

SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

## INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE LA SINDICATURA DE COMPTES (PACFP-2023)

- SEGUIMENT DE L'ENTORN DE CONTROL
- CONTROL FORMAL DELS COMPTES ANUALS 2022



**Informe de control financer permanent de la Sindicatura de  
Comptes. Seguiment de l'entorn de control i control formal dels  
comptes anuals 2022. PACFP-2023**

**Exercici 2022**

**Sindicatura de Comptes  
de la Comunitat Valenciana**



## ÍNDEX (amb hipervincles)

<b>1. Introducció</b>	<b>3</b>
<b>2. Pla anual de control financer permanent de l'exercici 2023</b>	<b>4</b>
<b>3. Objectiu i abast</b>	<b>5</b>
<b>4. Responsabilitat dels òrgans de gestió i administració de la Sindicatura</b>	<b>6</b>
<b>5. Responsabilitat de l'equip d'auditoria</b>	<b>6</b>
<b>6. Conclusions generals</b>	<b>7</b>
<b>Apèndix 1. Marc normatiu</b>	<b>15</b>
<b>Apèndix 2. Metodologia i observacions addicionals</b>	<b>18</b>
<b>Tràmit d'al·legacions</b>	<b>30</b>
<b>Informe definitiu</b>	<b>31</b>
<b>Annex I. Al·legacions presentades</b>	
<b>Annex II. Informe sobre les al·legacions presentades</b>	



## 1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes és la institució comissionada per les Corts Valencianes a la qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com dels comptes que la justifiquen, tal com disposen l'article 1 de la Llei 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i l'article 1 del seu Reglament de Règim Interior (*DOGV* núm. 8308, d'1 de juny de 2018, i *BOCV* núm. 284, de 13 de juny de 2018).

La Sindicatura depén orgànicament de les Corts Valencianes i gaudeix de total independència funcional per al compliment dels seus fins. D'acord amb aquesta independència funcional, a la Sindicatura li correspon en tot cas l'elaboració i aprovació del projecte del seu propi pressupost, la regulació de tot allò que afecte el seu govern i organització, i la regulació del règim intern del personal al seu servei.

El **règim de control intern** de la Sindicatura no es troba expressament regulat en el seu Reglament de Règim Interior (RRI), que preveu en l'article 66.4 la possibilitat de crear un lloc de treball que, sense perjudici de la seua adscripció als equips d'auditoria, acumule les funcions d'intervenció a fi que el seu titular s'hi dedique parcialment.

Les Corts Valencianes –en l'Acord de la Mesa de 13 d'octubre de 2020– van recomanar a la Sindicatura de Comptes que disposara d'un òrgan de control intern a fi d'assegurar una fiscalització adequada de la despesa imputable al seu propi pressupost i que li permetera disposar, si és el cas, del llibre d'objeccions.

En desenvolupament d'això, el síndic major –en el seu ofici de 20 de gener de 2021– va comunicar a les Corts Valencianes l'acord del Consell de la Sindicatura d'implantar de manera immediata el control intern a través de mitjans personals propis i que, a aquest efecte, l'equip de l'auditora Sra. Begoña Romero Gil, que pertany al cos superior d'interventors i auditors de l'Estat, s'encarregaria de realitzar el control financer permanent de la institució.

A aquest efecte, i per a un exercici adequat del control financer permanent, es van elaborar les normes de règim econòmic i pressupostari, i de control intern de la Sindicatura de Comptes (NREPCI), que van ser aprovades el 8 de setembre de 2021 pel Consell de la institució (*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.

D'acord amb les disposicions dels articles 20 i 21 de les NREPCI, el control intern de la gestió economicofinancera de la Sindicatura es farà per mitjà del control financer permanent que exercirà l'auditor o auditora que tinga assignada aquesta funció, en execució del programa anual d'actuació, d'acord amb els principis d'autonomia funcional i procediment contradictori.



El control financer permanent té per objecte comprovar, de manera contínua, 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 el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental, i per a això es podran utilitzar tècniques d'auditoria.

L'inici de les actuacions de control financer permanent en la Sindicatura de Comptes per part de l'equip que dirigeix aquesta auditora va tindre lloc en 2022, de conformitat amb el que es disposa en el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura aprovat pel Consell de la institució per a aquell exercici i la corresponent assignació de tasques per al seu desenvolupament aprovada pel síndic major.

## 2. PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE L'EXERCICI 2023

El Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura corresponent a 2023, aprovat pel Consell de la institució, per mitjà de l'Acord de 28 de desembre de 2022, preveu en l'apartat 11 la continuïtat del control de la gestió econòmica de la Sindicatura, complementari de l'auditoria financera anual, consistent en el control financer permanent. L'assignació de tasques aprovada pel síndic major el 10 de gener de 2023 estableix que les actuacions de control intern es realitzen per l'equip que dirigeix aquesta auditora.

Amb la finalitat d'establir l'organització de l'execució de les actuacions de control financer permanent i d'acord amb el que estableix l'article 26 de les NREPCI, vam elaborar el **Pla anual de control financer permanent de la Sindicatura de Comptes corresponent a l'exercici 2023 (PACFP-2023)**, que va ser aprovat pel Consell de la Sindicatura el 28 de febrer de 2023 i es va publicar en el *BOCV* núm. 318 el 10 de març de 2023.

Les actuacions previstes en el PACFP-2023 s'agrupen de la manera següent:

- Seguiment de l'Informe de control financer permanent de la Sindicatura. Entorn de control. Primer semestre exercici 2022 (ICPF2022-EC).
- Control formal dels comptes anuals de l'exercici 2022.
- Despeses de personal de l'exercici 2023.
- Contractació de l'exercici 2023.

El resultat del control efectuat ha de documentar-se en sengles informes escrits, el primer dels quals arreglarà les actuacions corresponents al seguiment de l'entorn de control i el control formal dels comptes anuals de l'exercici 2022, mentre que el segon informe comprendrà la revisió de les despeses de personal i la contractació corresponents a l'exercici 2023.



### 3. OBJECTIU I ABAST

**Aquest informe** recull el resultat de la revisió efectuada de les actuacions previstes en el PACFP-2023, que a continuació es desenvolupen:

#### 3.1. ENTORN DE CONTROL. SEGUIMENT ICPF2022-EC

Hem efectuat el seguiment de las recomanacions i observacions assenyalades en l'ICPF2022-EC emés per aquesta auditora el 21 de juliol de 2022 amb l'objectiu de concloure sobre la seua implantació efectiva i valorar l'eficàcia de les mesures adoptades per la Secretaria General per a garantir l'adequat compliment dels principis generals de bona gestió financera i de l'ordenament jurídic d'aplicació.

Els treballs es van iniciar una vegada transcorregut un període mínim de 12 mesos des de l'emissió de l'informe esmentat, a fi de valorar raonablement el grau d'avanç en la implantació de les recomanacions que s'hi assenyalen, i s'han estés **fins al 31 de desembre de 2023**.

Per a això, hem tingut en compte el pla de compliment de recomanacions elaborat per la Secretaria General el 26 de juliol de 2022 i actualitzat posteriorment com s'indica en l'apartat 1 de l'apèndix 2, on es detalla la metodologia del treball.

L'abast de les actuacions realitzades comprén les **àrees funcionals** següents que van ser objecte de revisió en l'ICPF2022-EC:

1. Organització i direcció dels serveis generals
2. Pressupost i modificacions pressupostàries
3. Gestió de personal
4. Contractació i inventari
5. Tresoreria
6. Aprovació i rendició dels comptes anuals
7. Portal de transparència
8. Sistemes d'informació

#### 3.2. CONTROL FORMAL DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2022

Amb l'abast previst en el PACFP-2023, hem efectuat un control formal dels comptes anuals de la Sindicatura corresponents a l'exercici 2022 a fi de comprovar-ne l'adequada formulació, aprovació i remissió a les Corts Valencianes, de conformitat amb el que s'estableix en la normativa d'aplicació, sense que, en cap cas, tinga la consideració d'auditoria de comptes anuals.



## **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 resolució de 23 de maig de 2018 del síndic major, estableixen les responsabilitats i competències atribuïdes als diferents òrgans de la Sindicatura. Per la seua 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, a través 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 aplicant procediments d'auditoria, de conformitat amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura 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 estableix el codi ètic de la Sindicatura de Comptes.

Hem obtingut coneixement del control intern rellevant per a la realització d'aquest treball, així com per a dissenyar els procediments d'auditoria adequats per a la continuació del control financer permanent al llarg de l'exercici 2023.

Ens comuniquem amb la Secretaria General en relació –entre altres qüestions– amb l'abast i 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.

