84	0,00	24.464,84	0,00
<b>Capítol 6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>24.464,84</b>	<b>0,00</b>	<b>24.464,84</b>	<b>0,00</b>	<b>24.464,84</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>40.532,17</b>	<b>0,00</b>	<b>40.532,17</b>	<b>0,00</b>	<b>40.532,17</b>	<b>0,00</b>

45



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Codi Segur de Verificació: KUAC CJ7F MA9W YDWF Q9MT

**Comptes anuals Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana exercici 2022 - SEFYCU 4212736**La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i la resta d'informació està disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pàg. 46 de 56



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



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

Els drets pendents de cobrament a 1 de gener de 2022 ascendien a 139.818,14 euros. Al llarg de l'exercici s'han cobrat 135.304,15 euros. Queda com a saldo a 31 de desembre de 2022 l'import de 4.513,99 euros i es corresponen amb bestretes de personal.

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

#### Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs

El quadre següent mostra, en euros, les despeses compromeses amb càrrec a exercicis posteriors a 31 de desembre de 2022.

Partida pressupostària	Descripció	Exercicis				TOTAL
		2023	2024	2025	2026	
16201	Formació i perfeccionam. del personal	7.500,00				7.500,00
16205	Assegurances	6.365,66				6.365,66
20201	Arrendaments d'edificis i constucc.	13.031,76				13.031,76
21202	Administratius	2.579,62	2.579,62	2.579,62		7.738,86
21301	Maquinària	5.113,94	1.488,30	1.488,30		8.090,54
21601	Equips per a processos d'informació	68.838,75	10.117,11	1.132,86	1.132,87	81.221,59
22001	Ordinari no inventariable	7.974,86	7.355,16	7.355,16	7.355,16	30.040,34
22002	Premsa, revistes, llibres i altres public.	5.417,18				5.417,18
22101	Energia elèctrica	56.021,27				56.021,27
22103	Aigua	240,00				240,00
22201	Telefòniques	26.426,40	24.629,55			51.055,95
22202	Postals i telegràfiques	3.000,00	2.000,00			5.000,00
22402	Assegurances d'edificis i altres constr.	2.755,69				2.755,69
22701	Neteja i higiene	45.884,89				45.884,89
22702	Seguretat	45.188,15				45.188,15
22707	Estudis i treballs tècnics	385,38				385,38
35901	Altres despeses financeres	60,50				60,50
62901	Immobilitzat intangible	32.770,75	21.109,18	2.414,86		56.294,79
<b>TOTAL</b>		<b>329.554,80</b>	<b>69.278,92</b>	<b>14.970,80</b>	<b>8.488,03</b>	<b>422.292,55</b>

### 6.23.4. Despeses amb finançament afectat

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



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval  
Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



### 6.23.5. Romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria, al tancament de l'exercici de 2022, és el següent:

Conceptes	31.12.2022
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	1.467.470,14
(+) del pressupost corrent	1.453.440,00
(+) de pressupostos tancats	4.513,99
(+) d'operacions no pressupostàries	9.516,15
(-) de dubtós cobrament	0,00
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	1.313.884,98
(+) del pressupost corrent	97.953,48
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	1.215.931,50
3. (+) FONS LÍQUIDS	2.113.394,67
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	0,00
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	2.266.979,83
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II)	2.266.979,83

L'estat de la tresoreria, al tancament de l'exercici 2022 és el següent:

Conceptes	Imports
1. COBRAMENTS	11.801.775,01
(+) del pressupost corrent	7.712.548,30
(+) de pressupostos tancats	135.304,15
(+) d'operacions no pressupostàries	3.953.922,56
2. PAGAMENTS	12.356.170,93
(+) del pressupost corrent	9.205.528,28
(+) de pressupostos tancats	40.532,17
(+) d'operacions no pressupostàries	3.110.110,48
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1 - 2)	-554.395,92
3. Saldo inicial de tresoreria	2.667.790,59
II. SALDO FINAL DE TRESORERIA TOTAL (I + 3)	2.113.394,67



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



L'estat del flux net de la tresoreria de l'exercici 2022 és el següent:

Pagaments	Import	Cobraments	Import
<b>1. Operacions de gestió</b>	<b>8.044.698,88</b>	<b>1. Operacions de gestió</b>	<b>7.712.548,30</b>
b) Serveis exteriors	465.435,50	h) Altres ingressos de gestió	7.712.548,30
c) Tributs	18.076,87		
d) Despeses de personal	6.393.723,93	<b>5. Alienació o reintegrament de les invers. finanç. a curt termini</b>	<b>0,00</b>
e) Prestacions socials	1.162.750,36	d) Altres conceptes	0,00
f) Despeses financeres	4.712,22	<b>6. Pressupostos tancats</b>	<b>135.304,15</b>
<b>3. Adquisicions d'immobilitzat</b>	<b>160.582,05</b>	a) Operacions de gestió	126.581,65
b) Intangible	20.779,17	b) Bestretes de funcionaris	8.722,50
c) Material	139.802,88	<b>7. Comptes no pressupostaris</b>	<b>3.953.922,56</b>
<b>4. Transferències corrents</b>	<b>1.000.247,35</b>	a) Bestretes de caixa fixa	14.214,52
A la Generalitat	993.381,18	b) Creditors no pressupostaris	3.939.708,04
A la Diputació d'Albacete	6.866,17		
<b>5. Adq. invers. fin. curt termini</b>	<b>0,00</b>		
d) Altres conceptes	0,00		
<b>7. Pressupostos tancats</b>	<b>40.532,17</b>		
a) Operacions de gestió	40.532,17		
<b>8. Comptes no pressupostaris</b>	<b>3.110.110,48</b>		
a) Bestretes de caixa fixa	14.214,52		
b) Creditors no pressupostaris	3.095.895,96		
<b>Total pagaments</b>	<b>12.356.170,93</b>	<b>Total cobraments</b>	<b>11.801.775,01</b>
<b>Superàvit de tresoreria</b>	<b>-554.395,92</b>	<b>Dèficit de tresoreria</b>	

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

Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2022 són els provinents dels lliuraments de la Generalitat, i de les bestretes i reintegraments d'havers de personal, amb un grau d'exigibilitat del 100%.

### 6.23.7. Creditors per operacions meritades

#### Creditors per operacions meritades

A 31 de desembre de 2022, el saldo d'aquest epígraf ascendeix a 579.396,66 euros, i està compost fonamentalment per les transferències pendents de pagament a la Generalitat (483.953,01 euros), que es deriven de l'Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes, de data 28 de febrer de 2023. També s'integren en aquest saldo les despeses meritades



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



pendents de venciment per import de 95.443,65 euros que figuren en el compte 413, "Creditors per operacions meritades". La major part d'aquesta quantitat (el 69,03%) correspon a conceptes retributius del personal meritats en 2022, el reconeixement de l'obligació i pagament dels quals es produirà en 2023.

### 6.23.8. Altra informació rellevant

#### Personal

La composició de la plantilla (llocs existents, estiguen ocupats o no) al tancament de l'exercici, segons la relació de llocs de treball de la Sindicatura, és la següent:

	A1	A2	B	C1	C2	TOTAL
Serveis generals	11	7	2	16	4	40
Equips de fiscalització	35	28		7	0	70
<b>Total 2022</b>	<b>46</b>	<b>35</b>	<b>2</b>	<b>23</b>	<b>4</b>	<b>110</b>
<b>Total 2021</b>	<b>43</b>	<b>31</b>		<b>23</b>	<b>4</b>	<b>101</b>

La situació de la plantilla (llocs ocupats) a 31 de desembre de 2022, i les retribucions abonades amb càrrec a les obligacions reconegudes en aquest exercici, són les següents:

Categoria	Perceptors homes	Perceptors dones	Total perceptors	Import 2022
<b>Alts càrrecs</b>	3	1	4	
Retribucions fixes i variables (subconceptes pressupostaris 02.01.10 i 02.01.15)				401.038,00
Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)				21.286,74
Indemnitzacions per raó del càrrec (subconcepte pressupostari 02.01.23)				5.048,00
<b>Personal funcionari</b>	45	37	82	
Retribucions fixes i variables (subconceptes pressupostaris 02.01.12 i 02.01.15)				5.078.861,71
Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)				337.044,87
<b>Personal interí</b>	3	5	8	
Retribucions fixes i variables (subc. pressupostaris 02.01.12, 02.01.14 i 02.01.15)				282.392,34
Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)				4.608,65
<b>Personal eventual</b>	1	5	6	
Retribucions fixes i variables (subconceptes pressupostaris 02.01.11, 02.01.12 i 02.01.15)				256.457,51
Triennis (subconcepte pressupostari 02.01.12)				12.034,11
<b>TOTAL</b>	<b>52</b>	<b>48</b>	<b>100</b>	<b>6.398.771,93</b>



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022

**Informació sobre bestretes concedides al personal**

Les bestretes concedides al personal de la Sindicatura de Comptes pendents de reintegrament a 31 de desembre de 2022 ascendeixen a 4.513,99 euros, que es reflecteixen en el balanç a 31 de desembre de 2022 en "Deutors i altres comptes a cobrar". Els reintegraments previstos per a l'exercici 2023 ascendeixen a 4.097,18 euros, i per als exercicis 2024 i següents, a 416,81 euros, coincidint amb els drets pendents de cobrament del capítol VIII del pressupost d'ingressos d'exercicis anteriors.

**Conciliació del resultat economicopatrimonial i del saldo pressupostari**

En el quadre següent es mostra la conciliació entre el resultat de la liquidació de l'exercici pressupostari i el del compte del resultat economicopatrimonial.

	Imports
1. Resultat economicopatrimonial	507.570,41
2. Saldo pressupostari	-137.493,46
3. Diferència en resultats (1 - 2)	645.063,87
Factors de diferència en els resultats	
A) Ingressos pressupostaris no econòmics	0,00
B) Despeses econòmiques no pressupostàries	687.466,36
b.1) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.529,11
b.2) Dotació amortització 2022	117.858,51
b.3) Periodificació de l'exercici 2022	73.797,98
b.4) Desperiodificació despeses anticipades exerc. 2021	10.327,75
b.5) Periodificació de reintegrament de tresoreria <sup>(1)</sup>	483.953,01
C) Despeses pressupostàries no econòmiques	1.331.430,23
c.1) Obligacions reconegudes capítol VI	238.263,85
c.2) Obligacions reconegudes capítol VIII	0,00
c.3) Desperiodificació exercici 2021	73.242,68
c.4) Periodificació despeses anticipades exerc. 2022	26.542,52
c.5) Desperiodificació de reintegr. de tresoreria	993.381,18
D) Ingressos econòmics no pressupostaris	1.100,00
4. Diferència en els factors (A + B) – (C + D)	-645.063,87
Conciliació: Diferència en resultats + Diferència en els factors (3 + 4)	0,00

<sup>(1)</sup> Es correspon amb la transferència que es comenta en l'apartat 23.1.2 de la memòria. Encara que s'ha registrat en la comptabilitat patrimonial, l'obligació es reconeixerà en el pressupost de l'exercici 2023, d'acord amb la normativa pressupostària aplicable.



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndic  
19/06/23 13:10

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



## 6.24. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS

### 1. Indicadors financers i patrimonials:

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

$$\text{Indicador de liquiditat immediata} = \text{Fons líquids} / \text{Passiu corrent} = 2.113.394,67 / 1.893.281,64 = 1,1163$$

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

$$\text{Indicador de liquiditat a curt termini} = \text{Fons líquids} + \text{Drets pendents de cobrament} / \text{Passiu corrent} = (2.113.394,67 + 1.467.470,14) / 1.893.281,64 = 1,8914$$

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

$$\text{Indicador de liquiditat general} = \text{Actiu corrent} / \text{Passiu corrent} = 3.607.407,33 / 1.893.281,64 = 1,9054$$

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

$$\text{Indicador d'endeutament} = (\text{Passiu corrent} + \text{Passiu no corrent}) / (\text{Passiu corrent} + \text{Passiu no corrent} + \text{Patrimoni net}) = (1.893.281,64 + 0,00) / (1.893.281,64 + 0,00 + 6.728.194,50) = 0,2196$$

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

$$\text{Indicador de } \textit{cash flow} = (\text{Passiu no corrent} / \text{Fluxos nets de gestió de l'EFE}) + (\text{Passiu corrent} / \text{Fluxos nets de gestió de l'EFE}) = (0,00/-378.071,53) + (1.893.281,64/-378.071,53) = - 5,0077$$

- f) Ràtios del compte del resultat economicopatrimonial:

- Ràtios d'estructura d'ingressos de gestió ordinària:
  - Ràtio 1 = Ingressos tributaris i cotitzacions / Ingressos de gestió ordinària =  $5.453,55 / 9.157.079,62 = 0,0006$
  - Ràtio 2 = Transferències / Ingressos de gestió ordinària =  $1.100,00 / 9.157.079,62 = 0,0001$
  - Ràtio 3 = Vendes netes i prestacions de serveis / Ingressos de gestió ordinària =  $0,00 / 9.157.079,62 = 0,0000$
  - Ràtio 4 = Resta d'ingressos de gestió ordinària / Ingressos de gestió ordinària =  $9.150.526,07 / 9.157.079,62 = 0,9993$



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19





FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



- Ràtios d'estructura de despeses de gestió ordinària:
  - Ràtio 1 = Despeses de personal / Despeses de gestió ordinària =  $7.565.837,42 / 8.657.283,29 = 0,8739$
  - Ràtio 2 = Transferències / Despeses de gestió ordinària =  $490.918,18 / 8.657.283,29 = 0,0567$
  - Ràtio 3 = Aprovisionaments / Despeses de gestió ordinària =  $0,00 / 8.657.283,29 = 0,0000$
  - Ràtio 4 = Resta de despeses de gestió ordinària / Despeses de gestió ordinària =  $600.626,69 / 8.657.283,29 = 0,0694$
- Ràtio de cobertura de les despeses corrents: Posa de manifest la relació existent entre les despeses de gestió ordinària i els ingressos de la mateixa naturalesa.
  - Ràtio de cobertura de les despeses corrents = Despeses de gestió ordinària / Ingressos de gestió ordinària =  $8.657.283,29 / 9.157.079,62 = 0,9454$

## 2. Indicadors pressupostaris

### a) Del pressupost de despeses corrent:

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

Ràtio d'execució del pressupost de despeses = Obligacions reconegudes netes / Crèdits totals =  $9.303.387,26 / 11.554.163,29 = 0,8052$

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

Ràtio de realització de pagaments = Pagaments realitzats / Obligacions reconegudes netes =  $9.205.433,78 / 9.303.387,26 = 0,9895$

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

Ràtio de període mitjà de pagament = (Obligacions pendents de pagament / Obligacions reconegudes netes)  $\times 365 = (97.953,48 / 9.303.387,26) \times 365 = 3,8430$

### b) Del pressupost de ingressos corrent:

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

Ràtio d'execució del pressupost d'ingressos = Drets reconeguts nets / Previsions definitives =  $9.165.893,80 / 11.554.163,29 = 0,7933$



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval  
Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



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

$$\text{Ràtio de realització de cobraments} = \text{Recaptació neta} / \text{Drets reconeguts nets} = 7.712.453,80 / 9.165.893,80 = 0,8414$$

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

$$\text{Ràtio de període mitjà de cobrament} = (\text{Drets pendents de cobrament} / \text{Drets reconeguts nets}) \times 365 = (1.453.440,00 / 9.165.893,80) \times 365 = 57,8782$$

- c) De pressupostos tancats:

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

$$\text{Ràtio de realització de pagaments} = \text{Pagaments} / \text{Saldo inicial d'obligacions (+/- Modificacions i anul·lacions)} = 40.532,17 / 40.532,17 = 1,0000$$

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

$$\text{Ràtio de realització de cobraments} = \text{Cobraments} / \text{Saldo inicial de drets (+/- Modificacions i anul·lacions)} = 135.304,15 / 139.818,14 = 0,9677$$

## 6.25. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS

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



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Àrea Secretaria General

Expedient 1424340A

Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



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

Elements	Import	%
<b>Personal</b>	<b>7.576.958,15</b>	<b>92,52%</b>
Sous i salaris	6.393.723,93	78,07%
Indemnitzacions	0,00	0,00%
Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	1.132.194,31	13,82%
Altres costos socials	32.203,67	0,39%
Indemnitzacions per raó del servei	18.836,24	0,23%
Transport de personal	0,00	0,00%
<b>Adquisició de béns i serveis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Cost de materials de reprografia i impremta	0,00	0,00%
Cost d'altres materials	0,00	0,00%
Adquisició de béns d'inversió	0,00	0,00%
Treballs realitzats per altres entitats	0,00	0,00%
<b>Serveis exteriors</b>	<b>465.223,32</b>	<b>5,68%</b>
Costos de recerca i desenvolupament de l'exercici	0,00	0,00%
Arrendaments i cànon	23.568,92	0,29%
Reparacions i conservació	126.776,53	1,55%
Serveis de professionals independents	46.265,14	0,56%
Transports	0,00	0,00%
Primes d'assegurances	3.237,96	0,04%
Serveis bancaris i similars	0,00	0,00%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	6.415,00	0,08%
Subministraments	58.594,30	0,72%
Comunicacions	30.458,13	0,37%
Costos diversos	169.907,34	2,07%
<b>Tributs</b>	<b>17.982,37</b>	<b>0,22%</b>
<b>Costos calculats</b>	<b>117.858,51</b>	<b>1,44%</b>
Amortitzacions	117.858,51	1,44%
Previsió social de funcionaris 2	0,00	0,00%
<b>Costos financers</b>	<b>4.712,22</b>	<b>0,06%</b>
<b>Costos de transferències</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>Altres costos</b>	<b>6.866,17</b>	<b>0,08%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>8.189.600,74</b>	<b>100,00%</b>



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10

FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16

FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19



FIRMAT PER

Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major  
19/06/23 12:33



Comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2022



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

### 6.26. INDICADORS DE GESTIÓ

Segons es recull en la instrucció quarta de l'annex de l'Ordre 15/2019, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, per la qual es dicten instruccions per a l'aplicació del que s'estableix en la disposició transitòria única de l'Ordre 8/2017, d'1 de setembre, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, publicada en el DOGV núm. 8707, el 30 de desembre de 2019, fins que no es desenvolupen sistemes i procediments que permeten confeccionar de manera adequada la nota 26, "Indicadors de gestió", no serà obligatori emplenar-la. Es fa constar que, en la memòria del pressupost de la Sindicatura per a 2023, s'han previst uns indicadors de gestió.

València, a la data de la signatura electrònica

EL SÍNDIC MAJOR

Vicent Cucarella Tormo

LA SÍNDICA

Marcela Miró Pérez

EL SÍNDIC

Antonio Mira-Perceval Pastor

EL SECRETARI GENERAL

Lorenzo Pérez Sarrion



FIRMAT PER

Marcela Miró Pérez  
Síndica  
19/06/23 13:10



FIRMAT PER

Antonio Mira-Perceval Pastor  
Síndic  
19/06/23 13:16



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
19/06/23 13:19





## **ANNEX 2**

**Informe de control financer permanent corresponent a les àrees de contractació i personal de la Sindicatura de Comptes de l'exercici 2022, realitzat per l'auditora de control intern d'aquesta institució**

SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

**INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT  
DE LA SINDICATURA DE COMPTES**

**Personal i contractació**

Exercici 2022



**Informe de control financer permanent de la  
Sindicatura de Comptes**

**Personal i contractació**

**Exercici 2022**

Sindicatura de Comptes  
de la Comunitat Valenciana



## ÍNDEX (amb enllaços)

<b>1. Introducció</b>	<b>3</b>
<b>2. Objectiu i abast</b>	<b>4</b>
<b>3. Conclusions i recomanacions</b>	<b>5</b>
<b>4. Responsabilitat dels òrgans de gestió i administració de la Sindicatura</b>	<b>8</b>
<b>5. Responsabilitat de l'equip d'auditoria</b>	<b>9</b>
<b>Apèndix 1. Observacions addicionals de la fiscalització</b>	<b>10</b>
<b>Tràmit d'al·legacions</b>	<b>24</b>
<b>Informe definitiu</b>	<b>25</b>
<b>Annex I. Al·legacions presentades</b>	
<b>Annex II. Informe sobre les al·legacions presentades</b>	

### NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

---

Totes les dades econòmiques d'aquest informe s'expressen en euros. S'ha efectuat un arrodoniment per a no mostrar els cèntims. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de dades arrodonides.



## 1. INTRODUCCIÓ

L'inici de les actuacions de control financer permanent en la Sindicatura de Comptes per part de l'equip que dirigeix l'auditora Begoña Romero Gil va tindre lloc en 2022, de conformitat amb les disposicions del programa anual d'actuació de la Sindicatura aprovat pel Consell de la institució per a aquest exercici (PACFP-2022) i l'assignació de tasques corresponent per al seu desenvolupament aprovada pel síndic major.

El Consell de la institució va aprovar las normes de règim econòmic i pressupostari, i de control intern de la Sindicatura de Comptes (NREPCI) el 8 de setembre de 2021 (BOCV núm. 188, de 17 de setembre de 2021). Aquestes normes contenen, en el capítol III, els principis generals del control intern i el control financer permanent com a forma d'exercici del control intern en la Sindicatura, per a la seua **entrada en vigor l'1 de gener de 2022**.

El control financer permanent, tal com estableixen les NREPCI, té per objecte comprovar, de manera continuada, que el funcionament de l'activitat economicofinancera de la Sindicatura s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis de bona gestió financera, amb la finalitat última de millorar la gestió en els aspectes econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental, per a la qual cosa es poden utilitzar tècniques d'auditoria.

Amb la finalitat d'establir l'organització de l'execució de les respectives actuacions de control financer permanent i tal com estableix l'article 26 de les NREPCI, vam elaborar el Pla Anual de Control Financer Permanent de la institució corresponent a l'exercici 2022 (PACFP-2022), que va ser aprovat pel Consell de la Sindicatura el 25 de gener de 2022 i publicat en el DOGV núm. 9273 el 8 de febrer de 2022.

Tal com recull el PACFP-2022, en el **primer exercici pressupostari** subjecte al control financer permanent, considerem prioritari efectuar una **avaluació prèvia dels procediments de gestió economicofinancera de la Sindicatura** a fi d'identificar les deficiències de control intern i proposar les recomanacions necessàries per millorar-los, com també per a contribuir al disseny de les proves a realitzar en exercici del control financer permanent.

Les conclusions generals i les recomanacions més significatives com a resultat d'aquesta avaluació prèvia de l'entorn de control i dels procediments de gestió economicofinancera de la Sindicatura es van documentar en l'**Informe de control financer permanent de la Sindicatura. Entorn de control. Primer semestre de l'exercici 2022** (en avant, ICPF2022-EC) emés per aquesta auditora el 21 de juliol de 2022. Aquest informe recull els punts forts i els aspectes a millorar observats en la revisió de les àrees següents, que preveu el PACFP-2022: organització i direcció dels serveis generals; gestió pressupostària; gestió de personal; contractació i inventari; tresoreria; aprovació i rendició dels comptes anuals de 2021; portal de transparència, i valoració dels sistemes d'informació de la institució.

**Aquest informe** recull el resultat de la revisió continuada de les despeses de personal i de les despeses derivades de la contractació efectuades per la Sindicatura durant l'exercici



2022, una vegada avaluat l'entorn de control i determinat l'abast de les proves a realitzar, tal com recull el PACFP-2022.

En l'apèndix 1 de l'Informe es detalla la normativa d'aplicació, els procediments d'auditoria executats en el control financer i observacions addicionals a les conclusions i recomanacions generals que es detallen en l'apartat 3 de l'Informe.

## 2. OBJECTIU I ABAST

### 2.1 DESPESES DE PERSONAL

Hem efectuat una revisió de les **despeses de personal de l'exercici 2022**, amb l'objectiu de verificar que els procediments de gestió i les normes de control intern són adequats per a assegurar el control efectiu de la gestió dels assumptes de personal, el càlcul de la nòmina, la comptabilització i el pagament; que han funcionat adequadament en 2022, i que permeten presentar adequadament el cost de personal meritat en l'exercici. A més, hem comprovat que totes les despeses meritades pel personal de la Sindicatura han sigut adequadament comptabilitzades quant a import, naturalesa i període, i s'ajusten al marc jurídic d'aplicació.

### 2.2 CONTRACTACIÓ

Hem efectuat una **revisió de la contractació** efectuada per la Sindicatura en l'**exercici 2022** amb l'objectiu de:

- Comprovar que els procediments seguits garanteixen el compliment adequat de l'ordenament jurídic aplicable i els principis de bona gestió financera.
- Verificar si les actuacions de preparació, publicitat, licitació, adjudicació i formalització dels contractes no menors formalitzats en l'exercici s'ajusten a la normativa d'aplicació.
- Comprovar el compliment adequat de la normativa contractual en la tramitació dels contractes menors.
- Verificar el seguiment adequat de l'execució contractual, el compliment del contracte, la seua extinció i la recepció de la prestació.
- Comprovar la comptabilització adequada de la despesa realitzada en l'execució del contracte i la racionalitat economicofinancera de la despesa realitzada.
- Verificar l'alta en l'inventari dels elements de l'immobilitzat adquirits.

En el quadre següent es mostra, a efectes il·lustratius, el pressupost definitiu (incloses les modificacions pressupostàries) de la Sindicatura per a l'exercici 2022:



### Quadre 1. Pressupost definitiu de despeses de l'exercici 2022

Capítol pressupostari	2022
1 Despeses de personal	8.731.630
2 Compra béns corrents i despeses funcionament	853.484
3 Despeses financeres	9.475
4 Transferències corrents <sup>1</sup>	1.011.205
6 Inversions reals	903.104
8 Actius financers	45.265
<b>Total</b>	<b>11.554.163</b>

(1) Inclou el reintegrament del romanent de tresoreria a la Generalitat per import de 993.381 euros.

Les despeses de personal representen el 75,6% dels crèdits definitius del pressupost de despeses de la Sindicatura per a l'exercici 2022, mentre que les despeses registrades en els capítols 2 i 6 del pressupost, subjectes a contractació administrativa, representen el 15,2% del pressupost definitiu.

## 3. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Com a resultat del control financer permanent efectuat amb l'abast que es detalla en l'apartat 2 de l'informe, cal destacar les següents conclusions i recomanacions de caràcter general:

### 3.1 DESPESES DE PERSONAL

1. En la revisió efectuada de les variacions intermensuals de la nòmina de l'exercici 2022 no hem observat cap incompliment de la normativa d'aplicació.
2. Hem comprovat que la tramitació, aprovació i publicitat de la relació de llocs de treball i documentació annexa aprovada pel Consell de la Sindicatura el 17 de febrer de 2022 s'han efectuat de conformitat amb la normativa aplicable.
3. En les comprovacions realitzades sobre l'adequada comptabilització de les baixes per incapacitat temporal (IT) hem observat que no es registren adequadament els imports satisfets per endavant al treballador per compte de la Seguretat Social, que haurien de reflectir-se en el compte 471, "Organismes de previsió social, deutors".
4. Hem observat, en un cas, que la resolució de pròrroga de comissió de serveis s'ha efectuat amb posterioritat als seus efectes administratius.
5. En l'exercici 2022, el departament de gestió econòmica va detectar un error en les retribucions percebudes per un funcionari amb origen en l'exercici 2018, per la qual cosa es va resoldre un expedient de reintegrament dels imports indegudament satisfets, i s'ha quantificat el deute a tornar de forma fraccionada en un termini de 36



mesos. Sobre aquest tema, en l'ICPF2022-EC, es va assenyalar la importància d'establir una segregació adequada de funcions en matèria de gestió documental i elaboració de les variacions de nòmina, a fi d'evitar o minimitzar possibles errors d'aquesta naturalesa, així com la necessitat d'implantar una eina informàtica que permeti un transvasament de dades de manera automàtica i segura.

En aquest sentit, després de la reestructuració de l'àrea economicoadministrativa aprovada en 2022, cal destacar la incorporació d'un funcionari A1 per a l'acompliment del lloc de treball de cap del departament de gestió econòmica i un funcionari A2 com a tècnic de gestió de personal i nòmines, que contribuiran a la millora del control intern per mitjà d'una separació adequada de funcions.

6. Pel que fa a la recomanació assenyalada en l'ICPF2022-EC d'implantar una aplicació informàtica específica de gestió global del personal –que actualment es fa amb les eines informàtiques Excel i Access– cal indicar que el 31 de març de 2023 la Sindicatura va publicar la licitació del contracte per a la gestió integral dels recursos humans i la gestió del cicle de la nòmina de la institució, que en la data d'elaboració d'aquest informe (maig de 2023) es troba en fase de licitació.
7. En el procés d'implantació de l'administració electrònica en què es troba immersa actualment la Sindicatura, es recomana estendre, en la mesura que siga possible, la gestió electrònica dels expedients de personal actualment implantada a través de l'aplicació SEDIPUALBA a l'arxiu electrònic dels expedients íntegres de personal, tal com es va posar de manifest en l'ICPF2022-EC, tot això amb la finalitat de millorar la gestió documental i facilitar l'accés del personal al seu expedient administratiu. En aquest sentit, la Secretaria General de la Sindicatura manifesta les dificultats actualment existents per a l'abocament de tota la informació continguda en els respectius expedients de personal –en format paper– a format electrònic.

### 3.2 CONTRACTACIÓ

1. Hem comprovat que la Sindicatura ha difós a través del perfil de contractant situat en la Plataforma de Contractació del Sector Públic la informació contractual requerida per la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.<sup>1</sup>
2. La Sindicatura ha remés tots els contractes formalitzats en l'exercici 2022 al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat (ROCG) en el termini establert i hem comprovat que s'han publicat en el Portal de Transparència.
3. En la revisió dels expedients SC/18/2021 i SC/06/2022 s'observa una falta de planificació adequada de les necessitats d'elements de naturalesa informàtica del personal, tenint en compte que els dos contractes tenen el mateix objecte contractual,

---

<sup>1</sup> Per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.





“subministrament de llicències Microsoft 365”; en el primer cas per a l’adquisició de 34 llicències i en el segon, per a l’adquisició de 76 llicències addicionals.

Amb la finalitat de millorar la planificació i consegüent presa de decisions de les necessitats de contractació de la Sindicatura, el Consell de la institució va aprovar el 8 de març de 2023 el Pla Anual de Contractació 2023, atesa la recomanació assenyalada en l’ICFP2022-EC. El Pla Anual de Contractació 2023 està publicat en el portal de transparència de la Sindicatura.

4. Amb caràcter general, en els expedients no consta l’informe jurídic que preveu l’article 122.7 de l’LCSP, tenint en compte que els plec de clàusules administratives particulars (PCAP) els signa electrònicament el lletrat director de l’àrea de l’assessoria jurídica de la Sindicatura. En aquest sentit, si bé les NREPCI de la Sindicatura preveuen en l’article 36.2 que un lletrat ha de signar els PCAP, entenem que han de separar-se les funcions d’elaboració i redacció dels plec per part de l’òrgan proponent de la despesa de les d’elaboració de l’informe jurídic, que en tot cas ha de constar en l’expedient de contractació.

En la data d’elaboració de l’Informe, hem comprovat que els expedients de contractació inclouen l’informe jurídic.

5. Per mitjà de l’Acord del Consell de 13 de juliol de 2022 es modifica la composició de la mesa de contractació com a òrgan d’assistència tècnica especialitzada i s’inclou com a vocal aquesta auditora, per les funcions que té encomanades per a la realització del control financer permanent de la Sindicatura. D’aquesta manera, s’esmenen les deficiències observades en la revisió dels expedients de contractació iniciats fins a aquesta data, quant a la composició de la mesa de contractació, que s’indiquen en l’ICFP2022-EC .
6. En els contractes en què l’experiència professional es considere, a més d’un criteri de solvència tècnica i professional, un criteri d’adjudicació del contracte, entenem que l’expedient ha de contindre un informe justificatiu de com l’experiència del personal adscrit al contracte pot afectar de manera significativa a la millor execució, a fi de garantir les disposicions de l’article 145.2 de l’LCSP referent a això.
7. Durant 2022 s’han contractat prestacions de caràcter recurrent com ara serveis de manteniment d’elements de l’immobilitzat o subministraments de llicències de programari, per mitjà d’expedients de contractació menor.<sup>2</sup> En aquest sentit, mentre la necessitat d’aquestes prestacions tinga caràcter de continuïtat, entenem que la seua contractació ha de tramitar-se per mitjà dels procediments ordinaris que estableix l’article 131.2 de l’LCSP o, en cas contrari, han d’acreditar-se les raons de la seua excepcionalitat.