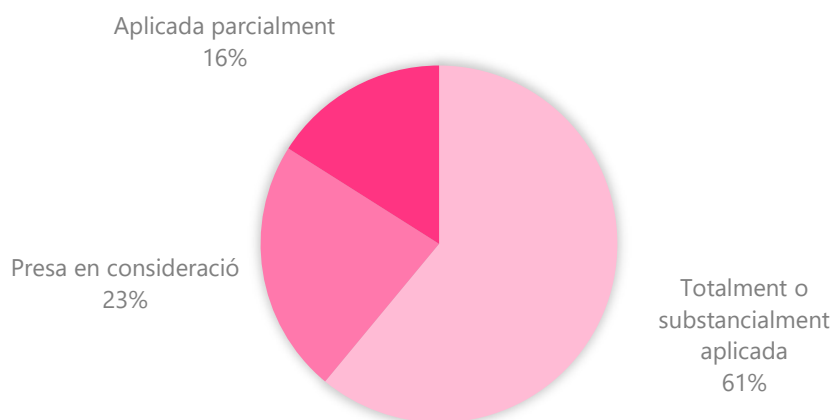
## 6. CONCLUSIONS GENERALS

Les conclusions més rellevants obtingudes com a resultat del control financer permanent efectuat amb l'abast que es detalla en la secció 3 de l'Informe es mostren a continuació agregades per actuacions. Les observacions addicionals o complementàries a aquestes conclusions i recomanacions generals s'inclouen en l'apèndix 2 de l'Informe, mentre que en l'apèndix 1 s'enumeren les disposicions normatives més importants que hem tingut en compte en la realització d'aquest treball.

### 6.1. ENTORN DE CONTROL. SEGUIMENT ICPF2022-EC

El gràfic següent il·lustra el grau d'implantació de les recomanacions assenyalades en l'ICPF2022-EC a data de realització d'aquest treball (quart trimestre de 2023), d'acord amb la classificació prevista en la GPF-OCEX 1735. Les recomanacions i el seu seguiment, tal com es desenvolupa en l'apèndix 2 d'aquest informe: totalment o substancialment aplicada, aplicada parcialment, no aplicada i presa en consideració.

Gràfic 1. Seguiment de recomanacions a 31 de desembre de 2023







En un 61% dels casos, la Secretaria General ha adoptat a **31 de desembre de 2023** les mesures correctores necessàries per a l'aplicació total de les recomanacions, mentre que està previst que s'implanten al llarg de 2024 les corresponents a la pràctica totalitat de les qualificades com a preses en consideració i/o aplicades parcialment.

En els 8 quadres següents es resumeix, per àrees funcionals, el seguiment efectuat de les recomanacions assenyalades en l'informe esmentat, tenint en compte els comentaris inclosos en el pla d'acció elaborat per la Secretaria General el 26 de juliol de 2022 i actualitzat, posteriorment, com s'indica en l'apartat 1 de l'apèndix 2.

Hem tingut en compte les al·legacions presentades per la Secretaria General el 13 de març de 2024, quant a les mesures adoptades per a la implantació de les recomanacions amb posterioritat al 31 de desembre de 2023 i fins a la data d'al·legacions. A aquest efecte, en els quadres 1 i 5 hem ombrejat, a títol informatiu, les actuacions correctores efectuades en aquest període i hem inclòs una nota explicativa.

### Quadre 1. Organització i direcció dels serveis generals

1. Organització i direcció dels serveis generals		
Aspectes a millorar	Pla acció SG	Situació a 31-12-2023
<p><b>1.1.</b> Elaboració de manuals de procediments i fluxogrames dels procediments de gestió economicofinancera, observant en tot cas el principi de segregació de funcions.</p> <p><b>1.2.</b> Revisió de les tasques i responsabilitats de les persones assignades a les diferents àrees funcionals en què s'estructura la gestió economicoadministrativa, d'acord amb els procediments a elaborar i les funcions de cada lloc de treball.</p>	<p><b>1.1. i 1.2.</b> Redacció dels respectius documents. Aprovació i publicació.</p> <p>Data prevista d'implantació: primer semestre 2024.</p>	<p><b>Preses en consideració</b></p>
<p><b>1.3.</b> Modificar la redacció actual de l'article 66 de l'RRRI amb la finalitat d'aclarir el model de control intern a implantar en la Sindicatura.</p>	<p><b>1.3.</b> Valoració prèvia del sistema de CFP durant 2022 i 2023.</p> <p>Data prevista d'implantació: si és el cas, primer trimestre 2024.</p>	<p><b>Preses en consideració<sup>1</sup></b></p>
<p><b>1.4.</b> Adquisició de nous programes informàtics de gestió comptable i de nòmines.</p>	<p><b>1.4.</b> Prospecció de mercat, valoració i licitació noves aplicacions i programes. Primer semestre 2023.</p>	<p><b>Totalment o substancialment aplicada</b></p>

<sup>1</sup> Aquesta recomanació ha sigut atesa en data d'al·legacions.



## Quadre 2. Pressupost i modificacions pressupostàries

2. Pressupost i modificacions pressupostàries		
Aspectes a millorar	Pla acció SG	Situació a 31-12-2023
<b>2.1.</b> La persona responsable d'aquesta àrea funcional és el lletrat director, en lloc de la cap de l'àrea economicoadministrativa.	<b>2.1.</b> Incorporació cap departament econòmic.	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>
<b>2.2.</b> Els lliuraments de fons de la Generalitat haurien de comptabilitzar-se en els capítols 4 i 7 en lloc del capítol 3.	<b>2.2.</b> Comptabilització pròxims lliuraments (pressupostos 2023).	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>
<b>2.3.</b> Elaboració de comprovacions periòdiques dels lliuraments de fons de la Generalitat per a la millora del seu control i seguiment.	<b>2.3.</b> Després dels pròxims lliuraments (30/11/22 i 31/12/22).	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>
<b>2.4.</b> Elaboració de la memòria explicativa i de les fitxes pressupostàries d'indicadors i objectius.	<b>2.4.</b> Inclusió en esborrany pressupost 2023.	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>
<b>2.5.</b> La publicació dels acords del Consell de modificacions pressupostàries hauria de contindre informació més detallada sobre la seua motivació i necessitat.	<b>2.5.</b> Pròximes modificacions.	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>
<b>2.6.</b> Les incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior haurien de motivar-se adequadament i suficientment.	<b>2.6.</b> Mantenim el criteri jurídic que la motivació basada en la llei reguladora de la Sindicatura és suficient. <sup>2</sup>	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>
<b>2.7.</b> Hauria de sol·licitar-se a totes les unitats de despesa les seues necessitats pressupostàries per a l'exercici següent.	<b>2.8.</b> Correus enviats als departaments. Es reiterarà, si és el cas, al setembre.	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>
<b>2.9.</b> Les dotacions pressupostàries haurien d'ajustar-se, en la mesura que siga possible, a les necessitats probables de despesa.	<b>2.9.</b> Inclusió en esborrany del pressupost 2023.	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>

<sup>2</sup> No obstant això, vegeu apartat 2.2 de l'apèndix 2.



### Quadre 3. Gestió de personal

3. Gestió de personal		
Aspectes a millorar	Pla acció SG	Situació a 31-12-2023
3.1. Les pagues a percebre en els mesos de juny i desembre no han de comptabilitzar-se en el concepte pressupostari 150, "Productivitat".	3.1. Comptabilització nòmina desembre 2022.	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>
3.2. L'adequada denominació dels complements retributius dels rebuts de nòmina de les pagues dels mesos juny i desembre.	3.2. Comptabilització nòmina 2023.	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>
3.3. L'adequada segregació de funcions en matèria de gestió documental i elaboració de les variacions de nòmina.	3.3. Incorporació funcionari A2 RH.	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>
3.4. Les eines informàtiques utilitzades han de permetre un transvasament de dades de manera automàtica i segura.	3.4. Implementar amb els nous programes adjudicats en la licitació.  Data prevista d'implantació: primer semestre 2024.	<b>Aplicada parcialment</b>
3.5. Les ordres de pagament han de preservar la seguretat i confidencialitat de la informació.	3.5. Gestions amb les entitats financeres.	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>
3.6. Els rebuts de nòmina han de comunicar-se de manera segura.	3.6. Comunicació nòmina setembre a través de Zimbra (correu electrònic @sindicom, amb ús exclusiu de servidors propis).	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>
3.7. Millorar la gestió electrònica dels expedients de personal i crear un arxiu electrònic per empleat.	3.7. SEGEX I SEFYCU (SEDIPUALBA) ja estan en funcionament.	<b>Aplicada parcialment</b>

### Quadre 4. Contractació i inventari

4. Contractació i inventari		
Aspectes a millorar	Pla acció SG	Situació a 31-12-2023
4.1. Conciliació de la informació contractual publicada en el perfil de contractant i en el ROCG.	4.1. Revisió formal (manual) d'informació publicada.	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>
4.2. La composició de la mesa de contractació ha de modificar-se i incloure com a vocal la persona que realitza les funcions relatives al control intern.	4.2. Acord Consell 13/7/22.	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>
4.3. En els contractes menors, es recomana documentar el procés d'obtenció i selecció d'ofertes.	4.3. Elaboració de documents.	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>