---

<sup>2</sup> Vegeu quadre 13 de l’apèndix 1.



8. La informació trimestral publicada en el ROCG i en el perfil de contractant relativa a contractes menors ha de revisar-se amb anterioritat a la seua publicació a fi d'evitar errors de contingut i incongruències.
9. En la mesura que siga possible, es recomana que l'aplicació informàtica per a la tramitació electrònica dels expedients de contractació permeta accedir de manera ordenada i completa a tota la documentació administrativa i econòmica que forma part dels expedients, per a una major simplicitat i diligència en la gestió contractual. Així mateix, es recomana que el transvasament d'informació a altres aplicacions comptables i de gestió es realitze de manera automàtica a fi de facilitar la seguretat i integritat de les dades subministrades.
10. Ha de corregir-se la referència dels PCAP a la normativa reguladora de la transparència i accés a la informació, que ha de ser l'article 5.1 de la Llei 1/2022, de 13 d'abril, de la Generalitat, de Transparència i Bon Govern de la Comunitat Valenciana.

#### **4. RESPONSABILITAT DELS ÒRGANS DE GESTIÓ I ADMINISTRACIÓ DE LA SINDICATURA**

La Llei 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i el Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, aprovat per mitjà de la Resolució de 23 de maig de 2018, del síndic major, estableixen les responsabilitats i competències atribuïdes als diferents òrgans de la Sindicatura. D'altra banda, les normes de règim econòmic i pressupostari, i de control intern, desenvolupen les competències i funcions dels diferents òrgans i unitats administratives de la Sindicatura en aquesta matèria. Entre les competències i funcions previstes en la normativa assenyalada anteriorment cal destacar les següents:

- El Consell de la Sindicatura té la responsabilitat d'aprovar el projecte de pressupost per a la seua remissió a les Corts Valencianes, prèviament elaborat per la Secretaria General.
- Correspon al Consell i al síndic major la contractació de béns, serveis, subministraments i altres prestacions, de conformitat amb els límits establits en la normativa reguladora.
- Correspon al síndic major ordenar la despesa i reconèixer les obligacions d'acord amb el pressupost aprovat i ordenar els pagaments corresponents.
- Els comptes anuals de la Sindicatura seran elaborats per la Secretaria General i, una vegada auditats, seran aprovats pel Consell, que els enviarà per al seu examen a les Corts Valencianes.
- Correspon a la Secretaria General l'organització i direcció dels serveis generals, i és responsable de la comptabilitat i la gestió econòmica i pressupostària de la Sindicatura.
- La Secretaria General exerceix directament, per delegació del síndic major, la direcció superior de tot el personal de la Sindicatura de Comptes.



El Consell de la Sindicatura i la Secretaria General han de garantir la independència funcional de les persones que integren l'equip d'auditoria.

## **5. RESPONSABILITAT DE L'EQUIP D'AUDITORIA**

Hem dut a terme el nostre treball de conformitat amb el que es preveu en el capítol III de les normes de règim econòmic i pressupostari, i de control intern de la Sindicatura de Comptes, que en l'article 27.3 estableix que les verificacions necessàries per al desenvolupament dels treballs de control financer permanent es realitzaran de manera sistemàtica, per mitjà de l'aplicació de procediments d'anàlisi de les operacions o actuacions seleccionades a aquest efecte que permeten obtindre evidència suficient, pertinent i vàlida.

Aquestes verificacions s'han efectuat per mitjà de l'aplicació de procediments d'auditoria, de conformitat amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura i recollides en el *Manual de fiscalització*. Aquestes normes exigeixen que complim els requeriments d'ètica aplicables als auditors públics, d'integritat, independència, objectivitat, imparcialitat i neutralitat política, tal com preveu el codi ètic de la Sindicatura de Comptes.

Hem obtingut coneixement del control intern rellevant per a la realització d'aquest treball, com també per a dissenyar els procediments d'auditoria adequats per a la continuació del control financer permanent al llarg de l'exercici 2022.

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



## APÈNDIX 1

### Observacions addicionals de la fiscalització



## 1. DESPESES DE PERSONAL

### 1.1 Normativa d'aplicació

El personal de la Sindicatura es regeix per les disposicions que conté la Llei 6/1985, per les normes reguladores del règim jurídic del personal de les Corts i per les normes aprovades pel Consell de la Sindicatura, en virtut de la seua autonomia funcional. El Reglament de Règim Interior de la Sindicatura desplega i adapta a les característiques pròpies de la Sindicatura el règim jurídic referit. Cal afegir que la disposició final primera de l'Estatut del Personal de les Corts Valencianes<sup>3</sup> estableix que serà d'aplicació subsidiària la legislació en matèria de funció pública del personal al servei de la Generalitat i la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.

### 1.2 Abast i procediments

Per a aconseguir els objectius d'auditoria definits en el PACFP-2022 que es detallen en l'apartat 2 d'aquest informe, hem dissenyat les proves necessàries una vegada identificats els riscos i controls existents en aquesta àrea de treball després de l'anàlisi de l'entorn de control de la Sindicatura els resultats de la qual es recullen en l'ICFP2022-EC .

Els procediments d'auditoria aplicats han sigut els següents:

- Hem revisat el 100% de les variacions intermensuals de la nòmina de l'exercici 2022, que a continuació es detallen, per mitjà de l'accés a l'aplicació que gestiona la comptabilitat (GINSA), així com a la documentació que conté l'expedient electrònic SEGEX. Hem comprovat l'adequada tramitació i aprovació, de conformitat amb la normativa aplicable.

---

<sup>3</sup> Aprovat pel Ple de les Corts el 16 de juny de 2010, amb les modificacions aprovades pel Ple de les Corts de 25 d'octubre de 2018.



## Quadre 2. Variacions intermensuals de la nòmina

Mes	Variacions intermensuals	
	Nombre (1)	Import (euros)
Gener	6	8.464
Febrer	6	965
Març	12	21.950
Abril	4	2.905
Maig	10	6.281
Juny	32	62.382
Juliol	8	17.030
Agost	4	4.680
Setembre	15	31.623
Octubre	15	31.022
Novembre	7	8.782
Desembre	27	150.645

(1) El nombre de variacions s'ha resumit per tipus de variació en compliment de triennis, dietes i locomocions, els increments retributius per col·lectiu i altres variacions com a altes individualment.

- Hem comprovat que la comptabilització dels conceptes retributius meritats i satisfets en l'exercici 2022, així com les indemnitzacions per raó del servei, s'ajusten a la normativa comptable d'aplicació. Per a això, hem comparat la informació del fitxer Excel de nòmines facilitat per l'àrea economicoadministrativa de la Sindicatura, per mitjà de l'expedient SEGEX, amb la informació obtinguda de l'aplicació de comptabilitat.
- Hem verificat que els conceptes retributius que integren la nòmina es troben adequadament justificats d'acord amb la documentació acreditativa dels expedients del personal. Per a això, hem seleccionat una mostra de nòmines de nou funcionaris.
- Hem comprovat que el càlcul i la comptabilització de les retencions per IRPF i les cotitzacions a la Seguretat Social o MUFACE s'efectuen adequadament de conformitat amb els principis, criteris i normes d'aplicació. Per a això, hem seleccionat una mostra de nòmines de nou funcionaris.
- Hem revisat l'adequada aprovació, comptabilització i pagament del 100% de la nòmina, així com de les bestretes de nòmina i la seua devolució.
- Hem comprovat que la relació de llocs de treball (RLT) aprovada pel Consell de la Sindicatura el 17 de febrer de 2022, juntament amb la memòria justificativa, l'organigrama i les fitxes de classificació dels llocs de treball de la institució, s'ajusten a la normativa d'aplicació.



### 1.3 Informació pressupostària

Els crèdits definitius del capítol 1, "Despeses de personal", de l'exercici 2022, per import de 8.731.630 euros, representen el 75,6% del pressupost definitiu. Les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats han arribat a graus d'execució i de compliment del 86,6% i del 100%, respectivament. El detall per articles pressupostaris de les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats en 2022 es mostra en el quadre següent, en euros:

**Quadre 3. Despeses de personal. Detall per articles**

Article	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Grau compliment
Alts càrrecs	358.172	358.172	100,0%
Personal eventual	232.484	232.484	100,0%
Funcionaris de carrera	5.047.175	5.047.175	100,0%
Altres personal (interí)	257.796	257.796	100,0%
Incentius al rendiment	498.096	498.096	100,0%
Quotes/prestacions socials	1.164.398	1.162.750	100,0%
<b>Total</b>	<b>7.558.122</b>	<b>7.556.474</b>	<b>100,0%</b>

Les obligacions reconegudes netes de l'exercici 2022 han augmentat respecte a l'exercici anterior en un 7,2%, com es mostra en el quadre següent, en euros:

**Quadre 4. Despeses de personal. Anàlisi comparativa 2022 i 2021**

Article	Obligacions reconegudes netes		
	2021	2022	Variació
Alts càrrecs	345.758	358.172	3,6%
Personal eventual	192.702	232.484	20,6%
Funcionaris de carrera	4.678.171	5.047.175	7,9%
Altres personal (interí)	239.894	257.796	7,5%
Incentius al rendiment	449.716	498.096	10,8%
Quotes/prestacions socials	1.147.046	1.164.398	1,5%
<b>Total</b>	<b>7.053.287</b>	<b>7.558.122</b>	<b>7,2%</b>

### 1.4 Relació de llocs de treball

El Consell de la Sindicatura va aprovar la nova relació de llocs de treball (RLT) de la institució el 17 de febrer de 2022, amb la finalitat d'adaptar l'estructura de la Sindicatura a les modificacions legislatives i organitzatives produïdes des de la relació de llocs de treball anterior, aprovada el 20 de juliol de 2017, així com al procés de transformació digital de la mateixa institució i de totes les administracions públiques, tal com es desenvolupa en la memòria justificativa de l'RLT.



Les modificacions més substancials es resumeixen a continuació:

- Creació de 9 llocs de treball.
- Reestructuració de la Secretaria General. Vegeu l'ICFP2022-EC .
- Modificació de les funcions, denominació i retribucions de determinats llocs de treball.

## 1.5 Informació de llocs i persones

A 31 de desembre de 2022, els llocs de treball ocupats i vacants en la Sindicatura i la seua comparació amb la situació a 31 de desembre de 2021 es mostra en el quadre següent:

**Quadre 5. Llocs de treball a 31 de desembre de 2022 i 2021**

Llocs de treball	2021	2022	Variació
Ocupats (1)	90	96	6,7%
Vacants	11	14	27,3%
<b>Total</b>	<b>101</b>	<b>110</b>	<b>8,9%</b>

(1) Ocupats per titular, interí, millora d'ocupació o eventual.

Els treballadors de la institució al tancament de l'exercici 2022 i la seua comparació amb l'exercici anterior, per relació jurídica, es detallen en el quadre següent:

**Quadre 6. Persones que ocupen llocs de treball a 31 de desembre de 2022 i 2021**

Relació jurídica	2021	2022	Variació
Alts càrrecs	4	4	0,0%
Eventuals	5	6	20,0%
Funcionaris de carrera	79	82	3,8%
Funcionaris interins	6	8	33,3%
<b>Total</b>	<b>94</b>	<b>100</b>	<b>6,4%</b>





## 2. CONTRACTACIÓ

### 2.1 Normativa d'aplicació

De conformitat amb la disposició addicional quaranta-quatrena de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, els òrgans competents de les institucions autonòmiques anàlogues al Tribunal de Comptes han d'ajustar la seua contractació a les normes establides en aquesta llei per a les administracions públiques.

El Reglament de Règim Interior de la Sindicatura estableix, en l'article 70, que el règim patrimonial i de contractació d'aplicació serà el que s'estableix en la legislació bàsica estatal i en la legislació autonòmica, amb les peculiaritats previstes en aquestes.

La Sindicatura ha dictat les següents normes internes reguladores de l'execució del seu pressupost de compres i contractació:

- Acord del Consell de 23 de març de 2018, publicat en el *BOCV* de 6 d'abril de 2018, que aprova les normes reguladores de la gestió del seu pressupost de despeses derivades de la contractació d'obres, subministraments i serveis.
- Normes de règim econòmic i pressupostari, i de control intern de la Sindicatura. Aquestes normes regulen el procediment d'aprovació i comptabilització de la despesa i desenvolupen les competències previstes en la Llei 6/1985 en aquesta matèria.
- Bases anuals d'execució pressupostària.

A més, per adhesió voluntària, la Sindicatura comunica la informació contractual prevista en l'Ordre 1/2019, de 15 de gener, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat.

L'article 36 de les NREPCI regula la iniciació, contingut i aprovació de l'expedient de contractació que no tinga la consideració de contracte menor.

### 2.2 Abast i procediments

Per a la consecució dels objectius d'auditoria definits en el PACFP-2022 que es detallen en l'apartat 2 d'aquest informe, hem dissenyat les proves necessàries una vegada identificats els riscos i controls existents en aquesta àrea de treball després de l'anàlisi de l'entorn de control de la Sindicatura els resultats de la qual es recullen en l'ICFP2022-EC.

Hem seguit els procediments d'auditoria continguts en les guies del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura relatives a la fiscalització de la contractació de les administracions públiques. De manera sintètica, els procediments seguits en la revisió efectuada han sigut els següents:

- Hem sol·licitat la relació de contractes formalitzats a 31 de desembre de 2022 certificada per la cap de l'àrea economicoadministrativa i hem comprovat el seu



contingut amb la informació del perfil de contractant situat en la Plataforma de Contractació del Sector Públic (d'ara en avant, PLACSP), el Registre Oficial de Contractes de la Generalitat (d'ara en avant, ROCG) i el portal de transparència de la Sindicatura, tot això amb la finalitat de verificar la coherència i integritat de les dades obtingudes relatives a la contractació de l'exercici 2022, així com comprovar el compliment adequat de la normativa en matèria de publicitat contractual.

- Una vegada comprovada la integritat de la població, hem seleccionat una mostra representativa de contractes no menors per a la revisió consegüent.
- Sobre la mostra anterior hem comprovat els aspectes següents:
  - Que els procediments de contractació de la Sindicatura garanteixen el compliment adequat de l'ordenament jurídic aplicable i els principis de bona gestió financera.
  - Si les actuacions de preparació, publicitat, licitació, adjudicació i formalització dels contractes formalitzats en l'exercici s'ajusten a la normativa aplicable en matèria de contractació.
  - L'adequada comptabilització i la racionalitat economicofinancera de la despesa realitzada. Per a això, hem accedit a l'aplicació SEGEX de gestió d'expedients i a la comptabilitat de la Sindicatura a través de GINSA.
  - El seguiment adequat de l'execució contractual, el compliment del contracte, la seua extinció i la recepció de la prestació.
  - L'alta en l'inventari dels elements de l'immobilitzat adquirits.
- Hem sol·licitat la població de contractes menors<sup>4</sup> executats en l'exercici 2022; sobre la qual hem seleccionat una mostra per a la seua revisió a fi de comprovar-ne l'adequada tramitació, execució, recepció i publicació, de conformitat amb la normativa d'aplicació i amb els principis generals de bona gestió financera.
- Hem sol·licitat les modificacions contractuals i les pròrrogues acordades en l'exercici per a la verificació consegüent per mitjà d'una mostra representativa.

L'anàlisi efectuada comprén així mateix el seguiment dels aspectes assenyalats en l'ICFP2022-EC , per mitjà de la revisió de la gestió economicofinancera duta a terme per l'àrea economicoadministrativa de la Secretaria General.

La revisió de l'execució i recepció dels contractes formalitzats en 2022 seleccionats per a la revisió s'ha estés fins a la finalització del treball de camp (març de 2023).

---

<sup>4</sup> Art. 118.1 de l'LCSP. Es consideren contractes menors els contractes de valor estimat inferior a 40.000 euros, quan es tracte de contractes d'obres, o a 15.000 euros, quan es tracte de contractes de subministrament o de serveis.



## 2.3 Informació pressupostària

El pressupost definitiu dels capítols 2 i 6 de l'exercici 2022, per un import conjunt d'1.756.588 euros, representa el 15,2% del total. Les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats han arribat a graus d'execució i de compliment del 42,1% i el 87,0%, respectivament. El detall per articles pressupostaris de les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats en 2022 es mostra en el quadre següent, en euros:

Quadre 7. Detall per articles. Capítol 2

Article	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Grau compliment
Arrendaments i cànon	23.569	21.727	92,2%
Reparacions, manteniment i conservació	126.777	123.361	97,3%
Material, subministraments i altres	326.445	313.079	95,9%
Indemnització per raó del servei	18.836	18.836	100,0%
Despeses de publicacions	6.415	6.415	100,0%
<b>Total capítol 2</b>	<b>502.042</b>	<b>483.418</b>	<b>96,3%</b>

Quadre 8. Detall per articles. Capítol 6

Article	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Grau compliment
Inversió nova <sup>(1)</sup>	24.874	23.758	95,5%
Inversió de reposició <sup>(1)</sup>	213.390	136.824	64,1%
<b>Total capítol 6</b>	<b>238.264</b>	<b>160.582</b>	<b>67,4%</b>

(1) Associada al funcionament operatiu dels serveis.

## 2.4 Contractes formalitzats en l'exercici 2022

Els contractes menors i no menors formalitzats per la Sindicatura en l'exercici 2022, d'acord amb la informació facilitada per la Secretaria General, amb l'excepció que s'indica més avant, i contrastada amb els registres públics, es mostren en el quadre següent, per tipus contractuals i procediments, en euros:



### Quadre 9. Contractes menors i no menors formalitzats en 2022

Procediment	Obres		Serveis		Subministraments		Altres		Totals	
	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre.	Import	Nre,	Import
Obert	1	340.560	9	65.511	8	174.380	0	0	18	580.451
Negociat	0	0	1	1.733	2	49.556	0	0	3	51.289
Derivats A. Marc	0	0	1	6.000	3	240.934	0	0	4	246.934
Sistema dinàmic adquisic.	0	0	0	0	1	254	0	0	1	254
Contractes menors	0	0	19	36.702	16	27.599	18	6.913	53	71.214
<b>Total 2022</b>	<b>1</b>	<b>340.560</b>	<b>30</b>	<b>109.946</b>	<b>30</b>	<b>492.723</b>	<b>18</b>	<b>6.913</b>	<b>79</b>	<b>950.142</b>

Durant l'exercici 2022 s'han formalitzat 26 expedients de contractació no menors, per un import de 878.928 euros, que representa el 92,5% del total, i 53 contractes menors per 71.214 euros, que representa el 7,5%.

La relació de contractes formalitzats en l'exercici 2022 certificada per la Sindicatura és congruent amb la informació obtinguda dels registres públics, a excepció de l'expedient SC/13/2022, per al subministrament de 40 monitors de 27", que no s'inclou en aquesta relació.

Respecte als contractes no menors, els expedients tramitats per procediment obert representen el 66,0% del total; els derivats d'acords marc, el 28,1%, i els tramitats per mitjà de procediment negociat, el 5,8% del total.

### 2.5 Selecció de les mostres de contractes

Els criteris per a la selecció de les mostres de contractes no menors i menors s'han ajustat als previstos en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura. D'aquesta manera, s'ha tingut en compte, a més del judici de l'auditor, la importància relativa dels diferents tipus i procediments contractuals, així com la representativitat del valor estimat del contracte sobre el conjunt de la població.

En el quadre següent es recull el percentatge de participació de les mostres seleccionades de contractes no menors i menors respecte al total formalitzat.



#### Quadre 10. Població de contractes i mostres seleccionades

Contractes formalitzats	Població			Mostra		
	Nre. (1)	Import (2)	Nre. (3)	% (3)/(1)	Import (4)	% (4)/(2)
Contractes no menors	26	878.928	4	15,4%	478.774	54,5%
Contractes menors	53	71.214	11	20,8%	44.597	62,6%
<b>Total</b>	<b>79</b>	<b>950.142</b>	<b>15</b>	<b>19,0%</b>	<b>607.827</b>	<b>55,1%</b>

#### 2.6 Mostra de contractes "no menors" i pròrrogues

Els contractes seleccionats per a la revisió, que representen el 54,5% del total formalitzat de la població de "no menors", es recull en el quadre següent, elaborat en euros:

#### Quadre 11. Mostra de contractes no menors revisats

Expedient	Objecte	Cap.	Tipus	Proc.	Import
SC/18/2021	Adquisició de subscripció al servei Microsoft 365.	6	Subministraments	Obert	13.350
SC/05/2022	Obres de substitució de les instal·lacions de climatització de l'edifici de la seu de la Sindicatura.	6	Obres	Obert	340.560
SC/06/2022	Adquisició de subscripció al servei Microsoft 365.	6	Subministraments	Obert	28.828
SC/14/2022	Subministrament d'energia elèctrica per a la seu de la institució i per al local situat al carrer del Mestre Clavé, núm. 1, de València, durant un any, basat en l'Acord Marc 3/20CC, de subministrament d'energia elèctrica en els punts de consum de l'Administració de la Generalitat, el seu sector públic instrumental i entitats adherides.	2	Subministraments	Derivat Acord Marc	96.036



Adicionalment, hem revisat la següent pròrroga contractual formalitzada en 2022:

#### Quadre 12. Mostra de pròrroques d'expedients de contractació vigents en 2022

Expedient	Objecte	Import
SC/03/2020	Pròrroga prestació del servei de vigilància, seguretat i manteniment dels sistemes de seguretat, així com el manteniment dels sistemes de detecció i extinció d'incendis, de l'edifici seu de la Sindicatura de Comptes de la CV.	77.465

#### Expedients SC/18/2021 i SC/06/2022

La revisió d'aquests expedients s'ha efectuat de manera conjunta ja que figuren amb el mateix objecte contractual, "Adquisició de subscripcions al servei Microsoft 365", en la relació certificada per la Sindicatura. Els dos contractes es van licitar per mitjà del procediment obert simplificat a l'empara de l'article 159.6 de l'LCSP.

Per mitjà del contracte SC/18/2021, que va ser adjudicat pel Consell el 9 de febrer de 2022, es van adquirir 34 llicències de Microsoft 365 per un preu unitari mensual de 8,89 euros, i per mitjà del contracte SC/06/2022, adjudicat pel Consell el 9 de març de 2022, es van adquirir 76 llicències, a un preu unitari mensual de 9,22 euros. En aquest sentit, i sense perjudici de l'adequada tramitació dels dos expedients, es recomana millorar la planificació i la consegüent presa de decisions en l'adquisició d'elements informàtics de necessària utilització per part del personal de la Sindicatura.

En la fase d'obertura d'ofertes, la mesa de contractació fa constar discrepàncies entre els preus finals de les ofertes i els calculats per la mesa de contractació, per la qual cosa es concedeix un termini d'esmena de tres dies hàbils (clàusula 16 del PCAP), i s'assenyala que qualsevol interpretació que supose acceptar un canvi de tals característiques en l'oferta ha de ser rebutjada. Després del termini indicat, s'accepten totes les ofertes presentades.

#### Expedient SC/05/2022

Aquest contracte d'obres per a la substitució de la instal·lació de climatització de l'edifici de la seu de la Sindicatura va ser adjudicat pel Consell l'1 de juny de 2022 per mitjà d'un procediment obert simplificat, per un període inicial de sis mesos, que va ser ampliat fins a deu mesos, i per un import de 340.560 euros.

Igual que en la resta dels expedients de contractació analitzats, no consta l'informe preceptiu del servei jurídic que preveu l'article 122.7 de l'LCSP, ja que els PCAP estan signats pel lletrat director de l'assessoria jurídica de la Sindicatura. No obstant això, l'acord d'inici i aprovació de l'expedient indica que consta l'informe favorable del lletrat director.

Respecte a la mesa de contractació, les debilitats assenyalades en l'ICFP2022-EC s'han esmenat.

En la revisió del PCAP, hem observat que l'experiència del responsable o director del projecte es considera tant criteri de solvència tècnica i professional com criteri



d'adjudicació. En el requisit de solvència s'indica que aquesta, almenys, ha de ser de 5 anys, i en el criteri d'adjudicació (amb una puntuació màxima de 15 punts) s'indica que aquesta experiència ha de ser superior a cinc anys i que es concediran 2,5 punts per cada any addicional d'experiència acreditada.

En aquest sentit, sense perjudici de la possibilitat legal de considerar l'experiència professional com a criteri d'adjudicació, tal com permet l'article 145.2 de l'LCSP, es recomana que en l'expedient es justifique adequadament i suficientment com l'experiència del responsable o director del projecte pot influir realment en la qualitat de l'obra executada, en el sentit que aquest plus d'experiència pot afectar d'una manera significativa la millor execució.

Respecte a l'execució i compliment del contracte, hem observat que la segona certificació d'obra de 12 de gener de 2023 no s'ha pagat dins del termini establert en l'article 198.4 de l'LCSP.

#### Expedient SC/14/2022

El 27 de juliol de 2022, el Consell de la Sindicatura adjudica el subministrament d'energia elèctrica per a la seu de la institució i per al local situat al carrer del Mestre Clavé, núm. 1, de València, per un període d'un any i per import de 96.036 euros, basat en l'Acord Marc de la Generalitat adjudicat el 21 de gener de 2021.

Respecte a la mesa de contractació, les debilitats assenyalades en l'ICFP2022-EC s'han esmenat.

En relació amb l'execució i compliment del contracte hem observat, en dos casos, que la conformitat de les factures s'ha efectuat fora del termini establert en l'article 198.4 de l'LCSP.

#### Expedient SC/03/2020

El 27 d'abril de 2022, el Consell de la Sindicatura va acordar autoritzar per un any la segona pròrroga del contracte per a la prestació del servei de vigilància, seguretat i manteniment dels sistemes de seguretat, així com el manteniment de les instal·lacions de detecció i extinció d'incendis en les dependències de la Sindicatura, des de l'1 d'agost de 2022 fins al 31 de juliol de 2023, per un import de 77.465 euros.

En la revisió de l'expedient hem observat que hauria de signar la proposta de despesa l'àrea de gestió economicoadministrativa en lloc de signar-la l'assessoria jurídica.



## 2.7 Contractes menors

Dels contractes publicats en la PLACSP i inclosos en la relació certificada i facilitada per l'àrea economicoadministrativa de la Sindicatura, hem seleccionat la mostra que es detalla en el quadre següent, que representa el 62,6% de l'import total formalitzat en l'exercici 2022.

**Quadre 13. Mostra de contractes menors**

Expedient	Objecte	Cap.	Tipus	Import
SCPG/17/2022	Suport, manteniment i subscripció de llicències de Veeam Backup per a 12 mesos	2	Subministraments	2.307
SCPG/19/2022	Desenvolupament d'un client <i>webservice</i> amb la finalitat d'integrar DINTRE amb el registre d'entrada SERES de Sedipualba	2	Serveis	3.630
SCPG/22/2022	Implantació i suport per un any de Zimbra Collaboration Suite, en la versió Open Source	2	Serveis	7.785
SCPG/29/2022	Subministrament per un any de 65 llicències d'Adobe Acrobat DC	2	Subministraments	12.775
SCPG/39/2022	Treballs necessaris (desenvolupament de la integració, proves i validacions) per a la integració de la plataforma DINTRE amb les classes d'ús dels serveis web de SERES	2	Serveis	1.815
SCPG/51/2022	Revisió, actualització, implantació i manteniment del Pla d'autoprotecció de l'edifici de la seu de la Sindicatura de Comptes, situat al carrer de Sant Vicent, núm. 2 i 4, i del local arrendat per l'esmentada	2	Serveis	1.995
SCPG/68/2022	Subministrament de quatre taules de despatx	6	Subministraments	2.328
SCPG/99/2022	Subscripció a la revista <i>El Consultor de los Ayuntamientos</i> i a la base de dades <i>El Consultor de los Ayuntamientos 360"</i> en línia	2	Privat	1.941
SCPG/113/2022	Manteniment dels ascensors de l'edifici de la seu d'aquesta institució, any 2023	2	Serveis	3.626
SCPG/115/2022	Manteniment anual de l'aplicació de comptabilitat amb assistència tècnica	2	Serveis	3.450
SCPG/116/2022	Manteniment anual de l'aplicació de nòmines amb assistència tècnica	2	Serveis	2.945





Dels resultats obtinguts, i d'acord amb la valoració global realitzada, es pot concloure que la gestió desenvolupada per l'àrea economicoadministrativa, en relació amb la contractació menor, en els aspectes que constitueixen l'abast d'aquesta actuació, és adequada i s'ajusta a la normativa i als principis de bona gestió financera, en termes generals, amb les excepcions assenyalades en l'apartat 3 de l'Informe i les observacions addicionals que es recullen a continuació:

- En alguns contractes, hem observat discrepàncies entre la documentació de l'expedient i la informació publicada en el perfil de contractant o en el ROCGV.
- L'acta de recepció del servei contractat per mitjà de l'expedient SCPG/0019/2022 es formalitza fora del termini màxim d'un mes que estableix l'article 210.2 de l'LCSP.
- En la data d'elaboració d'aquest informe (juny de 2023) no hem disposat de les factures dels contractes SCPG/51/2022 i SCPG/116/2022 a causa, en el primer cas, dels retards produïts en l'execució, ni de la rectificació de la factura sol·licitada al proveïdor del contracte SCPG/99/2022.
- En els contractes menors revisats hem observat que en l'expedient no es documenta el procés d'obtenció i selecció de les ofertes, com es va indicar en l'ICFP2022-EC. No obstant això, hem comprovat que en la data de realització del treball de camp aquesta recomanació ha sigut atesa per la Sindicatura.

#### Contractes menors satisfets per mitjà del sistema de pagaments de caixa fixa

Com a resultat de la revisió efectuada, per mitjà de mostra, dels comptes justificatius, documents de despesa, pagaments efectuats i actes d'arqueig dels contractes menors satisfets a través de caixa fixa, cal efectuar les observacions següents:

- a) Les despeses satisfetes a través de caixa fixa han de seguir la tramitació establida en cada cas, per la qual cosa els justificants han d'incloure no sols la factura corresponent, sinó també l'oportuna sol·licitud o petició del servei o òrgan que justifique els motius de la realització de la despesa.
- b) Les actes d'arqueig trimestrals haurien de revisar-se a fi de reflectir els justificants pagats i comptabilitzats en el període i el seu efecte en la tresoreria d'aquest període. A aquest efecte, seria recomanable la utilització de models similars als previstos en l'Ordre 2/2017, de 29 de març, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, pel qual es regulen els fons de caixa fixa.



## TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i d'acord amb el que es preveu en la secció 1220 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura, l'esborrany previ de l'Informe de control financer permanent es va discutir amb la Secretaria General perquè en prenguera coneixement i perquè, si era cas, hi efectuara les observacions que estimara pertinents.

Posteriorment, en compliment del tràmit d'audiència previst en l'article 29 de les Normes de règim econòmic i pressupostari, i de control intern, l'esborrany de l'Informe de control financer permanent es va remetre a la Secretaria General perquè, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

Dins del termini concedit, la Secretaria General ha formulat les al·legacions que ha considerat pertinents. En relació amb el contingut de les al·legacions i el seu tractament, cal assenyalar el següent:

1. Totes les al·legacions s'han analitzat detingudament.
2. Les al·legacions admeses s'han incorporat al contingut de l'Informe.

En els annexos I i II s'incorporen el text de les al·legacions formulades i l'informe motivat que se n'ha emés, que han servit d'antecedent per a estimar-les o desestimar-les per aquesta auditora.