4. Contractació i inventari		
Aspectes a millorar	Pla acció SG	Situació a 31-12-2023
4.4. Millorar la constatació formal de la recepció material del contracte, en tots els casos.	4.4. Elaboració de documents.	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>
4.5. Les responsabilitats, processos i tasques a realitzar per les diferents persones que intervenen en la contractació de la Sindicatura han de revisar-se a fi de preservar, en la mesura que siga possible, el principi general de segregació de funcions i garantir l'adequat compliment del marc jurídic d'aplicació.	4.5. Manuals de funcions i procediments, després d'incorporació del cap departament econòmic.  Data prevista d'implantació: primer semestre 2024.	<b>Presa en consideració</b>
4.6. Els procediments de contractació han d'abordar l'elaboració d'un pla anual o pluriennal de contractació que determine la naturalesa i extensió de les necessitats de despesa a fi de millorar-ne l'eficiència i contribuir a una adequada presa de decisions en la gestió contractual. <sup>3</sup>	4.6. Manuals de funcions i procediments, després d'incorporació del cap departament econòmic.  Data prevista d'implantació: primer semestre 2024	<b>Aplicada parcialment</b>
4.7. Revisar la designació del responsable del contracte encarregat de supervisar-ne l'execució i assegurar la correcta realització de la prestació pactada.	4.7. Elaboració de documents.	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>
4.8. Depuració i actualització del full de càlcul que conté l'inventari comptable, perquè continga de manera estandarditzada i sistemàtica cada un dels elements inventariables.	4.8. Reelaboració de documents, com a solució provisional fins a l'adquisició de programes i aplicacions.	<b>Aplicada parcialment</b>
4.9. La gestió de l'inventari ha d'automatitzar-se i permetre la localització, identificació, valoració i gestió de tots els elements susceptibles d'inventariar.	4.9. Implementació amb els programes adjudicats.  Data prevista d'implantació: primer semestre 2024.	<b>Aplicada parcialment</b>

## Quadre 5. Tresoreria

5. Tresoreria		
Aspectes a millorar	Pla acció SG	Situació a 31-12-2023
5.1. Estendre l'elaboració de la fitxa de tercers a tots els creditors per a millorar les garanties de l'ordenació de pagaments.	5.1. Gestió, verificació i control de creditors i proveïdors.	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>

<sup>3</sup> Vegeu apartat 2.4 de l'apèndix 2.



5. Tresoreria		
Aspectes a millorar	Pla acció SG	Situació a 31-12-2023
5.2. Revisió de les responsabilitats, processos i tasques a realitzar per les diferents persones que intervenen en la tresoreria de la Sindicatura, d'acord amb les funcions previstes en l'RLT.	5.2. Manuals de funcions i procediments, després d'incorporació del cap departament econòmic.  Data prevista d'implantació: primer semestre 2024.	<b>Presa en consideració</b>
5.3. Establir les condicions i supòsits restrictius d'utilització dels mitjans de pagament següents: domiciliació i targetes bancàries.	5.3. Efectuada regulació en bases d'execució pressupost 2024. En curs obertura noves targetes en entitat bancària.	<b>Aplicada parcialment<sup>4</sup></b>

#### Quadre 6. Aprovació i rendició dels comptes anuals de 2021. Informe de compliment de la Cámara d'Aragó (juny 2022)

6. Aprovació i rendició dels comptes anuals de 2021. Informe de compliment de la Cámara d'Aragó (juny 2022)		
Aspectes a millorar	Pla acció SG	Situació a 31-12-2023
6.1. Participació de l'interventor o de la persona que exercisca funcions de control economicopressupostari en la mesa de contractació.	6.1. Acord Consell 13/7/22.	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>
6.2. Imputació dels lliuraments de fons als capítols 4 i 7 del pressupost.	6.2. Comptabilització pròxims lliuraments.	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>
6.3. Creació de la comissió per a l'estudi d'irregularitats.	6.3. Creada pel Consell i constituïda el 19/7/22.	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>
6.4. Realització de l'informe d'auditoria anual de sistemes.	6.4. Valoració prèvia amb mitjans propis de Secretaria General i de la UASI, i subsidiàriament licitació.	<b>Presa en consideració</b> <b>Treball previst en el PAA2024 a executar en el primer trimestre de 2024.</b>
6.5. Elaboració de manuals de procediments.		<b>Preses en consideració</b>
6.6. Establir el model de control intern de la Sindicatura.	6.5 i 6.6. Vegeu punts 1.1, 1.2 i 1.3.	
6.7. Retribucions per compliment del Programa Anual d'Actuació.	6.7. Acord Consell 13/07/2022.	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>

<sup>4</sup> Aquesta recomanació ha sigut atesa en data d'al·legacions.



## Quadre 7. Portal de Transparència

7. Portal de transparència		
Aspectes a millorar	Pla acció SG	Situació a 31-12-2023
7.1. Adaptació i actualització a la normativa en vigor en matèria de transparència de la informació continguda en el portal de transparència.	7.1. Portal de transparència adaptat a la nova Llei 1/2022, amb plena vigència des de 22/04/2023.	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>

## Quadre 8. Sistemes d'informació

8. Sistemes d'informació		
Aspectes a millorar	Pla acció SG	Situació a 31-12-2023
8.1. Actualització de la normativa de polítiques de seguretat i adaptació dels controls de seguretat a l'ENS.	8.1. Concreció per l'SSTI, <sup>5</sup> d'acord amb el PAENSRS <sup>6</sup> (CIGSI). <sup>7</sup>	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>
8.2. Continuar amb la implantació de les recomanacions assenyalades en l'informe de ciberseguretat emès per la UASI el 14 de juliol de 2021.	8.2. Concreció per l'SSTI, d'acord amb el PAENSRS (CIGSI). Projectes desglossats (PDSTI <sup>8</sup> i PAENSRS) accessibles (amb autorització prèvia de l'SSTI).	<b>Totalment o substancialment aplicada</b>
8.3. Avanç en la millora de l'índex de compliment del control bàsic de ciberseguretat CBCS-8 relatiu al compliment de la legalitat.	8.3. Programar per a 2023 un nou informe de CBCS <sup>9</sup> per part de la UASI (CIGSI).  Es realitzarà per la UASI en 2024, a concretar en CIGSI.	<b>Presa en consideració</b>  <b>D'acord amb el PAA2024, la UASI té programada la realització d'un informe de CBCS i de registre de factures de la Sindicatura, que a data d'elaboració d'aquest informe està en fase d'execució.</b>
8.4. Completar l'adopció de les mesures necessàries per a la implantació de les propostes de millora assenyalades en els informes del DPD.	8.4. Compliment informes acreditat ja amb DPD. <sup>10</sup>	<b>Aplicada parcialment</b>

<sup>5</sup> Servei de Sistemes de Tecnologies de la Informació.

<sup>6</sup> Pla d'Adequació a l'Esquema Nacional de Seguretat i Reforçament de Seguretat.

<sup>7</sup> Comissió d'Informàtica i Gestió de Seguretat de la Informació.

<sup>8</sup> Pla Director de Sistemes de Tecnologies de la Informació.

<sup>9</sup> Controls bàsics de ciberseguretat.

<sup>10</sup> Delegat de protecció de dades.



8. Sistemes d'informació		
Aspectes a millorar	Pla acció SG	Situació a 31-12-2023
<b>8.5.</b> Implantar un calendari per al seguiment per part de la UASI i el DPD de les recomanacions i propostes de millora recollides en els seus informes respectius.	<b>8.5.</b> Elaborar un calendari conjunt UASI/DPD/SSTI, a partir del GLPI <sup>11</sup> ja existent.  Projectes desglossats (PDSTI i PAENSRS) accessibles (amb autorització prèvia de l'SSTI).	<b>Preses en consideració</b>

## 6.2. CONTROL FORMAL DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2022

Com a resultat de la revisió efectuada de l'adequada formació i aprovació dels comptes anuals de l'exercici 2022, no hem observat cap aspecte significatiu a destacar en aquestes conclusions generals, sense perjudici de les observacions addicionals que s'indiquen en l'apèndix 2 de l'informe en relació amb el contingut adequat de les notes de la memòria dels comptes anuals.

<sup>11</sup> Gestionnaire Libre de Parc Informatique.



## APÈNDIX 1

### Marc normativ





## PRINCIPAL NORMATIVA QUE S'HA TINGUT EN COMPTE EN EL TREBALL

### Normativa general

1. Llei Orgànica 5/1982, d'1 de juliol, d'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana.
2. Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat.
3. Llei 1/2022, de 13 d'abril, de Transparència i Bon Govern de la Comunitat Valenciana.
4. Reglament de Règim Interior. Resolució de 23 de maig de 2018, del síndic major, per la qual es disposa la publicació del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana.
5. Codi d'ètica. Resolució de data 18 de gener de 2023 per la qual es dona publicitat de l'Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de la mateixa data, pel qual s'aprova el Codi Ètic d'aquesta institució.