## **INFORME DEFINITIU**

En compliment de l'article 29 de les Normes de règim econòmic i pressupostari, i de control intern, una vegada evacuat el tràmit d'audiència, aquesta auditora remet l'informe definitiu de control financer permanent a la Secretaria General de la Sindicatura de Comptes i al síndic major, per al consegüent trasllat al Consell, el 19 de juny de 2023.



## **ANNEX I**

### **Al·legacions presentades**



FIRMADO POR

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
13/06/2023 9:44



## **ALEGACIONES DE LA SECRETARÍA GENERAL DE LA SINDICATURA DE COMPTES AL INFORME DE CONTROL FINANCIERO PERMANENTE (CFP), PERSONAL Y CONTRATACIÓN, DEL EJERCICIO 2022**

En fecha 5 de junio de 2023, se nos ha comunicado por la auditora responsable de control interno la apertura del trámite de alegaciones al INFORME DE CONTROL FINANCIERO PERMANENTE DE LA SINDICATURA DE COMPTES EJERCICIO 2022, PERSONAL Y CONTRATACIÓN.

Dentro del plazo concedido y en base a lo previsto en el artículo 29 de las Normas de Régimen Económico y Presupuestario, y de Control Interno, de la Sindicatura de Comptes, se efectúan las siguientes alegaciones.

No obstante, con carácter previo y general, ha de señalarse, a la vista del Informe de CFP, que por la Secretaría General se elaborará un Plan de Cumplimiento de Recomendaciones (PCR), con las medidas, generales o sectorizadas, que se considera necesario implantar, su previsión temporal y, en su caso, la estimación presupuestaria necesaria.

De dicho PCR, se dará cuenta al Consell y a la auditora responsable del CFP en la Sindicatura, a efectos de facilitar los sucesivos informes de CFP.

### **ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES GENERALES:**

#### **PERSONAL**

##### **Punto 3.1.3 de Conclusiones y recomendaciones**

Con el nuevo programa de contabilidad recientemente adquirido, podremos contabilizar adecuadamente los importes satisfechos por adelantado al trabajador por cuenta de la Seguridad Social.

#### **CONTRATACIÓN**

##### **Punto 3.2.3 de Conclusiones y recomendaciones**

En relación con el punto 3.2.3 relativo a los expedientes de contratación SC/18/2021 y SC/06/2022, entendemos que la propuesta de gasto del expediente SC/18/2021 motiva debidamente las razones por las que se anticipa la contratación de unas licencias y se dejan para después la contratación de otras.

Así, se dice en la propuesta que "en el seno de la CIGSI, se está llevando a cabo un proceso de estudio y debate de las posibilidades de diferentes sistemas para disponer de productos y servicios de ofimática, videoconferencia, y correo electrónico, para poder hacer la correspondiente propuesta al Consell de la Sindicatura, dado que es una decisión estratégica. Estos trabajos todavía no han concluido, pero una de las decisiones que habrá que tomar es la relativa a si las 75 licencias de uso de Office 2013 se transforman en una





FIRMADO POR

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
13/06/2023 9:44



cantidad parecida de suscripciones de Microsoft 365 o en licencias adquiridas de Office 2019 (Standard y Profesional). Sabedores de que otros OCEX han iniciado el camino para incorporar corporativamente Microsoft 365 para su tarea, es aconsejable recabar de ellos la información técnica y de satisfacción de sus usuarios antes de que se tome una decisión a la Sindicatura. Ante el retraso en esa propuesta y la correspondiente decisión, y para evitar que el personal que utiliza las suscripciones actualmente se quede sin servicio, por un criterio de prudencia, es conveniente que las ya mencionadas 34 suscripciones se liciten de forma inmediata, de forma que, cuando se disponga de una decisión final sobre este tema, se pueda hacer otra licitación para el número de suscripciones o licencias que sean necesarias en cada caso”.

La existencia de dos expedientes obedece, pues, a la necesidad de renovar la contratación de unas licencias cuyo vencimiento se encontraba próximo, y dejar para más adelante la toma de decisión que se considere más conveniente, una vez concluya el debate abierto en la CIGSI, sobre las 75 licencias de uso de Office 2013 que la Sindicatura tiene en propiedad.

Son dos situaciones diferentes: el primer expediente atiende a la renovación de 34 licencias. El segundo expediente se trata de contratar 76 nuevas suscripciones de Microsoft 365, tras la decisión tomada en la CIGSI de que todo el personal disponga de acceso a los servicios y aplicaciones asociados al producto «Microsoft 365 Empresa Estándar”

Para ello, se tramitaron dos procedimientos abiertos simplificados abreviados cuyo valor de conjunto no supera los límites legalmente establecidos para este tipo de procedimiento.

Compartimos la conveniencia de planificar la actividad contractual, y para el ejercicio 2023 ya se ha llevado a cabo dicha previsión, pero entendemos que la mejor planificación siempre está abierta a que, dentro de lo dispuesto por la legislación contractual, el gestor busque en cada caso la mejor solución procedimental, teniendo en cuenta que la Sindicatura es una institución donde existen órganos técnicos de colaboración como la CIGSI que son una garantía de que las decisiones que se adopten sean fruto de la reflexión.

Creemos, pues, que las circunstancias que concurren en la doble contratación señalada y la motivación obrante en los expedientes justifican que la misma no sea fruto de la falta de planificación.

#### **Punto 3.2.4 de Conclusiones y recomendaciones**

Consideramos que resulta fundamental tener en cuenta lo dispuesto por el artículo 36.2 de las Normas de régimen económico y presupuestario, y de control interno, de la Sindicatura de Comptes, pues en dicho precepto se dispone claramente que “al expediente se incorporarán el pliego de cláusulas administrativas particulares, que tendrá que estar firmado por un letrado, y el pliego de prescripciones técnicas particulares, cuya firma corresponderá al proponente del gasto o técnico al cual se haya asignado la redacción, si es el caso”.





FIRMADO POR

Lorenzo Pérez Sarrion  
Secretari General  
13/06/2023 9:44



Por tanto, el pliego de cláusulas administrativas debe ser firmado por el letrado director de la asesoría jurídica, pues no hay otro letrado en la institución actualmente.

La norma aplicable es la citada y no el artículo 122.7 de la LCSP, ya que no tiene el carácter de básico.

Las mencionadas normas adaptan la materia regulada a las peculiaridades organizativas e institucionales de la Sindicatura de Comptes, y se da cumplimiento a las mismas exigiendo que el letrado firme los pliegos, a propuesta del jefe del departamento de gestión económica, que es el que tiene asignada esta función según la relación de puestos de trabajo vigente.

Por tanto, el letrado no lo hace todo, sino que hay división de funciones con respecto a un mismo documento: el jefe del departamento hace la propuesta y el letrado firma los pliegos para darles su conformidad jurídica.

Entendemos, pues, que la firma de los pliegos de cláusulas administrativas particulares por el letrado se ajusta a lo dispuesto en la normativa aplicable, en el doble sentido de que no es procedente que los firme otro funcionario y de que no es necesario firmar además un informe jurídico. Dicho esto, en 2022, se adoptó el criterio de añadir, además, un informe jurídico del letrado.

### **Punto 3.2.7 de Conclusiones y recomendaciones**

Creemos que no se tiene en cuenta lo dispuesto por el artículo 37.1, letra b), de las Normas de régimen económico y presupuestario, y de control interno, de la Sindicatura de Comptes, pues en las mismas se permite que "cuando se trate de necesidades repetitivas, con un valor estimado de 3.500 euros o inferior, se insertará un anuncio en la Plataforma de Contratación del Sector Público, durante un plazo mínimo de cinco días hábiles. En el supuesto de que haya circunstancias objetivas que justifiquen la conveniencia de adjudicar el contrato a un empresario determinado, por razones técnicas, tecnológicas o de eficiencia, se justificará debidamente en el expediente".

Esta solución normativa es plenamente coherente con lo dispuesto en "MFSC-4810 Guía de fiscalización de la contratación: Los contratos menores".

En el apartado 4 de dicha guía, se hace hincapié "en los casos en que se detecte la existencia de contratos de importe igual o superior a 5.000 euros, que se repitan año tras año". En cambio, nuestra guía, se refiere a unos supuestos que no superan los 3.500 euros, y respondan a unas causas concretas: razones técnicas, tecnológicas o de eficiencia.

La Sindicatura solo mantiene este tipo de contratos de manera muy residual y para casos muy concretos, como los ascensores, donde en la propuesta de gasto núm.113 /2022 se recoge como motivación "que el mantenimiento de los ascensores implica una especialización técnica en los aparatos instalados y sus componentes y piezas. Por esta razón, se considera que dicha empresa, como fabricante, es la que está en mejores condiciones de prestar el servicio de manera adecuada".





FIRMADO POR

Lorenzo Pérez Sarrión  
Secretari General  
13/06/2023 9:44



Se actúa, pues, de manera motivada, y de acuerdo con la norma que regula los contratos menores en la Sindicatura, que se adecúa tanto a la LCSP como al Manual de Fiscalización.

### **Apéndice 1 de Observaciones adicionales de la fiscalización**

En relación con las observaciones adicionales relativas a contratos menores, señalamos lo siguiente:

- Con respecto a la observación de que el acta de recepción del servicio contratado, mediante el expediente SCPG/19/2022, se formaliza fuera del plazo máximo de un mes que establece el artículo 210.2 de la LCSP, manifestamos lo siguiente:

Si bien es cierto que, en este caso, se consideró oportuno formalizar un acta de recepción, debe hacerse constar que se trata de un contrato menor al que no le resulta de aplicación lo dispuesto en el artículo 210.2 de la LCSP, sino lo dispuesto en el artículo 118, que no obliga a que exista un acta de recepción.

- Con respecto a la documentación relativa a la ejecución de los contratos SCPG/51/2022 y SCPG116/2022, se informa que no disponemos de facturas porque las empresas adjudicatarias todavía no las han presentado.

En el primer caso, *Elaboración del Plan de Autoprotección de la Sindicatura de Comptes*, adjudicado a la empresa Aprezzia Millors Pràctiques S.L, por importe de 1.995,29 €, IVA incluido, el pliego recoge que la empresa debe entregar el Plan a los tres meses de la adjudicación. A la recepción, se debe abonar el 75% del importe total. Debido a las obras de acondicionamiento de la Sindicatura, ha resultado imposible acceder a todas las plantas del edificio para comprobar los dispositivos de extinción, y, por otra parte, la alteración de la ubicación del personal ha impedido configurar los equipos de primera intervención y evacuación. Esta es la razón por la que se ha retrasado la entrega del Plan y, en consecuencia, no se ha presentado factura. A fecha de las presentes alegaciones, el Plan se ha presentado y, una vez informado de conformidad, se presentará la correspondiente factura.

Con respecto al expediente SCPG/116/2022, adjudicado a GINSA INFORMÁTICA S.A. por importe de 2.945,33 €, IVA incluido, mediante Resolución núm. 298/2022, de fecha 30/12/2022, a fecha de elaboración de las presentes alegaciones seguimos sin recibir la factura. Habitualmente la empresa GINSA presenta factura por este concepto en el mes de septiembre.

EL SECRETARIO GENERAL. Lorenzo Pérez Sarrión

Fecha y firma electrónicas







## **ANNEX II**

### **Informe sobre les al·legacions presentades**



## **ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY D'INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE LA SINDICATURA DE COMPTES. PERSONAL I CONTRACTACIÓ. EXERCICI 2022**

La Secretaria General ha presentat, dins del termini establert, les al·legacions a l'Informe de control financer permanent de la Sindicatura de Comptes de les despeses de personal i de les despeses derivades de la contractació de l'exercici 2022.

Amb caràcter previ a la formulació d'al·legacions, la Secretaria General manifesta que elaborarà un pla de compliment de recomanacions, a la vista dels aspectes assenyalats en l'Informe. Aquestes mesures seran objecte de seguiment i comprovació en el marc del Pla Anual de Control Financer Permanent de l'exercici 2023, d'acord amb el que s'estableix en l'article 28 de les Normes de règim econòmic i pressupostari, i de control intern de la Sindicatura (NREPCI).

Després de l'anàlisi de les al·legacions presentades, s'informa del que segueix:

### **Primera al·legació**

#### **Apartat 3.1.3, "Conclusions i recomanacions. Despeses de personal", de l'esborrany de l'Informe**

##### **Comentaris**

La Secretaria General adueix que amb l'adquisició recent de la nova aplicació comptable podran registrar adequadament les baixes per IT.

##### **Conseqüències en l'Informe**

No modifica l'esborrany de l'Informe.

### **Segona al·legació**

#### **Apartat 3.2.3, "Conclusions i recomanacions. Contractació", de l'esborrany de l'Informe**

##### **Comentaris**

Quant a la falta de planificació adequada de les necessitats d'elements de naturalesa informàtica del personal, en relació amb els expedients SC/18/2021 i SC/06/2022, s'al·leguen les raons exposades en la proposta de despesa del primer expedient, per les quals no es va tramitar una licitació conjunta de les 34 llicències inicials de Microsoft –el contracte de les quals es va adjudicar el 9 de febrer de 2022– i de les 75 llicències adjudicades posteriorment –el 9 de març de 2022.

En la nostra opinió, una adequada programació de la contractació d'elements de naturalesa informàtica requereix que els òrgans responsables de la seua gestió coneguen amb prou



antelació les necessitats a cobrir i valoren les diferents alternatives per a la seua cobertura. A aquest efecte, la Comissió d'Informàtica i Gestió de Seguretat de la Informació (CIGSI) de la Sindicatura pot contribuir a millorar la presa de decisions d'aquesta naturalesa i a una major racionalitat i eficiència en la seua contractació.

#### Conseqüències en l'Informe

No modifica l'esborrany de l'Informe.

### Tercera al·legació

#### Apartat 3.2.4, "Conclusions i recomanacions. Contractació", de l'esborrany de l'Informe

##### Comentaris

En relació amb l'informe jurídic dels plecs de condicions administratives particulars que estableix l'article 122.7 de l'LCSP, la Secretaria General al·lega que aquest article no li resulta d'aplicació perquè no té caràcter de bàsic i que la norma d'aplicació és l'article 36.2 de les NREPCI, que disposa que el plec de clàusules administratives particulars ha d'estar signat per un lletrat.

En aquest sentit, cal observar que la disposició adicional quaranta-quatre de l'LCSP estableix que els òrgans competents de les institucions autonòmiques anàlogues al Tribunal de Comptes han d'ajustar la seua contractació a les normes establides per a les administracions públiques en aquesta llei, i que el referit article 122.7 de l'LCSP s'inclou entre els preceptes reguladors dels actes preparatoris dels contractes de les administracions públiques.

En conseqüència, i sense perjudici de l'anterior, entenem que han de separar-se les funcions d'elaboració i redacció dels plecs de les d'elaboració de l'informe jurídic. A aquest efecte, es pot preveure la possibilitat que els mateixos plecs continguin les dues signatures, la de l'òrgan o unitat proposant i la del lletrat, i que s'hi indiquen de manera expressa les funcions de cada un.

#### Conseqüències en l'Informe

No modifica l'esborrany de l'Informe.

### Quarta al·legació

#### Apartat 3.2.7, "Conclusions i recomanacions. Contractació", de l'esborrany de l'Informe

##### Comentaris

El nostre *Manual de Fiscalització* ens facilita unes guies a seguir en els procediments d'auditoria que han d'aplicar-se de conformitat amb el judici professional, a fi de distingir



entre situacions rellevants i aquelles irrellevants o clarament trivials, o bé entre entitats amb pressupostos que poden oscil·lar entre 1 milió d'euros fins a més de 25.000 milions d'euros, i sempre tenint en compte el risc inherent i el risc de control de cada entitat.

Pel que fa a l'article 37.1 de les NREPCI, l'informe no assenyala un incompliment d'aquesta norma, sinó que posa de manifest l'existència de contractes menors per a satisfer necessitats mantingudes en el temps d'una determinada prestació o per un període de temps superior a un any. En concret, hem comprovat que 6 dels 11 contractes menors seleccionats tenen caràcter de continuïtat.