### Normativa en matèria de comptabilitat i pressupostària<sup>12</sup>

6. Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions.
7. Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública.
8. Ordre 8/2017, d'1 de setembre, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, per la qual es deroga l'Ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.
9. Ordre 15/2019, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, per la qual es dicten instruccions per a l'aplicació del que es disposa en la disposició transitòria única de l'Ordre 8/2017, d'1 de setembre, de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic.
10. Normes de règim econòmic i pressupostari. Acord de 8 de setembre de 2021, del Consell de la Sindicatura de Comptes, sobre les normes de règim econòmic i pressupostari, i de control intern, de la Sindicatura de Comptes.

---

<sup>12</sup> En matèria de comptabilitat, resulta d'aplicació la normativa estatal vigent en la matèria com a dret supletori, això és, s'aplicarà l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública i les ordres 8/2017, d'1 setembre, i 15/2019, les dues de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic.



11. 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.
12. Bases anuals d'execució pressupostària.

#### Normativa en matèria de personal

13. Llei 4/2021, de 16 d'abril, de la Funció Pública Valenciana.
14. Estatut del Personal de les Corts Valencianes, aprovat pel Ple de les Corts el 16 de juny de 2010.
15. Acord de condicions de treball del personal al servei de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes el 19 de juny de 2008.<sup>13</sup>

#### Normativa en matèria de contractació

16. Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, 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.
17. Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

---

<sup>13</sup> Modificat per l'Acord d'aprovació pel Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió celebrada el dia 13 de juliol de 2022, en què es va modificar l'article 8.3 de l'acord esmentat.



## APÈNDIX 2

### Metodologia i observacions addicionals



## 1. METODOLOGIA

Hem fet aquest treball de conformitat amb el que es preveu en el capítol III de les NREPCI, 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 obtenir evidència suficient, pertinent i vàlida.

Aquestes verificacions s'han efectuat a través de l'aplicació de procediments d'auditoria, de conformitat amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura 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 estableix el codi ètic de la Sindicatura de Comptes.

Tal com estableix l'article 26 de les NREPCI, hem elaborat el Pla anual de control financer permanent de l'exercici 2023, en el qual s'inclouen les actuacions seleccionades sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenen aconseguir i les prioritats establides. Per a això, hem tingut en compte, fonamentalment, les conclusions generals i observacions assenyalades en l'ICFP2022-EC, així com els aspectes observats en la revisió específica de les àrees de contractació i personal corresponents a l'exercici 2022.

Hem comunicat l'inici de l'auditoria a la Secretaria General als efectes previstos en els articles 25 i 27 de les NREPCI, per mitjà del document d'inici de l'auditoria (DIA) elaborat de conformitat amb el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura (MFSC 1212) i adaptat a les necessitats del control financer permanent a efectuar en la institució.

Pel que fa al **seguiment de les recomanacions** formulades en l'ICFP2022-EC, hem analitzat la situació de les accions correctores dutes a terme per la Secretaria General, el seu grau d'avanç i l'impacte consegüent en la millora dels procediments economicoadministratius de la Sindicatura.

Per a això, hem tingut en compte el pla de compliment de recomanacions elaborat per la Secretaria General el 26 de juliol de 2022 i actualitzat posteriorment el 17 de gener de 2023, el 15 de setembre de 2023 i el 16 de gener de 2024. En aquest document –que denominarem pla d'acció, per a la seua adaptació a la terminologia encunyada en la normativa reguladora del control intern de l'Administració pública– es detallen de forma detallada les recomanacions assenyalades en l'Informe, les accions correctores consegüents i el calendari estimat per a cada una o bé el motiu de discrepància en la seua aplicació.

Per a la categorització de les accions correctores, hem aplicat la guia pràctica de fiscalització dels òrgans de control extern GPF-OCEX 1735: "Les recomanacions i el seu seguiment", que estableix les situacions següents:



## Quadre 9. Situació de les recomanacions

<b>Totalment o substancialment aplicada</b>	Si l'ens auditat ha adoptat les mesures correctores, raonables i proporcionades en l'esfera de les seues competències, que permeten considerar que la recomanació ha produït efecte i no ha quedat pendent de resolució cap qüestió d'importància significativa. En aquests casos s'entén que la recomanació s'ha complert raonablement. A més, s'ha obtingut evidència suficient que acredita les mesures adoptades.
<b>Aplicada parcialment</b>	Si l'ens auditat ha pres en consideració les recomanacions i ha realitzat actuacions encaminades a corregir les deficiències, debilitats o insuficiències que s'han posat de manifest, però solament en un estat incipient, en una part d'aquestes o en alguns aspectes, la qual cosa no permet considerar que la recomanació s'ha complert raonablement.
<b>No aplicada</b>	Si l'ens auditat no ha realitzat les actuacions encaminades a corregir les deficiències, debilitats o insuficiències que s'han posat de manifest o bé ho ha fet insuficientment o inadequadament de manera que la recomanació continua sense aplicar-se.
<b>Presa en consideració</b>	Si l'ens auditat ha pres en consideració la recomanació, fins i tot reconeix la seua pertinència i està d'acord amb el seu contingut, encara que no s'haja aplicat.
<b>Sense validesa en el marc actual</b>	S'hi inclouen aquelles recomanacions que, encara que vàlides i pertinents quan es va emetre l'Informe i per a l'exercici fiscalitzat, i a pesar de ser acceptades i reconegudes per l'ens auditat, no poden aplicar-se en el context actual perquè no es donen les circumstàncies que ho permeten o la mateixa casuística que llavors, és a dir, no es donen en el moment actual els supòsits dels fets en funció dels quals es va efectuar la recomanació en el passat. La recomanació ha esdevingut inaplicable.

Pel que fa al **control formal** dels comptes anuals de l'exercici 2022, hem seguit els procediments mínims establits en la secció MFSC-2891, "Guia sobre el control formal de la rendició de comptes", a fi de comprovar que els procediments seguits en l'elaboració, aprovació i remissió dels comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de l'exercici 2022 s'ajusten al que s'estableix en la normativa d'aplicació.

## 2. SEGUIMENT DE RECOMANACIONS. OBSERVACIONS ADDICIONALS

En la secció 6 de l'Informe es resumeixen les conclusions generals més significatives posades de manifest com a resultat del treball realitzat en el seguiment de les accions correctores de la Secretaria General per a la millora de la seua gestió economicoadministrativa derivades de l'ICFPEC-22. En aquest apartat s'ofereix un major detall del seguiment efectuat juntament amb observacions i recomanacions addicionals i/o complementàries a les assenyalades en l'Informe.



## 2.1. Organització i direcció dels serveis generals

La Secretaria General és l'òrgan de la Sindicatura de Comptes a qui correspon l'organització i direcció dels serveis generals de la institució, tal com estableix l'article 23 de la Llei 6/1985. Així mateix, li correspon, entre altres funcions, la comptabilitat i la gestió econòmica i pressupostària, l'elaboració del projecte de pressupost i la formulació dels comptes anuals.

Les actuacions dutes a terme per la Secretaria General per a atendre les recomanacions assenyalades en l'ICFP2022-EC es recullen a continuació:

- a) Pel que fa a la **revisió de les tasques i processos de l'àrea economicoadministrativa**, s'han de destacar les accions iniciades per la Secretaria General en matèria de segregació de funcions i sistematització i racionalització de procediments, per mitjà de la revisió de les tasques i responsabilitats assignades a les persones que participen en les àrees i processos següents: contractació, nòmines i control de la despesa i del pagament.

A aquest efecte, la cobertura dels llocs de treball de cap del departament de gestió econòmica i de tècnic de personal i nòmines han contribuït al desenvolupament d'aquestes accions i a l'avanç en l'elaboració d'un manual de procediments de l'àrea economicoadministrativa, que a 31 de desembre de 2023 es troba en fase d'execució. Per a això, s'ha efectuat un desenvolupament detallat de les funcions assignades als llocs de treball que integren aquesta àrea, que haurà de completar-se amb l'elaboració de fluxogrames per processos i detallar-se de manera sistemàtica en un manual per àrees funcionals.

- b) Quant al **control intern** de la Sindicatura, en l'ICFP2022-EC vam recomanar la revisió de l'article 66.4 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura a fi de regular amb major claredat i desenvolupament el model de control intern a realitzar en la institució i la seua forma d'exercici,<sup>14</sup> així com la modificació de l'article 29 de les NREPCI quan es refereix a l'òrgan interventor. Pel que fa a això, la Secretaria General assenyala que aquesta revisió s'efectuarà a la vista dels resultats que es vagen obtenint en futurs informes de control financer permanent.
- c) En relació amb la millora de les **aplicacions informàtiques** per a la gestió de la comptabilitat i les nòmines de la institució, ha de destacar-se que en 2023 han sigut adjudicats els respectius contractes d'adquisició d'aplicacions informàtiques per a la prestació d'aquests serveis la implantació dels quals –prevista per a 2024– pot contribuir substancialment a la millora dels dos processos.

---

<sup>14</sup> Art. 66.4 RRI. Es podrà crear un lloc de treball que, sense perjudici de la seua adscripció als equips d'auditoria, acumule les *funcions d'intervenció*, a l'efecte que el seu titular es dedique parcialment a aquestes.



## 2.2. Pressupost i modificacions pressupostàries

Cal indicar la millora en la **documentació pressupostària** elaborada per la Secretaria General i remesa a la Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública, que inclou la memòria d'actuacions explicativa de les variacions pressupostàries interanuals, les principals línies d'actuació per a aconseguir els objectius previstos per a l'exercici i els indicadors establits per a mesurar-ne la consecució, atesa la recomanació formulada en l'ICFP2022-EC. Aquesta documentació ha sigut incorporada al pressupost de la Generalitat per a l'exercici 2023.

Així mateix, cal destacar la millora en la motivació dels expedients de modificació pressupostària que documenten el reintegrament del romanent de tresoreria a la Generalitat i la incorporació dels romanents de crèdit al pressupost de la Sindicatura, en execució de les disposicions de les lleis anuals de pressupostos.

## 2.3. Gestió de personal

En relació amb els **complements retributius** a satisfer al personal en els mesos de juny i desembre, en virtut de l'Acord del Consell de 28 de desembre de 1998, la Secretaria General ha adoptat les mesures pertinents a fi de solucionar les observacions assenyalades en l'ICFP2022-EC, en relació amb la seua adequada denominació i comptabilització, així com per a la seua adaptació al que es preveu en l'article 36.2 de l'Estatut del personal de les Corts.

A aquest efecte, el Consell de la Sindicatura va acordar modificar l'Acord de condicions de treball el 13 de juliol de 2022, mentre que les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2023, en la disposició addicional segona, incorporen l'adequada denominació i naturalesa d'aquests complements retributius, com a complements d'especial dedicació extraordinària.

Pel que fa a la recomanació relativa a la **segregació de funcions** en els processos de gestió de la nòmina, cal indicar que la cobertura dels llocs de treball de cap del departament de gestió econòmica (A1-25) i de tècnic de personal i nòmines (A2-22), així com el consegüent desenvolupament de les funcions que tenen assignades d'acord amb l'RLT,<sup>15</sup> ha suposat una millora en el control i seguiment dels procediments d'elaboració, comptabilització i pagament de la nòmina, que s'indica en l'apartat 2.1 d'aquest apèndix.

A més, la implantació efectiva de les noves **aplicacions informàtiques** per a la gestió dels recursos humans i per a la gestió de la comptabilitat i inventari, que tindrà lloc en el primer semestre de 2024, així com la seua interconnexió, hauran de garantir que el tractament i transmissió de les dades s'efectua de manera diligent, íntegra, fiable i segura. Així mateix, hauran de facilitar la utilització efectiva de les utilitats necessàries per a un adequat control i seguiment dels processos involucrats en la gestió i el pagament de la nòmina. Tot això

---

<sup>15</sup> L'RLT de la Sindicatura de Comptes va ser aprovada pel Consell el 17 de febrer de 2022 (BOCV núm. 227, de 23 de febrer de 2022).



suposarà una millora substancial respecte a les aplicacions informàtiques utilitzades fins al 31 de desembre de 2023, que van ser objecte de revisió en l'ICFP2022-EC.

Pel que fa a la recomanació de preservar la seguretat i confidencialitat de la informació en les ordres de pagament, ha d'indicar-se que la Sindicatura utilitza els procediments segurs habilitats per les entitats bancàries.

Quant a la comunicació dels **rebuts de nòmina** als perceptors respectius, la implantació d'una nova eina de correu electrònic amb ús exclusiu de servidors propis (Zimbra-correu electrònic @sindicom) ha suposat una millora de les garanties de seguretat d'aquesta informació.

Finalment, ha d'indicar-se que la utilització de les aplicacions SEGEX i SEFYCU –integrades en la Plataforma de l'Administració Pública SEDIPUALBA– representa un avanç en la **gestió electrònica dels expedients de personal**, que haurà de completar-se, en la mesura que siga possible, amb la creació d'un **arxiu electrònic** per empleat que continga i ordene la documentació corresponent a la seua vida laboral, actualment en format paper, a fi de millorar el tractament de les dades, així com la seua actualització i consulta.

## 2.4. Contractació i inventari

Hem conciliat la **informació contractual** publicada en el perfil de contractant amb la remesa al Registre de Contractes de la Generalitat i hem comprovat la seua coherència i integritat, per la qual cosa la recomanació assenyalada en l'ICFP2022-EC a aquest efecte es troba adequadament implementada.

Per mitjà de l'Acord del Consell de la Sindicatura de 13 de juliol de 2022 es va modificar la composició de la **mesa de contractació** amb la finalitat d'atendre la recomanació proposada i incloure aquesta auditora responsable del control intern de la institució com a membre d'aquest òrgan d'assistència especialitzada, a la llum del que es disposa en l'article 326 de l'LCSP.

Quant a la millora en l'acreditació del compliment del contracte, la Secretaria ha adoptat les mesures oportunes perquè l'**acta de recepció** o document equivalent acredite adequadament i suficientment l'execució efectiva del contracte, si bé està pendent la regulació dels possibles supòsits de participació del control intern en la comprovació material de la inversió.

Com s'indica en apartats anteriors, la incorporació del cap del departament de gestió econòmica a la Secretaria General i el desenvolupament de les funcions que aquest lloc de treball té assignades permet avançar en el procés d'elaboració dels **procediments de contractació** de la Sindicatura, per mitjà de la definició de les responsabilitats, processos i tasques a realitzar per les diferents persones que intervenen en aquesta àrea, a fi de preservar, en la mesura que siga possible, el principi general de segregació de funcions, de conformitat amb l'RLT i les NREPCI.





Cal indicar –en relació amb la millora dels procediments de contractació– que el 8 de març de 2023 el Consell de la Sindicatura va aprovar el **Pla anual de contractació** de l'exercici 2023 en aplicació de la recomanació assenyalada en l'ICFP2022-EC, en nom d'una major eficiència i transparència en la gestió contractual, si bé està pendent la seua regulació en el manual de procediments.

També s'ha atés la recomanació relativa a la segregació de funcions del **responsable** del contracte –a qui correspon supervisar la seua execució i adoptar les decisions necessàries a fi d'assegurar la realització correcta de la prestació pactada– respecte de la unitat encarregada de la seua execució ordinària tal com estableixen els plecs. A aquest efecte, ha de ser el responsable del contracte qui valide, en primera instància, la corresponent factura acreditativa de la seua execució.

Pel que fa a l'**inventari** de béns i drets de la Sindicatura, si bé s'observa una major diligència en la confecció i anotació de les fitxes d'inventari, la seua automatització està condicionada a la implantació efectiva de la utilitat prevista (mòdul de gestió patrimonial) en l'aplicació informàtica adquirida per a la gestió de la comptabilitat. Sobre aquest tema es recomana que les NREPCI prevegen la necessitat d'elaborar i aprovar un inventari de béns i drets de la Sindicatura –qualsevol que siga la seua naturalesa o forma d'adquisició– així com les normes reguladores de la seua elaboració. Tot això amb la finalitat de permetre un adequat control i seguiment dels elements inventariables de la institució i garantir-ne la protecció.

## 2.5. Tresoreria

Quant a la recomanació d'estendre l'elaboració de **la fitxa de tercers** a tots els creditors amb la finalitat de millorar les garanties de l'ordenació de pagaments, cal indicar que ha sigut implantada per la Secretaria General i que el seu desenvolupament es recollirà en el Manual de procediments de la Sindicatura.

Finalment, es troba pendent de desplegament normatiu intern el procediment d'utilització de targetes bancàries i el de pagaments a efectuar per mitjà del sistema de caixa fixa.

## 2.6. Comptes anuals 2021

El 19 de gener de 2022 el Consell de la Sindicatura va acordar sol·licitar a la Cámara de Cuentas d'Aragó la realització d'un informe de control extern sobre la gestió econòmica del pressupost de l'exercici 2021, en la modalitat d'auditoria de compliment, i donar compte d'aquest informe a la Mesa de les Corts Valencianes.

Respecte al seguiment de les recomanacions assenyalades en aquest informe, el seguiment del qual es mostra en el quadre 6 de la secció 6 de l'Informe, cal afegir els aspectes següents:

- a) El 14 de juliol de 2022, el Consell va adoptar l'Acord de creació i composició de la Comissió de la Sindicatura per a l'estudi d'escrits que informen de presumptes irregularitats, d'acord amb el que es preveu en l'article 63 de l'RRI. Aquesta comissió es



va constituir formalment el 19 de juliol de 2022, i ha celebrat quatre reunions fins a la data.

- b) El Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura dels exercicis 2023 i 2024 preveu la realització d'una auditoria de sistemes anual amb la finalitat de verificar que els registres comptables de factures compleixen les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013, a realitzar per la Unitat d'Auditoria de Sistemes de la Informació de la Sindicatura (UASI) en col·laboració amb el control financer permanent.