En aquest sentit, i sense perjudici del risc de fraccionament a què fa referència el *Manual de fiscalització* en la seua secció 4810, entenem que ha de ser el mateix òrgan de contractació qui verifiqui si entre els contractes menors successius que haja de subscriure concorre la necessitat o conveniència de sotmetre a licitació tals prestacions. Per a això, una adequada planificació contractual, tal com preveu l'article 28.4 de l'LCSP, resulta necessària per a delimitar els supòsits de la contractació menor.

A aquest efecte, cal destacar que després de l'aprovació del Pla Anual de Contractació de la Sindicatura per a l'exercici 2023, hem comprovat que la contractació menor té un caràcter molt residual i per a casos molt concrets, com el manteniment dels ascensors, tal com indica la Secretaria General en les seues alegacions.

#### Conseqüències en l'Informe

No modifica l'esborrany de l'Informe.

### Cinquena al·legació

#### Apartat 2.7, "Contractes menors. Apèndix 1", de l'esborrany de l'Informe

##### Comentaris

En l'apèndix 1 de l'Informe es recullen observacions addicionals a les conclusions i recomanacions generals assenyalades en l'Informe, que hem considerat de risc baix o no significatives, com és la formalització fora del termini màxim d'un mes que estableix l'article 210.2 de l'LCSP de l'acta de recepció d'un contracte menor.

La Secretaria General al·lega que, en aquest cas particular, es va considerar oportú formalitzar una acta de recepció, si bé entén que als contractes menors no els aplica el referit article 210.2 de l'LCSP sinó l'article 118 de l'LCSP.

En aquest sentit, de manera coherent amb la naturalesa simplificadora dels contractes menors, l'acte formal i positiu de recepció dels contractes previst en l'article 210.2 de l'LCSP es pot substituir per la diligència de "rebut de conformitat" del funcionari que acredite la seua recepció. En el supòsit que s'al·lega, tenint en compte que la Secretaria General va decidir formalitzar la recepció del contracte per mitjà de l'acta prevista en l'article referit, entenem que va haver d'ajustar-se així mateix al termini màxim d'un mes previst en aquest.



## Conseqüències en l'Informe

No modifica l'esborrany de l'Informe.

## Sisena al·legació

### Apartat 2.7, "Contractes menors. Apèndix 1", de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

Respecte a la documentació pendent d'obtindre dels expedients SCPG/51/2022 i SCPG/116/2022, s'addueixen les raons per les quals en la data d'elaboració de les al·legacions encara no es disposa de les factures.

#### Conseqüències en l'Informe

Es modifica el paràgraf de referència de la manera següent:

On diu:

"En la data de finalització del treball de camp, no hem disposat de la documentació relativa a l'execució dels contractes SCPG/51/2022 i SCPG/116/2022 ni de la rectificació de la factura sol·licitada al proveïdor del contracte SCPG/99/2022."

Ha de dir:

"En la data d'elaboració d'aquest informe (juny de 2023) no hem disposat de les factures dels contractes SCPG/51/2022 i SCPG/116/2022 a causa, en el primer cas, dels retards produïts en la seua execució, ni de la rectificació de la factura sol·licitada al proveïdor del contracte SCPG/99/2022."



## Documento bajo custodia en Sede Electrónica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

### Informe Control Financer Permanent SC. Exercici 2022 - SEFYCU 4241670

Puede acceder a este documento en formato PDF - PAdES y comprobar su autenticidad en la Sede Electrónica usando el código CSV siguiente:



**URL (dirección en Internet) de la Sede Electrónica:** <https://sindicom.sedipualba.es/>

**Código Seguro de Verificación (CSV):** KUAC CTHY 2H3N FWV4 LZ3U

En dicha dirección puede obtener más información técnica sobre el proceso de firma, así como descargar las firmas y sellos en formato XAdES correspondientes.

### Resumen de firmas y/o sellos electrónicos de este documento

Huella del documento  
para el firmante

Texto de la firma

Datos adicionales de la firma



Begoña Romero Gil  
Auditora

Firma electrónica - ACCV - 28/06/2023 12:02  
BEGOÑA ROMERO GIL

## **ANNEX 3**

**Informe d'auditoria financera i de compliment de la legalitat dels comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici 2022, realitzat per la Cambra de Comptes d'Aragó**



CÁMARA  
DE CUENTAS DE  
ARAGÓN

**Informe de fiscalización**

# SINDICATURA DE CUENTAS DE LA COMUNIDAD VALENCIANA, 2022





EL CONSEJO DE LA CÁMARA DE CUENTAS DE ARAGÓN, atendiendo a la solicitud realizada por el Consejo de la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana el 16 de diciembre de 2022, en sesión celebrada el día 23 de junio de 2022, aprobó el anteproyecto de informe de control externo de la gestión económica del presupuesto de la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana del ejercicio 2022, y acordó su remisión a la entidad fiscalizada en trámite de audiencia.

De conformidad con el art. 35.2 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Cámara de Cuentas de Aragón, habiéndose recibido escrito de la Sindicatura comunicando la intención de no presentar alegaciones en el plazo señalado, el informe provisional se ha elevado a definitivo, sin necesidad de un nuevo acuerdo del Consejo.



# ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN	4
2. OBJETIVOS Y ALCANCE	5
2.1. Ámbito subjetivo	5
2.2. Ámbito objetivo	6
2.3. Ámbito temporal	7
3. RESPONSABILIDAD DE LOS ÓRGANOS DE DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN DE LA SINDICATURA DE CUENTAS EN RELACIÓN CON LAS CUENTAS ANUALES	8
4. RESPONSABILIDAD DE LA CÁMARA DE CUENTAS DE ARAGÓN	9
5. INFORMACIÓN GENERAL SOBRE LA SINDICATURA DE CUENTAS DE LA COMUNIDAD VALENCIANA	10
5.1. Naturaleza y estructura	10
5.2. Ejecución presupuestaria	10
5.3. Personal	12
5.4. Contratación	14
5.5. Informes publicados (2022-23)	14
6. OPINIÓN	16
6.1. Opinión de auditoría financiera	16
6.2. Opinión de auditoría de cumplimiento	16
7. OBSERVACIONES QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN	17
7.1. Libramientos de las consignaciones presupuestarias de la Sindicatura	17
8. RECOMENDACIONES Y SEGUIMIENTO DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES	18
9. TRÁMITE DE AUDIENCIA	20
ANEXOS	21
Anexo I – Estados financieros (ejercicio 2022)	22
Anexo II – Muestra de contratos examinados	25
Anexo III – Escrito de la Sindicatura en el trámite de audiencia	26



# SIGLAS Y ABREVIATURAS

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



## 1. INTRODUCCIÓN

El 16 de diciembre de 2022, el Consejo de la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana solicitó a la Cámara de Cuentas de Aragón la realización de un informe de control externo sobre la gestión económica de su presupuesto relativo al ejercicio 2022, en las modalidades de auditoría financiera y de cumplimiento, con especial énfasis en las áreas de contratación, subvenciones, reparos de los órganos de control interno y gestión de recursos humanos.

La Cámara de Cuentas de Aragón aceptó el encargo realizado e incluyó la realización de dichos trabajos dentro del programa de fiscalización de 2023, aprobado por el Consejo de esta institución en su reunión de 22 de diciembre de 2022.

Las conclusiones de la fiscalización se recogen en el presente informe, que se estructura en nueve epígrafes y tres anexos, incluyendo esta introducción:

1. Introducción
2. Objetivos y alcance
3. Responsabilidad de los órganos de dirección de la administración de la Sindicatura en relación con las cuentas anuales
4. Responsabilidad de la Cámara de Cuentas de Aragón
5. Información general sobre la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana.
6. Opinión
7. Observaciones que no afectan a la opinión
8. Recomendaciones propuestas, algunas de las cuales requieren modificaciones legales para su implantación y, por tanto, no dependen de la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana.
9. Trámite de audiencia
10. Tres anexos, en los que se recogen los principales estados financieros de las cuentas anuales, la muestra de contratos revisada y la comunicación de la Sindicatura manifestando su decisión de no presentar alegaciones.

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



## 2. OBJETIVOS Y ALCANCE

### 2.1. Ámbito subjetivo

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

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

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

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

A efectos presupuestarios, la Sindicatura conforma una sección independiente integrada en el presupuesto de la Generalidad: Sección 02, «Sindicatura de Cuentas», Servicio 01, «Alta dirección y servicios generales», Programa 111.20, «Control externo del sector público valenciano». Contablemente, ha optado por sujetarse a las mismas normas que el sector público valenciano, si bien las potestades conferidas a las Cortes y a los órganos estatutarios por el art. 2.1.c de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones, les habilita para determinar su régimen contable y de control interno. Así, las cuentas de la Sindicatura del ejercicio 2022 se han formulado bajo el marco contable del Plan General de Contabilidad Pública, aprobado por Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril.



A efectos de la normativa de contratación pública, la Sindicatura es un poder adjudicador que tiene la consideración de Administración Pública (ver disposición adicional cuadragésima cuarta de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público; LCSP, en adelante). El perfil del contratante de la SCV se integra en la Plataforma de Contratación del Sector Público, en aplicación del convenio de colaboración suscrito entre el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y la Generalidad el 15 de junio de 2015, sobre diversas actuaciones de coordinación en materia de contratación pública. Formalmente, la adhesión a dicha plataforma se efectuó por acuerdo del Consejo de la SCV de 23 de junio de 2016.

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

## 2.2. Ámbito objetivo

Conforme a los términos del encargo recibido, la Cámara de Cuentas de Aragón ha centrado los trabajos de fiscalización en una revisión limitada sobre la gestión presupuestaria del ejercicio 2022, así como una fiscalización de cumplimiento de la legalidad en la actividad desarrollada por la Sindicatura en dicho periodo, con los siguientes objetivos y alcance material:

- En el ámbito de la fiscalización financiera: evaluar si las Cuentas Anuales de la Sindicatura correspondientes al ejercicio 2022 expresan, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de la liquidación del presupuesto y del resultado económico-patrimonial al cierre de dichos ejercicios, de conformidad con el marco normativo que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables y presupuestarios contenidos en el mismo.

Para ello se ha analizado la integridad de la información de las Cuentas Anuales y se han auditado los estados financieros y presupuestarios que las componen, de acuerdo con los procedimientos de auditoría planificados.

- En el ámbito de la fiscalización de cumplimiento de legalidad:
  - Analizar el correcto funcionamiento de los órganos de gobierno y administración de la SCV.
  - Analizar la adecuación de la gestión presupuestaria de la SCV a las normas de funcionamiento que resultan de aplicabilidad en el ejercicio 2022.
  - Analizar el control interno implantado por la SCV.
  - Fiscalizar el cumplimiento de la legalidad en los procedimientos de gestión del área de recursos humanos, en concreto:
    - Verificar la coherencia de las retribuciones percibidas por el personal con las asociadas a las plazas que ocupan de la relación de puestos de trabajo (RPT), así como con las tablas salariales aprobadas en las bases de ejecución del presupuesto de la Sindicatura para el ejercicio 2022. A tal efecto, se ha recalculado y comprobado la razonabilidad del 96,6% de las retribuciones pagadas en nómina.



- Verificar el cumplimiento de la actualización de retribuciones conforme a los límites señalados por el art. 19. Dos de la Ley 22/2021, de 28 de diciembre de Presupuestos Generales del Estado para el año 2022, por los arts. 27 y 28 de la Ley 8/2021, de 30 de diciembre, de Presupuestos de la Generalitat para el ejercicio 2022, y por el art. 23 del Real Decreto-ley 18/2022, de 18 de octubre.
- Realizar una prueba de detalle para una muestra de 24 empleados, verificando la existencia de documentación soporte que justifique el derecho a percibir las retribuciones satisfechas en el ejercicio 2022 (toma de posesión, resoluciones de reconocimiento de trienios y carrera profesional, etc.).
- Fiscalizar el cumplimiento de legalidad en el área de contratación.
- Revisar el cumplimiento de la normativa en materia de administración electrónica, transparencia, y otra normativa accesoria de obligado cumplimiento para la Sindicatura<sup>1</sup>.

En el ámbito objetivo, se ha excluido el análisis de legalidad en el área de subvenciones, dado que la Sindicatura no ha concedido ninguna en el ejercicio 2022 ni tampoco ha imputado gasto derivado de concesiones efectuadas en ejercicios anteriores.

Por su trascendencia, la revisión de legalidad en el área de recursos humanos ha merecido especial atención en la planificación de las pruebas, dado que los gastos de personal representaron el 81,2% del total de obligaciones reconocidas netas de la Sindicatura en el ejercicio 2022.

### 2.3. Ámbito temporal

La fiscalización realizada se extiende sobre el ejercicio 2022 aunque, para su comprobación, se han analizado documentos y antecedentes de ejercicios anteriores, así como hechos posteriores a los ejercicios fiscalizados.

---

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



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

El consejo de la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana ostenta las principales competencias de la institución (art. 19 LSCV), correspondiéndole, entre otras, aprobar las disposiciones reglamentarias para el cumplimiento de sus fines, el proyecto de presupuesto, y las bases de ejecución del mismo, la relación de puestos de trabajo, la oferta de empleo público y las retribuciones de su personal, la programación anual de actuaciones, así como la aprobación de las cuentas anuales de la institución y de memorias, informes y dictámenes. El 19 de junio de 2023 el consejo aprobó las cuentas anuales de la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana del ejercicio 2022.

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

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





## 4. RESPONSABILIDAD DE LA CÁMARA DE CUENTAS DE ARAGÓN

La responsabilidad de la Cámara de Cuentas de Aragón en este informe es expresar una opinión sobre la adecuación de la gestión del presupuesto de la Sindicatura del ejercicio 2022 a las normas legales que resulten de aplicación, con el alcance expresado en el apartado 2.

Aunque este trabajo no forma parte de nuestro mandato de auditoría, lo hemos llevado a cabo de conformidad con los principios fundamentales de fiscalización de las Instituciones Públicas de Control Externo, aplicando las normas internacionales de auditoría del sector público nivel III (ISSAI-ES 400) y IV (ISSAI-ES 4000) y, orientativamente, las guías prácticas de fiscalización de los OCEX (GPF-OCEX 1730, 4000 y 4320). Dicha normativa exige que se cumplan los requerimientos de ética, así como que se planifique y ejecute la fiscalización con el fin de obtener una seguridad razonable de que los procedimientos de gestión de la SCV se han adecuado, en todos los aspectos significativos, a la normativa aplicable.

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

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

La evidencia que hemos obtenido sobre la gestión presupuestaria y sobre la legalidad de las operaciones ejecutadas por la Sindicatura en el ejercicio 2022 proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar nuestra opinión de auditoría.