## 2.7. Transparència

Pel que fa a la recomanació d'**adaptació i actualització** a la normativa en vigor en matèria de transparència de la informació continguda en el portal de transparència, ha d'indicar-se que la Secretaria General va aprovar el 28 de març de 2022 la circular 2/2022, per la qual s'actualitzen i revisen els respectius responsables dels continguts del lloc web de la Sindicatura i s'estableix la necessitat de revisió periòdica –que tindrà caràcter mensual– per a assegurar la vigència de la informació publicada en cada apartat.

Aquesta circular ha sigut adaptada a la Llei 1/2022, de 13 d'abril, de Transparència i Bon Govern de la Comunitat Valenciana, a través del nou mapa del portal de transparència de la Sindicatura executat a l'abril de 2023.

## 2.8. Sistemes d'informació

A fi de garantir que les tecnologies de la informació i les comunicacions (TIC) s'utilitzen de manera segura en la Sindicatura, el Consell va aprovar el 5 de juny de 2019 el document de **polítiques generals de gestió i seguretat dels sistemes d'informació** de la institució, a proposta de la Comissió d'Informàtica i Gestió de Seguretat de la Informació (CIGSI) de la Sindicatura, i de conformitat amb les guies de seguretat del Centre Criptològic Nacional (CCN) i l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS), entre altres normes i bones pràctiques en matèria de seguretat de la informació.

Les polítiques de gestió i seguretat dels sistemes d'informació abasten tota la informació referida a dades o relacionada amb la funcionalitat dels sistemes d'informació de la Sindicatura, qualsevol que siga el suport en què es trobe, i tots els recursos implicats en els sistemes d'informació, tal com determina el punt 7 del document SGSI01, "Política de seguretat de la informació". En aquest document s'estableixen, a més, les responsabilitats en aquesta matèria.

Respecte a les mesures adoptades o previstes per la Secretaria General en relació amb les recomanacions i indicacions assenyalades en l'ICPF2022-EC, cal indicar el següent:

- a) Recomanació 8.1. La CIGSI va aprovar el 7 d'abril 2022 el Pla d'Adequació a l'Esquema Nacional de Seguretat i Reforç de Seguretat (PAENSRS) amb la finalitat de donar adequada cobertura i seguiment a les activitats que, en aquest àmbit, s'havien de dur a terme, així com facilitar una execució coherent d'aquestes i, si és el cas, poder recórrer a suport extern addicional per a la seua execució material.



b) Recomanació 8.2. L'actualització de la normativa de polítiques de seguretat i adaptació dels controls de seguretat a l'ENS, així com la implantació de les recomanacions assenyalades en l'informe de ciberseguretat emés per la UASI el 14 de juliol de 2021 es recull en els documents següents aprovats per la CIGSI:

- SGSI<sup>16</sup>01. Política de seguretat de la informació. Les polítiques contingudes en aquest document són la plasmació del compromís que adquireix el Consell de garantir l'adequat funcionament dels SI i pretenen que aquesta utilització més intensiva de les TIC es realitzi d'acord amb l'ENS i els codis de bones pràctiques reconeguts internacionalment; a més, ha sigut adaptat a la nova RLT de la Sindicatura.
- SGSI02. Normativa de seguretat de la informació (Normes generals d'ús dels sistemes d'informació) que desplega la política de seguretat dels sistemes d'informació de la Sindicatura que sorgeix com a integració del Sistema de Gestió de Seguretat de la Informació i el Sistema de Gestió de Serveis TI de l'entitat.
- SGSI05, Manual de seguretat de la informació. Aquest document està destinat a gestionar la seguretat de la informació de manera eficaç per a totes les activitats dins l'abast de l'ENS.

A més, amb la finalitat d'establir els objectius, línies d'actuació i programes sobre les tecnologies de la informació i les comunicacions durant el període 2021-2023, el Consell de la Sindicatura va aprovar el 16 de setembre de 2021 el Pla director de sistemes de tecnologies de la informació (PDSTI).

c) Recomanació 8.3. Els treballs d'auditoria de ciberseguretat i registre de factures a realitzar per la UASI es troben en execució en la data d'elaboració d'aquest informe i està previst que finalitzen en 2024.

d) Recomanació 8.4. A l'abril de 2023, el delegat de protecció de dades –actualment el cap de la UASI– va elaborar un informe de seguiment de la revisió efectuada sobre el tractament de dades personals en 2020, en tres àmbits:

- Control d'accés a instal·lacions. D'un total de 7 recomanacions: 3 estaven totalment o substancialment aplicades, 1 parcialment aplicada i 3 sense aplicar.
- Gestió de certificats de firma electrònica. D'un total de 14 recomanacions: 8 estaven totalment o substancialment aplicades, 2 parcialment aplicades, 2 sense aplicar i 2 sense validesa en el marc actual.
- Videovigilància. D'un total de 12 recomanacions: 4 estaven totalment o substancialment aplicades i 8 sense aplicar.

e) Recomanació 8.5. La Sindicatura ha implantat l'aplicació GLPI, Gestionnaire Libre de Parc Informatique, que és una solució lliure de gestió de serveis de tecnologia de la

---

<sup>16</sup> Sistema de Gestió de la Seguretat de la Informació.



informació i un sistema de seguiment d'incidències i de solució *service desk* per a la gestió integral dels serveis d'informàtica (incidències, peticions, compres, proveïdors, etc.). Aquest programari és de codi obert.

### 3. CONTROL FORMAL DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2022. OBSERVACIONS ADDICIONALS

#### 3.1. Aspectes generals

De conformitat amb el que es disposa en l'article 31.3 de la Llei 6/1985, l'examen dels comptes de la Sindicatura correspon a les Corts, a les quals es remetran abans del 30 de juny següent al tancament de l'exercici acompanyant la memòria anual. El Reglament de Règim Interior, en l'article 66.6, estableix que "els comptes anuals de la Sindicatura de Comptes s'auditaran i a l'efecte es contractaran els serveis corresponents o s'acordarà amb un altre òrgan de control extern autonòmic la seua realització".

Els comptes anuals de la Sindicatura corresponents a l'exercici 2022 han sigut formulats pel secretari general, auditats per la Cámara de Cuentas d'Aragó, aprovats pel Consell de la Sindicatura i presentats juntament amb la memòria d'actuacions a les Corts el 19 de juny de 2023. A més, els comptes anuals han sigut publicats en el *BOCV* i en el Portal de Transparència de la institució.

El contingut dels comptes anuals, de conformitat amb el que es preveu en el PGCP, en els articles 68 de l'RRI i 31 de les NREPC, i en les bases d'execució del pressupost per a 2022, és el següent: el balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria.

La nostra revisió s'ha limitat a realitzar un control formal dels comptes anuals de la Sindicatura corresponents a l'exercici 2022, com s'indica en la secció 3 de l'Informe.

El 16 de desembre de 2022, el Consell de la Sindicatura va acordar l'encàrrec a la Cámara de Cuentas d'Aragó de realitzar un informe de control extern sobre la gestió econòmica del seu pressupost de l'exercici 2022, en les modalitats d'auditoria financera i de compliment, amb especial èmfasi en les àrees de contractació, subvencions, objeccions dels òrgans de control intern i gestió de recursos humans. Aquest acord va ser comunicat a les Corts en aquesta data.

En execució d'aquest encàrrec, la Cámara de Cuentas d'Aragó va remetre a la Sindicatura l'avantprojecte d'informe de fiscalització, amb data 23 de juny de 2023, per al tràmit d'audiència. Les al·legacions formulades per la Sindicatura van ser aprovades pel Consell el 26 de juny de 2023 i en aquesta mateixa data el Consell de la Cámara de Cuentas d'Aragó va aprovar l'informe definitiu. Aquest informe presenta una opinió no modificada (favorable sense excepcions) i no conté qüestions clau d'auditoria.

Les principals magnituds i indicadors financers representatius de la situació economicofinancera i patrimonial de la Sindicatura d'acord amb els comptes anuals de l'exercici 2022, es mostra en el quadre següent de forma comparada amb 2021, en euros.



## Quadre 10. Magnituds i indicadors economicopatrimonials 2021-2022

Magnitud/Indicador	31.12.2022	31.12.2021
Actiu no corrent	5.014.068,81	4.872.446,9
Actiu corrent	3.607.407,33	2.817.936,5
Patrimoni net	6.728.194,50	6.220.624,1
Passiu no corrent	0,00	0,0
Passiu corrent <sup>(1)</sup>	1.893.281,64	1.469.759,3
<b>Fons de maniobra: actiu corrent menys passiu corrent</b>	<b>1.714.125,69</b>	<b>1.348.177,2</b>
<b>Ràtio de liquiditat: Actius líquids s/ total actiu</b>	<b>34,70%</b>	<b>11,8%</b>
Resultats exercicis anteriors	279.460,32	1.032.450,7
Ingressos de l'exercici	9.165.893,80	7.871.567,7
Despeses de l'exercici <sup>(1)</sup>	8.658.323,39	8.624.558,1
<b>Resultat econòmic de l'exercici <sup>(1)</sup></b>	<b>507.570,41</b>	<b>-752.990,4</b>
Drets reconeguts totals	9.165.893,80	7.881.567,7
Obligacions reconegudes totals	9.303.387,26	8.161.466,1
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>-137.493,46</b>	<b>-279.898,4</b>
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	986.959,70	538.122,1
Superàvit de finançament	849.466,24	258.223,7
Romanent de crèdits generats	2.250.776,03	3.098.495,6
<b>% Romanents de crèdits sobre pressupost definitiu</b>	<b>19,48%</b>	<b>27,0%</b>
<b>Romanent de tresoreria total</b>	<b>2.266.979,83</b>	<b>2.404.473,3</b>

(1) La nota 23.7 de la memòria informa que el passiu del balanç de 2022 inclou la quantitat de 483.953,01 euros pel reintegrament a la Generalitat aprovat pel Consell el 28 de febrer de 2023.

### 3.2. Observacions addicionals

Com a resultat de la revisió de l'adequada formació dels comptes anuals de l'exercici 2022, hem observat els aspectes següents a tindre en compte per la Sindicatura per a millorar-los:

- a) La denominació de la nota 2 de la memòria no es correspon amb l'establida en el PGCP d'aplicació a la Sindicatura, després de la modificació per l'Ordre HAC/820/2021, de 9 de juliol, per la qual hauria de ser "Acords de concessió i activitats conjuntes".

De la mateixa manera, les bases d'execució pressupostària han de modificar la denominació anterior, que no es troba adaptada al que es preveu en l'ordre esmentada.

- b) Pel que fa a les bases de presentació dels comptes anuals, la nota 3 de la memòria informa del tractament diferenciat dels romanents de crèdit, atés que "s'han



d'incorporar" al pressupost de l'exercici següent d'acord amb el que es disposa, amb caràcter anual, en les lleis de pressupostos de la Generalitat.

Per la seua banda, la nota 23 de la memòria informa de la incorporació de romanents de pressupostos anteriors i de l'import a transferir a la Generalitat, corresponent als exercicis pressupostaris 2021 i 2022, en aplicació del que es disposa en les respectives lleis anuals de pressupostos.

Pel que fa a això, es recomana que les bases de presentació dels comptes anuals informen de manera completa sobre l'aplicació dels romanents de crèdit, la seua "possible" –en lloc de "preceptiva"– incorporació al pressupost de l'exercici següent i, si és el cas, el seu reintegrament a la Generalitat.

- c) La forma de presentació del romanent de tresoreria que es mostra en la nota 23.5 de la memòria hauria de modificar-se a fi d'adaptar-se completament al model previst en el PGCP. A aquest efecte, encara que l'import del romanent de tresoreria total a 31 de desembre de 2022 i el romanent de tresoreria no afectat són coincidents –en no existir desviacions de finançament acumulades positives ni saldos de cobrament dubtós– el romanent de tresoreria no afectat ha de mostrar-se com a resultat de minorar el romanent de tresoreria total en aquests conceptes, en constituir un finançament de la despesa pressupostària dels exercicis següents.
- d) La memòria no conté la nota relativa als fets posteriors al tancament de l'exercici que inclou el model de memòria que estableix el PGCP.



## TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i d'acord amb al 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 és el cas, 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, 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'ha 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 i que ha servit com a antecedent perquè l'auditora les estimara o desestimara.



## **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 seu trasllat consegüent al Consell.





## ANNEX I

### Al·legacions presentades



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrión  
Secretari General  
13/3/2024 14:37

## **ALEGACIONES DE LA SECRETARIA GENERAL AL INFORME DE CONTROL FINANCIERO PERMANENTE DE LA SINDICATURA DE COMPTES (PACFP-2023): SEGUIMIENTO DEL ENTORNO DE CONTROL Y CONTROL FORMAL DE LAS CUENTAS ANUALES 2022.**

En fecha 29 de febrero de 2024, 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 (PACFP-2023), comprensivo del SEGUIMIENTO DEL ENTORNO DE CONTROL y del CONTROL FORMAL DE LAS CUENTAS ANUALES 2022.

Con carácter previo y general, ha de señalarse que desde la emisión del primer Informe de CFP, de 21/7/22, por la Secretaría General se elaboró un Plan de Cumplimiento de Recomendaciones o Plan de Acción, con las medidas, generales o sectorizadas, que se consideraba necesario implantar, su previsión temporal y, en su caso, la estimación presupuestaria necesaria.

Del seguimiento periódico de su cumplimiento se dio cuenta al Consell de la sindicatura en sesiones de fecha 18/1/23, 27/6/23, 20/9/23 y 17/1/24 y oportuno traslado a la auditora responsable del CFP en la Sindicatura, a efectos de facilitar los sucesivos informes de CFP.

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 (NREPCI) se efectúan las siguientes alegaciones, en relación con los respectivos ordinales del documento ("*aspectos a mejorar*"):

### **1. ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES GENERALES (apartado 6.1: Entorno de control. Seguimiento ICFP-2022-EC)**

**PRIMERA. Al punto 1.3** sobre modificación del artículo 66.4 del Reglamento de Régimen Interior de la Sindicatura: "*Modificar la redacción actual del artículo 66 del RRI con la finalidad de clarificar el modelo de control interno a implantar en la Sindicatura.*"

Alegación: Si bien se considera que la actual dicción del art. 66 RRI no impide la implantación efectiva del CFP como fórmula de control interno en la gestión económica y presupuestaria de la Sindicatura, se considera procedente, en aras a la claridad, proponer al Consell de la Sindicatura la modificación de dicho precepto reglamentario.

Se adjunta como anexo I a las presentes alegaciones certificado adoptado por el Consell en fecha 13 de marzo de 2024, modificando el artículo 66 del RRI.

En consecuencia, planteamos que dicha conclusión, en vez de "*tomada en consideración*" se tenga como total o sustancialmente aplicada, y modificar, en consecuencia, el gráfico 1 de la página 8 del Informe, así como el contenido de la observación adicional 2.1.b. (página 22 del Informe).

**SEGUNDA. Al punto 4.6,** sobre planes anuales de contratación: "*Los procedimientos de contratación deben contemplar la elaboración de un plan anual o plurianual de contratación que determine la naturaleza y extensión de las necesidades de gasto a fin de mejorar su eficiencia y contribuir a una adecuada toma de decisiones en la gestión contractual.*"



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrión  
Secretari General  
13/3/2024 14:37

Alegación: La redacción formal de esta conclusión es ambigua en torno al objetivo último de la recomendación -el de publicar en cada ejercicio un Plan Anual de Contratación- cosa que se ha hecho, tanto en 2023 -aprobado por el Consell de 8/3/2023- como en 2024 -14/2/2024-.

En consecuencia, entendemos que dicha conclusión, en vez de "tomada en consideración" debe ser tomada como total o sustancialmente aplicada, y modificar, en consecuencia, el gráfico 1 de la página 8 del Informe y el apartado 2.4 del apéndice 2 (página 24 del Informe).

**TERCERA. Al punto 5.3,** relativo al uso de tarjetas bancarias: "Establecer las condiciones y supuestos restrictivos de utilización de los medios de pago siguientes: domiciliación y tarjetas bancarias."

Alegación: Dicha regulación ya figura en el art. 18 de las Bases de Ejecución vigentes del Presupuesto de la Sindicatura para 2024.

Se adjunta como anexo II a las presentes alegaciones, Resolución del síndic major de 29/2/2024, dictada adicionalmente en el marco de dicho precepto.

En consecuencia, planteamos que dicha conclusión, en vez de "aplicada parcialmente" se tenga como total o sustancialmente aplicada, y modificar, en consecuencia, el gráfico 1 de la página 8 del Informe.

**CUARTA. Al punto 8.3,** relativo a la mejora en los controles CBCS: "Avance en la mejora del índice de cumplimiento del control básico de ciberseguridad CBCS-8 relativo al cumplimiento de la legalidad".

Alegación: Efectivamente, la propia conclusión señala que "conforme al PAA2024, la UASI tiene programada la realización de un Informe de CBCS y de registro de facturas de la Sindicatura, que a fecha de elaboración del presente informe está en fase de ejecución".

En consecuencia, planteamos que dicha conclusión, en vez de "tomada en consideración" se tenga como parcialmente aplicada, y modificar, en consecuencia, el gráfico 1 de la página 8 del Informe.

## 2. ALEGACIONES A LAS OBSERVACIONES ADICIONALES DEL SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES (APÉNDICE 2, apartado 2)

**PRIMERA.** Valga lo dicho en la alegación primera a las conclusiones generales.

**SEGUNDA.** Valga lo dicho en la alegación segunda a las conclusiones generales.

## 3. ALEGACIONES A LAS OBSERVACIONES ADICIONALES DEL CONTROL FORMAL DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2022 (APÉNDICE 2, APARTADO 3)

**PRIMERA. A la 3.2.b,** en lo referido a la aplicación de los remanentes de crédito.

En la página 30 (párrafo tercero del apartado 3.2.b) se señala que "Al respecto, se recomienda que las bases de presentación de las cuentas anuales informen de forma completa sobre la aplicación de los remanentes de crédito, su "posible" en lugar de preceptiva incorporación al presupuesto del ejercicio siguiente y, en su caso, su reintegro a la Generalitat".