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

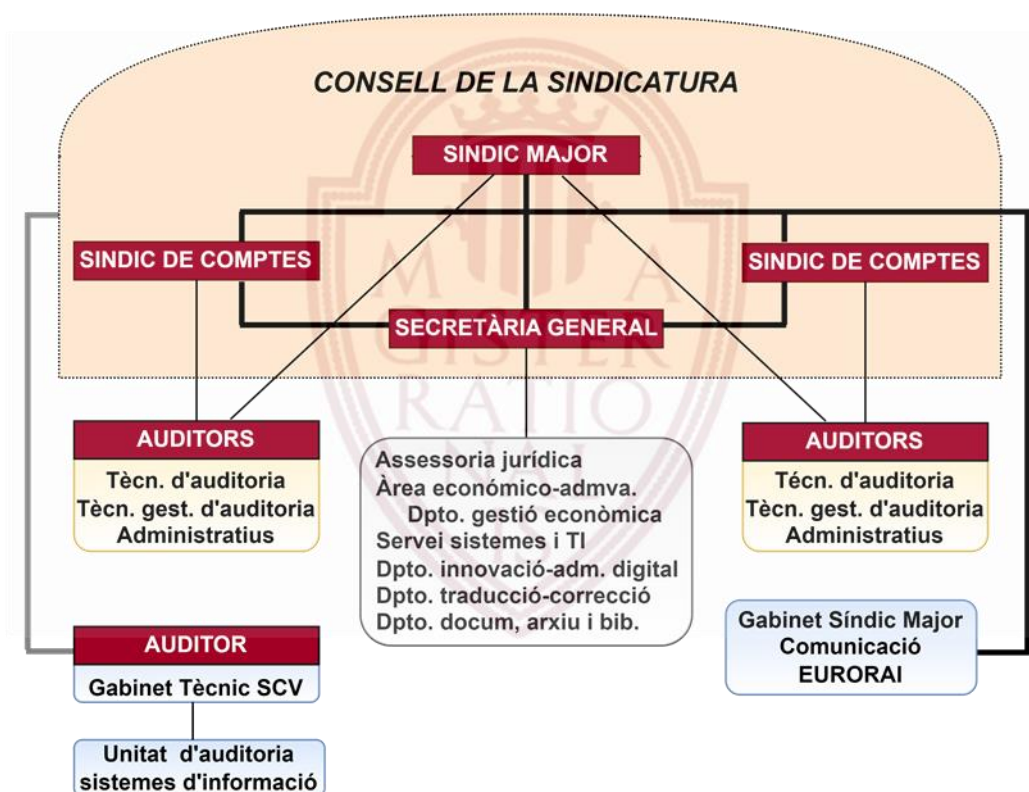


## 5. INFORMACIÓN GENERAL SOBRE LA SINDICATURA DE CUENTAS DE LA COMUNIDAD VALENCIANA

### 5.1. Naturaleza y estructura

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

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



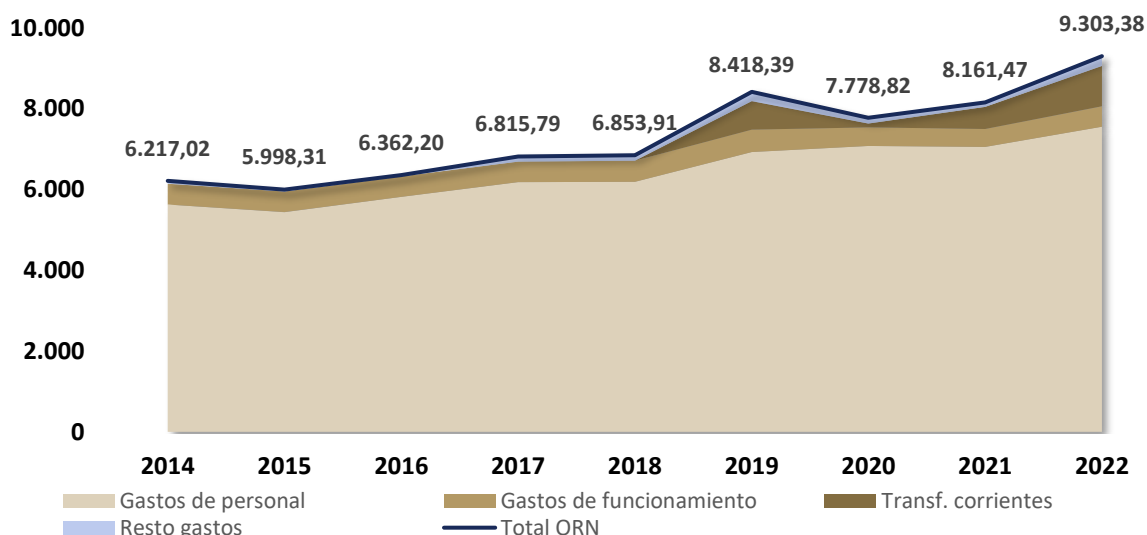
### 5.2. Ejecución presupuestaria

Las obligaciones reconocidas netas del ejercicio 2022 ascendieron a un total de 9.303,38 miles de euros, de los que 7.558,12 miles de euros corresponden a gastos de personal (81,2%), 1.000,25 miles de euros a transferencias corrientes (10,8%; en su práctica totalidad son reintegros a la



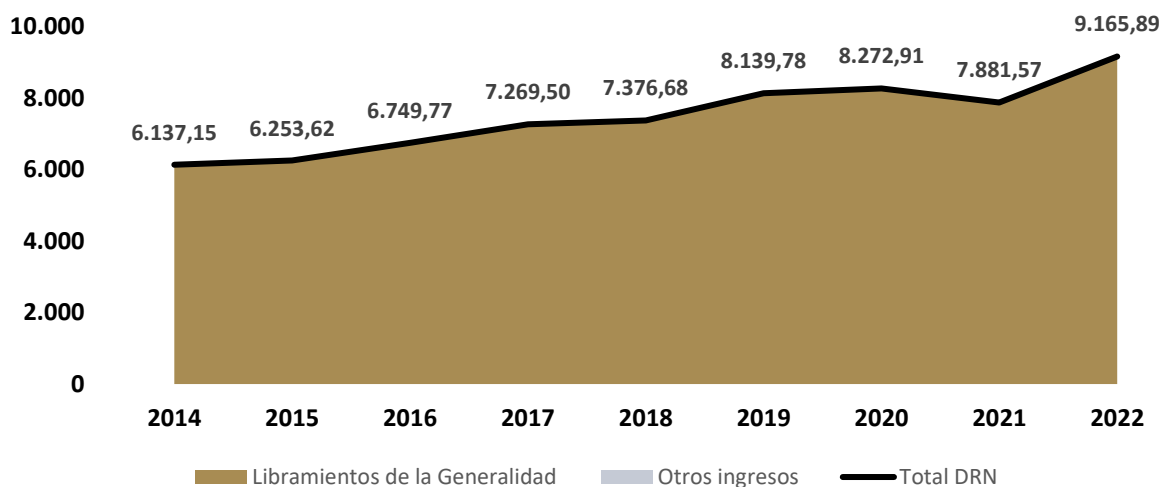
Generalidad de remanentes de tesorería no vinculados) y 502,04 miles de euros a gasto corriente en bienes y servicios (5,4%). Como ente prestador de servicios de control externo, los gastos de personal concentran la mayor parte de los devengados por la Sindicatura y sus recursos humanos son el principal activo de la institución.

### ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS SCV (ORN 2014-22). En miles de euros



En lo que respecta a ingresos, la práctica totalidad de los derechos reconocidos (9.165,89 miles de euros en 2022) corresponde a libramientos de la Generalidad, que la Sindicatura recoge como “otros ingresos” dentro del capítulo 3, “Tasas y otros ingresos”.

### ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS SCV (DRN 2014-22). En miles de euros



El incremento de los derechos reconocidos en el ejercicio 2022 respecto al ejercicio anterior se justifica por la liberación íntegra de todas las mensualidades por parte de la Consejería de Hacienda y Modelo Económico<sup>2</sup>, así como un incremento de las transferencias para atender mayores gastos de personal y realización de inversiones (renovación de las instalaciones de climatización de la sede de la SCV, principalmente).

La diferencia entre derechos y obligaciones reconocidas comporta un resultado presupuestario negativo, antes de ajustes, por importe de -137,49 miles de euros para el ejercicio 2022 (véase anexo I). Considerando los créditos presupuestarios gastados en el ejercicio que se financiaron con remanente de tesorería, el resultado presupuestario ajustado es positivo por 849,47 miles de euros.

En el ejercicio 2022, se tramitaron cinco modificaciones presupuestarias por un importe total de 2.530,51 miles de euros. En su mayor parte, se aprobaron para incorporar los remanentes de crédito no gastados del ejercicio anterior (2.670,22 miles de euros).

CONCEPTO	FISCALIZ.
Incorporación de remanentes no gastados del ejercicio anterior (2021)	1.411,09
Transferencias de crédito financiadas con remanente de tesorería	993,38
Generación crédito para aplicar $\Delta$ salarial 1,5% (RD-ley 18/2022, de 18 de octubre)	126,04
<b>MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS QUE INCREMENTAN EL TOTAL DE CRÉDITOS</b>	<b>2.530,51</b>
Transferencias de crédito entre capítulos de gasto	621,05
<b>MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO ALTERAN EL TOTAL DE CRÉDITOS</b>	<b>621,05</b>

En 2022 la Sindicatura reintegró a la Generalidad 993,38 miles de euros de remanentes de tesorería que no tenía previsto aplicar<sup>3</sup>.

### 5.3. Personal

La plantilla de la SCV está integrada por personal funcionario y eventual (90 y 6 empleados, respectivamente, al cierre de 2022) cuyas condiciones de trabajo se recogen en el acuerdo del Consejo de la Sindicatura de Cuentas de 19 de junio de 2008 (BOCV 30-06-2008) y en su modificación posterior de 13 de julio de 2022 (BOCV 22-07-2022), mientras que sus retribuciones se fijan en varias disposiciones adicionales de las bases anuales de ejecución del presupuesto<sup>4</sup>. A estos 96 empleados se añaden los tres síndicos y el secretario general, que tienen la condición de altos cargos y no forman parte de la plantilla.

<sup>2</sup> En 2021 no se libró la transferencia correspondiente al mes de julio.

<sup>3</sup> La incorporación de los remanentes no gastados del ejercicio anterior y su reintegro a la Generalidad se regulan en el art. 31 LSCV y en los apartados 1 y 3 de la disposición adicional primera de la Ley 8/2021, de 30 de diciembre, de Presupuestos de la Generalitat para el ejercicio 2022.

<sup>4</sup> Las correspondientes a 2022, en el acuerdo del Consejo de 31 de diciembre de 2021 (BOCV 21-01-2022).



La relación de puestos de trabajo vigente durante 2022 incluía 110 plazas, lo que determina una ocupación del 87,3% al cierre del ejercicio 2022<sup>5</sup>. La variación neta de la ocupación respecto al ejercicio anterior arroja un saldo neto positivo de seis efectivos (seis altas nuevas).

	PUESTO EN RPT	Nº PLAZAS RPT		OCUPACIÓN		% OCUP s/RPT 2022	VARIAC. NETA OCUPAC. 2022-21
		31-12-21	31-12-22	31-12-21	31-12-22		
Síndicos *	NO	-	-	3	3		-
Técnicos superiores	SÍ	2	2	2	2	100,0%	-
Técnicos de gestión	SÍ	1	1	1	1	100,0%	-
Administrativos / secretarios direcc.	SÍ	4	5	3	3	60,0%	-
Conductores	SÍ	2	2	2	2	100,0%	-
<b>SUBT. 1: Síndicos y personal gabinete</b>		<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>80,0%</b>	<b>-</b>
Secretario General *	NO	-	-	1	1		-
Letrado / Técnicos superiores	SÍ	8	9	7	8	88,9%	1
Técnicos de gestión / especialistas	SÍ	3	8	3	4	50,0%	1
Administrativos	SÍ	11	11	10	10	90,9%	-
Auxiliares	SÍ	2	2	1	1	50,0%	-
<b>SUBT. 2: Secretaría General</b>		<b>24</b>	<b>30</b>	<b>22</b>	<b>24</b>	<b>76,7%</b>	<b>2</b>
Audidores	SÍ	7	7	7	7	100,0%	-
Jefe Unid. Audit. Sistemas (UASI)	SÍ	1	1	1	1	100,0%	-
Técnicos superiores auditoría / UASI	SÍ	25	27	25	25	92,6%	-
Técnicos gestión auditoría / UASI	SÍ	28	28	22	28	100,0%	6
Administrativos	SÍ	7	7	6	4	57,1%	(2)
<b>SUBT. 3: Equipos auditoría</b>		<b>68</b>	<b>70</b>	<b>61</b>	<b>65</b>	<b>92,9%</b>	<b>4</b>
<b>TOTAL RPT y OCUPACIÓN A 31/12*</b>		<b>101</b>	<b>110</b>	<b>94</b>	<b>100</b>	<b>87,3%</b>	<b>6</b>

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

El gasto de personal ascendió en el ejercicio 2022 a un total de 7.558,12 miles de euros, aumentando un 7,2% respecto a 2021 (504,83 miles de euros) como consecuencia de la actualización de retribuciones (3,5%) y del incremento de la ocupación (seis nuevos empleados).

CONCEPTO	2021	2022	Variac	Variac (%)
Sueldos y salarios	5.906,24	6.394,42	488,18	8,3%
Seguros sociales y otros gastos sociales	1.147,05	1.163,70	16,65	1,5%
<b>TOTAL GASTOS DE PERSONAL SCV</b>	<b>7.053,29</b>	<b>7.558,12</b>	<b>504,83</b>	<b>7,2%</b>

<sup>5</sup> Por acuerdo del Consejo de 17 de febrero de 2022 (BOCV 23-02-2022) se aprobó una nueva relación de puestos de trabajo, que modifica los complementos retributivos de algunos puestos e incluye otros de nueva creación. Incluye un total de 110 plazas, nueve más que la relación vigente en el ejercicio anterior.



## 5.4. Contratación

En el ejercicio 2022, la SCV adjudicó 84 contratos, por un importe total de 894,47 miles de euros (IVA excluido), con el siguiente detalle por procedimiento de adjudicación:

NATURALEZA / PROCEDIMIENTO	Nº CONTRATOS	IMPORTE ADJUDICACIÓN (SIN IVA)
Abierto simplificado	17	470,96
Derivados de acuerdo marco	4	205,12
Negociado sin publicidad	3	42,39
Restringido	1	0,21
Contratos Menores	53	60,07
Prórrogas y modificados contratos de ejs. anteriores	6	115,72
<b>TOTAL CONTRATACIÓN 2022</b>	<b>84</b>	<b>894,47</b>

Estos gastos se imputan a los capítulos 2 y 6 del presupuesto de gastos y representan, aproximadamente, el 9,1% del total de obligaciones reconocidas en el ejercicio 2022.

Atendiendo a su importe, los contratos tramitados mediante procedimiento abierto simplificado y los derivados de acuerdos marco concentran la mayor parte de las prestaciones formalizadas (676,08 miles de euros, 75,6% del total). Los contratos de mayor relevancia adjudicados en 2022 fueron los de sustitución de la instalación de climatización de la sede de la Sindicatura (281,45 miles de euros) y el suministro, instalación y apoyo de electrónica de red (89,36 miles de euros).

La contratación menor es significativa por volumen (53 contratos) pero no atendiendo a su importe (60,07 miles de euros). El objeto de estos contratos presenta naturaleza diversa (licencias de software, dispositivos periféricos, suscripción a revistas especializadas y bases de datos, etc.).

Finalmente, en el ejercicio 2022 se prorrogaron cinco contratos por importe de 98,92 miles de euros, adjudicados en ejercicios anteriores (principalmente prestación de servicios de vigilancia y seguridad y suministro de licencias informáticas) y se modificó otro de asesoramiento en materia de protección de datos y seguridad (16,8 miles de euros).

El anexo II recoge la muestra de contratos revisada por el equipo de fiscalización, que incluye tres contratos de diversa naturaleza, alcanzando una cobertura del 35,2% sobre el importe total formalizado (314,72 de 894,47 miles de euros).

## 5.5. Informes publicados (2022-23)

Entre los meses de enero de 2022 y mayo de 2023, la Sindicatura ha publicado un total de 76 informes de control externo sobre los diversos entes que conforman el sector público valenciano (autonómico y local) que, atendiendo a su naturaleza, pueden clasificarse en informes de fiscalización (52), auditoría operativa (5) y auditoría de sistemas de información (19), según se observa en el cuadro siguiente. La práctica totalidad de los controles que se han efectuado en este periodo corresponden al Programa Anual de Actuación de la SCV del ejercicio 2022.



CONCEPTO	FISCALIZ.	AUDITORÍA OPERATIVA	AUDITORÍA SISTEMAS INFORMAC.	TOTAL
Generalidad Valenciana	20	4	1	25
Sector público local (alcance global o ampliado)	5	1	1	7
Sector público local (Diputaciones Provinciales)	1		2	3
Sector público local (específicos sobre aytos. /entes adscritos)	20		15	35
Universidades	3			3
Otros (Cortes Valencianas y otros informes transversales)	3			3
<b>TOTAL INFORMES PUBLICADOS SCV (ENE 22 – MAY 23)</b>	<b>52</b>	<b>5</b>	<b>19</b>	<b>76</b>



## 6. OPINIÓN

### 6.1. Opinión de auditoría financiera

En nuestra opinión, las cuentas anuales expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2022, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

### 6.2. Opinión de auditoría de cumplimiento

En nuestra opinión, excepto por las salvedades que se expresan en los párrafos siguientes, la gestión del presupuesto y la actividad realizada por la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana en el ejercicio 2022 se adecúa, en todos los aspectos significativos, a la normativa aplicable a la gestión de los fondos públicos.

- En los contratos tramitados por la Sindicatura entre el 1 de enero y el 13 de julio de 2022, en las mesas de contratación no ha participado un interventor o, en su defecto, quien ejerza funciones relativas al control económico-presupuestario de la SCV, como exige el art. 326 LCSP<sup>6</sup>.
- A fecha de aprobación del presente informe no se había realizado el informe de auditoría anual de sistemas exigido por el art. 12.3 de la Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas.

---

<sup>6</sup> Véase punto 8 más adelante (Observaciones que no afectan a la opinión). El Consejo acordó con fecha 13 de julio de 2022 modificar la composición de las mesas de contratación, incluyendo a la auditora responsable del control interno de la Sindicatura.





## 7. OBSERVACIONES QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN

### 7.1. Libramientos de las consignaciones presupuestarias de la Sindicatura

Se observa cierta contradicción entre dos normas con rango legal en lo referente al libramiento de las dotaciones presupuestarias que la Sindicatura recibe de la Generalidad Valenciana:

- El art. 31. Dos LSCV, que fija libramientos trimestrales
- El apartado dos de la disposición adicional primera de la Ley 8/2021, de 30 de diciembre, de Presupuestos de la Generalitat para el ejercicio 2022, que establece libramientos por doceavas partes. Dicha previsión se viene recogiendo en las leyes de presupuestos de ejercicios anteriores y es la que aplica la Consejería de Hacienda y Modelo Económico de la Generalidad Valenciana.

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



## 8. RECOMENDACIONES Y SEGUIMIENTO DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES

En su reunión de 20 de julio de 2022 el consejo de la Sindicatura tomó conocimiento del plan de cumplimiento de recomendaciones elaborado por la Secretaría General a partir del informe de la Cámara de Cuentas de Aragón de control externo de la gestión económico-presupuestaria del ejercicio 2021<sup>7</sup>. Su estado de implantación a fecha de emisión del presente informe es el siguiente:

RECOMENDACIONES	GRADO DE IMPLANTACIÓN ACTUAL
Incluir en la relación de puestos de trabajo de la Sindicatura una plaza que ejerza las funciones de intervención (con dedicación total o parcial), a fin de garantizar el adecuado control de legalidad de la institución.	<b>Pendiente.</b> Se valorará su implantación en función de las conclusiones que se deriven de los informes de control financiero permanente y del presente informe de control externo.
Aprobación de manuales internos de gestión financiera, presupuestaria, de gestión de nóminas y de ejercicio del control financiero permanente.	<b>Pendiente.</b> En fase de elaboración.
Aprobación de normas sobre evaluación del cumplimiento del programa anual para justificar correctamente el pago de las retribuciones a que se refiere el art. 8.3 del acuerdo de condiciones de trabajo para el personal al servicio de la Sindicatura.	<b>Implantada.</b> Por acuerdo del Consejo de fecha 13 de julio de 2022 (BOCV 22-07-22) se modificó el acuerdo de condiciones de trabajo para el personal al servicio de la Sindicatura, optando por incluir dichas retribuciones dentro del complemento de especial dedicación extraordinaria, tal y como efectúa las Cortes Valencianas para el personal a su servicio. Su aplicación efectiva se ha producido a partir del ejercicio 2023.
Suministrar, en la medida de lo posible, información en formato reutilizable en el portal de transparencia de la Sindicatura, en particular, la relativa a ejecución presupuestaria, convenios, relación de puestos de trabajo, retribuciones, y movimientos de caja fija.	<b>Implantada</b> (véase portal de transparencia de la Sindicatura, datos abiertos).

<sup>7</sup> La última actualización del plan se comunicó al Consejo a principios de 2023, tomando conocimiento éste último en su reunión celebrada el 18 de enero de 2023.



OBSERVACIONES QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN Y OTRAS CONCLUSIONES DEL INFORME DE LA CÁMARA DE CUENTAS DE ARAGÓN SOBRE LA GESTIÓN REALIZADA POR LA SCV, EJERCICIO 2021	SITUACIÓN ACTUAL
Dar publicidad a los contratos menores, contratos derivados de acuerdos-marco y a las prórrogas en el perfil del contratante de la Sindicatura (PCSP), además de en el Registro Oficial de Contratos de la Generalidad Valenciana (CONREG)	<b>Implantada.</b> No se han observado incidencias similares en el ejercicio 2022.
Presencia en mesas de contratación del responsable del control económico-presupuestario de la Sindicatura (art. 326 LCSP)	<b>Implantada.</b> Por acuerdo de fecha 13 de julio de 2022 el Consejo acordó modificar la composición de las mesas de contratación, incluyendo a la auditora responsable del control interno de la Sindicatura. Su aplicación efectiva se ha producido a partir de dicha fecha, habiéndose verificado en una muestra de siete contratos tramitados en los ejercicios 2022 y 2023.
Informe de auditoría anual de FACE (factura electrónica)	<b>Pendiente.</b> Se tiene previsto efectuar la auditoría anual de sistemas sobre el registro contable de facturas 2022 (art. 12.3 de la Ley 25/2013, de 27 de diciembre) en colaboración conjunta entre la unidad de control financiero permanente y la unidad de auditoría de los sistemas de información.
Puesta en marcha de la comisión para el estudio de escritos que informen de presuntas irregularidades (art. 63 reglamento de régimen interior)	<b>Implantada.</b> La comisión se constituyó formalmente el 19 de julio de 2022, habiendo celebrado cuatro reuniones hasta la fecha.
Imputación de los libramientos de las consignaciones presupuestarias que la Sindicatura recibe de la Generalidad Valenciana a los capítulos 4 y 7 del presupuesto de ingresos.	<b>Implantada.</b> El proyecto de presupuestos de la Sindicatura para el ejercicio 2023, aprobado por el consejo el 18 de octubre de 2022 (BOCV de 22-12-22) contempla estas transferencias en los capítulos 4 y 7 del presupuesto de ingresos.

Del trabajo realizado no se desprende la propuesta de nuevas recomendaciones a implantar distintas a las señaladas en los puntos anteriores.



## 9. TRÁMITE DE AUDIENCIA

El anteproyecto de informe de fiscalización fue notificado a los responsables de la Sindicatura el 26 de junio de 2023, abriéndose el trámite de audiencia para la formulación de alegaciones en el plazo de 30 días naturales.

Mediante escrito del Secretario General de la Sindicatura, remitido a la Cámara en esa misma fecha (se adjunta como anexo III), los responsables de la Sindicatura de Cuentas manifestaron expresamente su decisión de no presentar alegaciones al anteproyecto de informe de fiscalización, que, de conformidad con lo dispuesto el art. 35.2 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Cámara de Cuentas de Aragón, se ha elevado a informe definitivo.



## ANEXOS



## Anexo I – Estados financieros (ejercicio 2022)

### BALANCE DE SITUACIÓN

	2022	2021
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>5.014,07</b>	<b>4.872,45</b>
<b>II. INMOVILIZADO INTANGIBLE</b>	<b>54,45</b>	<b>57,50</b>
Propiedad industrial e intelectual	6,62	7,58
Aplicaciones informáticas	47,83	49,92
<b>II. INMOVILIZADO MATERIAL</b>	<b>4.959,62</b>	<b>4.814,95</b>
Terrenos	3.064,47	3.064,47
Construcciones	1.495,68	1.514,81
Bienes del patrimonio histórico	6,71	5,61
Otro inmovilizado material	336,71	230,06
Inmovilizaciones materiales en curso y anticipos	56,05	-
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>3.607,41</b>	<b>2.817,94</b>
<b>III. DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR C/P</b>	<b>1.467,47</b>	<b>139,82</b>
Deudores por operaciones de gestión	1.457,95	132,11
Otras cuentas a cobrar	9,52	7,71
<b>VI. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN</b>	<b>26,54</b>	<b>10,33</b>
<b>VII. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES</b>	<b>2.113,39</b>	<b>2.667,79</b>
Tesorería	2.113,39	2.667,79
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>8.621,48</b>	<b>7.690,38</b>

	2022	2021
<b>A) PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>6.728,19</b>	<b>6.220,62</b>
<b>I. PATRIMONIO APORTADO</b>	<b>5.941,16</b>	<b>5.941,16</b>
<b>II. PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>787,03</b>	<b>279,46</b>
Resultados de ejercicios anteriores	279,46	1.032,45
Resultado del ejercicio	507,57	(752,99)
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>II. DEUDAS A C/P</b>	<b>82,06</b>	<b>28,23</b>
Otras deudas	82,06	28,23
<b>II. DEUDAS CON ENTID. GRUPO, MULTIGRUPO Y ASOC.</b>	<b>789,74</b>	<b>-</b>
<b>IV. ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR</b>	<b>1.021,48</b>	<b>1.441,53</b>
Acreedores por operaciones gestión	20,27	16,07
Otras cuentas a pagar	579,40	1.066,62
Administraciones públicas acreedoras	421,81	358,84
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>8.621,48</b>	<b>7.690,38</b>

Nota: El grueso del activo lo constituyen bienes recibidos en adscripción efectuada por la Generalidad Valenciana (terrenos y construcciones del edificio que es sede de la Sindicatura, con contrapartida en el pasivo a cuentas de patrimonio aportado) y la tesorería. El único endeudamiento (789,74 miles de euros) corresponde a los anticipos cobrados por transferencias pendientes de realizar por la Generalidad (Convenio General del Sistema de Pagos por Confirming, suscrito entre la Generalidad y la SCV en 2014).



### CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

	2022	2021
Ingresos tributarios	5,45	-
Transferencias y subvenciones recibidas	1,10	-
Otros ingresos de gestión ordinaria	9.150,53	7.870,05
<b>A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA</b>	<b>9.157,08</b>	<b>7.870,05</b>
Gastos de personal	(7.565,84)	(7.056,48)
Transferencias y subvenciones concedidas	(490,82)	(996,07)
Otros gastos de gestión ordinaria	(482,77)	(457,32)
Amortización del inmovilizado	(117,86)	(112,10)
<b>B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA</b>	<b>(8.657,28)</b>	<b>(8.621,97)</b>
<b>I. RESULTADO DE LA GESTIÓN ORDINARIA (A+B)</b>	<b>499,80</b>	<b>(751,92)</b>
Deterioro de valor y rdos por enajenación inmov. fº	(1,53)	-
Otras partidas no ordinarias	9,91	1,52
<b>II. RESULTADO DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>	<b>508,18</b>	<b>(750,40)</b>
Gastos financieros	(0,61)	(2,59)
<b>III. RESULTADO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS</b>	<b>(0,61)</b>	<b>(2,59)</b>
<b>IV. RESULTADO NETO DEL EJERCICIO (II + III)</b>	<b>507,57</b>	<b>(752,99)</b>

### ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO SCV 2022

#### ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS SCV 2022

Capítulos de gasto	Créd. Inic.	Modific.	Definit	Compr.	ORN	% ejec	Pagos	Oblig. Pdtes. Pago
Cap. 1 Gastos personal	7.964,40	767,23	8.731,63	7.558,16	7.558,12	86,6%	7.556,47	1,65
Cap. 2 Gastos corr. b y s	692,51	160,97	853,48	531,78	502,04	58,8%	483,42	18,62
Cap. 3 Gastos financieros	3,00	6,47	9,47	4,71	4,71	49,7%	4,71	-
Cap. 4 Transf. corrientes	15,00	996,21	1.011,21	1.000,25	1.000,25	98,9%	1.000,25	-
Cap. 6 Inversiones reales	342,74	560,36	903,10	696,81	238,26	26,4%	160,58	77,68
Cap. 8 Activos financieros	6,00	39,27	45,27	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>9.023,65</b>	<b>2.530,51</b>	<b>11.554,16</b>	<b>9.791,71</b>	<b>9.303,38</b>	<b>80,5%</b>	<b>9.205,43</b>	<b>97,95</b>

#### ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS SCV 2022

Capítulos de ingreso	Créd. Inic.	Modific.	Definit	Dchos. Rec.	Cancel. Anulac	% ejec	Recaud neta	Dchos. Pdtes. Cobro
Cap. 3 Tasas y otros ingr.	9.023,65	126,04	9.149,69	9.165,99	0,10	100,2%	7.712,45	1.453,44
Cap. 8 Activos financ.	-	2.404,47	2.404,47	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>9.023,65</b>	<b>2.530,51</b>	<b>11.554,16</b>	<b>9.165,99</b>	<b>0,10</b>	<b>70,0%</b>	<b>7.712,45</b>	<b>1.453,44</b>



RESULTADO PRESUPUESTARIO SCV 2022

	DRN	ORN	Rdo. Prptario.
a. Operaciones corrientes	9.165,89	9.065,13	100,76
b. Operaciones de capital		238,26	(238,26)
<b>1.(a+b) Total operaciones no financieras</b>	<b>9.165,89</b>	<b>9.303,39</b>	<b>(137,50)</b>
c. Activos financieros	-	-	-
d. Pasivos financieros	-	-	-
<b>2.(c+d) Total operaciones financieras</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>I.(I=1+2) RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>9.165,89</b>	<b>9.303,39</b>	<b>(137,50)</b>
3. Créditos gastados financiados con remanente t <sup>a</sup> para gastos grales.			986,96
4. Desviaciones de financiación (-) del ejercicio			-
5. Desviaciones de financiación (+) del ejercicio			-
<b>II. (II=3+4-5) TOTAL AJUSTES</b>			<b>986,96</b>
<b>(I+II) RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>			<b>849,47</b>





## Anexo II – Muestra de contratos examinados

Nº CCA	Objeto del contrato	Tipo de contrato	Procedimiento adjudicación	Adjudicatario	Importe adjudic. Miles € (IVA excl.)	Fecha formaliz.
1	Suministro de sillas ergonómicas	Suministros	Abierto simplifíc.	Geravez Proyectos Contrac S.L.	17,07	17/05/2022
2	Sustitución de la instalación de climatización del edificio suyo de la Sindicatura de Cuentas	Obras	Abierto simplifíc.	Tecnología de Montajes y Mantenimientos, S.A.	281,45	30/06/2022
3	Servicios de desarrollo de nuevas funcionalidades en el lenguaje Java	Servicios	Abierto simplifíc.	Nunsys, S.A.	16,20	16/11/2022
<b>TOTAL</b>					<b>314,72</b>	



### Anexo III – Escrito de la Sindicatura en el trámite de audiencia





FIRMADO POR

Lorenzo Pérez Sarrión  
Secretari General  
26/06/2023 13:00



En relación con el Anteproyecto del informe de fiscalización de la Sindicatura de Comptes - ejercicio 2022- remitido por la Cámara de Cuentas de Aragón, que ha tenido entrada en el registro de la Sindicatura en el día de hoy, se manifiesta formalmente la intención de esta Secretaría General de no presentar alegaciones dentro del plazo concedido para ello.

Y para que así conste ante dicha Cámara de Cuentas, se firma la presente en València, a la fecha de la firma electrónica.

EL SECRETARIO GENERAL DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA,  
Lorenzo Pérez Sarrión.

**SR. D. IVÁN BERRAQUERO ESCRIBANO. DIRECTOR DE AUDITORÍA**



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAC CQUK NHN7 7UM4

**Remissió escrit de no presentació d'alegacions avantprojecte Cámara de Cuentas d'Aragó  
4235372**

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



Validación: 962GSA4P34CATFCY5Z6JX75D  
Verificación: <https://camaracuentasaragon.sedelectronica.es/>  
Este documento firmado electrónicamente desde la plataforma esPublico Gestiona | Página 28 de 29

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

**Calle Jerusalén, 4 - 50009 Zaragoza - Teléfono: 976912912 - [camara@camaracuentasaragon.es](mailto:camara@camaracuentasaragon.es)**





## Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

### Memòria d'activitats i comptes anuals 2022\_val - SEFYCU 4245476

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 CUJ7 2W73 YHQF HW2D

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 - 29/06/23 08:21  
VICENT CUCARELLA TORMO