FIRMAT PER

Lorenzo Pérez Sarrión  
Secretari General  
13/3/2024 14:37

Alegación: A tenor de la conclusión 2.6 de las referidas al Entorno de Control-Seguimiento ICFP-2022, donde se señala que *“Las incorporaciones de remanentes de crédito del ejercicio anterior deberían motivarse adecuada y suficientemente”*, concluye el Informe que la situación a 31/12/2023 *“está total, o sustancialmente aplicada”*.

En coherencia con ello, creemos que debería suprimirse el párrafo citado (3.2.b tercero).

De las presentes alegaciones así como del informe al que se refieren, se ha dado cuenta al Consell de la Sindicatura en fecha 13 de marzo de 2024: se adjunta certificado como anexo III.

EL SECRETARIO GENERAL. Lorenzo Pérez Sarrión

Fecha y firma electrónicas

**BEGOÑA ROMERO GIL. Auditora**

•



## **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. PACFP2023

### 1. ENTORN DE CONTROL. SEGUIMENT ICPF2022-EC

La Secretaria General ha presentat, dins del termini establert, les al·legacions a l'Informe de control financer permanent de la Sindicatura de Comptes elaborat en execució del PACFP2023, que comprén les actuacions següents:

- Seguiment de l'Informe de control financer permanent de la Sindicatura. Entorn de control. Primer semestre exercici 2022 (ICFP2022-EC) emés el 21 de juliol de 2022.
- Control formal dels comptes anuals de l'exercici 2022.

Amb caràcter previ a la formulació d'al·legacions, la Secretaria General destaca l'elaboració d'un pla de compliment de recomanacions o pla d'acció amb data 26 de juliol de 2022, amb les mesures generals o sectoritzades que es considerava necessari implantar, la previsió temporal i, si és el cas, l'estimació pressupostària necessària, des de l'emissió del primer informe de control financer permanent.

S'hi afegí que aquest pla d'acció s'ha actualitzat successivament amb les mesures adoptades o pendents d'adoptar per la Secretaria General i que se n'ha donat compte al Consell en sessions de dates 18 de gener de 2023, 20 de setembre de 2023 i 17 de gener de 2024.<sup>1</sup>

Interessa destacar ací que l'abast temporal del treball realitzat en el seguiment de les recomanacions de l'ICFP2022 s'estén fins al **31 de desembre de 2023**, tal com s'indica en la secció 3 de l'Informe, descriptiva de l'objectiu i abast d'aquest informe. De manera que les actuacions efectuades o en execució durant el primer trimestre de 2024 assenyalades en les al·legacions presentades s'incorporen a l'Informe únicament a títol informatiu.

#### Conseqüències en l'Informe

Afegir el paràgraf explicatiu següent abans del quadre 1:

"Hem tingut en compte les al·legacions presentades per la Secretaria General el 13 de març de 2024 quant a les mesures adoptades per a la implantació de les recomanacions amb posterioritat al 31 de desembre de 2023 i fins a la data d'al·legacions. A aquest efecte, en els quadres 1 i 5 hem ombrejat, a títol informatiu, les actuacions correctores efectuades en aquest període i hem inclòs una nota explicativa."

Després de l'anàlisi de les al·legacions presentades, s'informa del següent:

---

<sup>1</sup> Excloem la sessió de data 27 de juny de 2023 a la qual fa referència l'al·legació en entendre que es tracta d'una errata.



## Primera al·legació

### Secció 6.1, "Entorn de control, seguiment ICFP2022", quadre 1, punt 1.3 de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

Respecte al seguiment de les actuacions realitzades amb la finalitat d'aclarir el model de control intern de la Sindicatura previst en l'article 66 de l'RRRI, la Secretaria General acredita la modificació d'aquest article aprovada pel Consell de la Sindicatura en sessió de data 13 de març de 2024.

Tenint en compte l'abast temporal de l'Informe, no hem inclòs aquesta actuació en la valoració global del gràfic 1, referida al seguiment de les recomanacions a 31 de desembre de 2023. No obstant això, en el quadre 1 hem inclòs una nota explicativa sobre aquest tema.

#### Conseqüències en l'Informe

Incloure la nota explicativa següent en el quadre 1, punt 1.3:

"<sup>1</sup> Aquesta recomanació ha sigut atesa en data d'al·legacions."

## Segona al·legació

### Secció 6.1, "Entorn de control, seguiment ICFP2022", quadre 4, punt 4.6 de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

Quant a la recomanació d'incorporar al manual de procediments l'elaboració dels plans anuals de contractació aprovats i publicats per la Secretaria General, s'al·lega que el Consell de la Sindicatura va aprovar el 8 de març de 2023 i el 14 de febrer de 2024 els respectius plans anuals de contractació i que els dos van ser publicats.

Sobre aquest tema, s'ha d'indicar que la recomanació objecte de l'al·legació no es refereix a l'aprovació del pla anual de contractació –que hem constatat i posat de manifest en l'informe–<sup>2</sup> sinó a la seua incorporació al manual de procediments de gestió econòmica de la Sindicatura actualment en desenvolupament, i d'aquesta manera ho hem traslladat a la Secretaria General en la fase de discussió de l'esborrany previ d'informe.

---

<sup>2</sup> En el punt 4.6 objecte de l'al·legació es fa referència a l'apartat 2.4 de l'apèndix 2 que diu: "Ha d'indicar-se –en relació amb la millora dels procediments de contractació– que el 8 de març de 2023 el Consell de la Sindicatura va aprovar el Pla anual de contractació de l'exercici 2023 en aplicació de la recomanació assenyalada en l'ICFP2022-EC, en nom d'una major eficiència i transparència en la gestió contractual, si bé està pendent la seua regulació en el manual de procediments."



## Conseqüències en l'Informe

No modifica l'esborrany de l'Informe.

## Tercera al·legació

### Secció 6.1, "Entorn de control, seguiment ICFP2022", quadre 5, punt 5.3 de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

En relació amb l'establiment de les condicions i supòsits restrictius d'utilització dels mitjans de pagament, la Secretaria al·lega que les bases d'execució del pressupost de 2024 ja inclouen aquesta regulació. S'adjunta a l'al·legació la Resolució del síndic major de 29 de febrer de 2024 dictada sobre aquest tema.

La regulació de les bases d'execució de l'exercici 2024 ja s'ha tingut en compte en l'Informe, com s'observa en el quadre 5 de l'Informe, objecte de l'al·legació.

Quant a la mencionada resolució del síndic major per la qual s'autoritzen dues targetes bancàries, considerem oportú incloure una nota explicativa en el quadre 5.

#### Conseqüències en l'Informe

Incloure la nota explicativa següent en el quadre 5, punt 5.3:

"<sup>1</sup> Aquesta recomanació ha sigut atesa en data d'al·legacions."

## Quarta al·legació

### Secció 6.1, "Entorn de control, seguiment ICFP2022", quadre 8, punt 8.3 de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

S'al·lega que es considere com a parcialment aplicada la recomanació d'avançar en la millora de l'índex de compliment del control bàsic de ciberseguretat CBCS-8 relatiu al compliment de la legalitat, tenint en compte que el PAA2024 preveu la realització d'un informe de CBCS i de registre de factures, tal com assenyala l'esborrany de l'Informe.

Sobre aquest tema ha d'indicar-se que, si bé aquesta actuació estava prevista en el PAA2023, a 31 de desembre de 2023 no havia sigut iniciada, per la qual cosa la recomanació la situació de la qual s'al·lega no podia trobar-se en situació de "parcialment aplicada" sinó en situació de "presa en consideració", d'acord amb les categories establides en la GPF-OCEX 1735, "Les recomanacions i el seu seguiment".

#### Conseqüències en l'Informe

No modifica l'esborrany de l'Informe.





## 2. OBSERVACIONS ADDICIONALS DEL SEGUIMENT DE RECOMANACIONS

### Primera i segona al·legació

#### Comentaris

La Secretaria General remet a les al·legacions primera i segona en la secció 6.1 de l'Informe.

#### Conseqüències en l'Informe

Vegeu les al·legacions primera i segona en la secció 6.1 de l'Informe.

## 3. CONTROL FORMAL DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2022

### Primera al·legació

#### Apartat 3.2.b de l'apèndix 2 de l'esborrany de l'Informe

#### Comentaris

Pel que fa a la recomanació que les **bases de presentació** dels comptes anuals de l'exercici 2022 informen de manera completa sobre l'aplicació dels romanents de crèdit i la seua possible incorporació al pressupost de l'exercici següent, la Secretaria General al·lega que ja es troba implantada tenint en compte que els **expedients de modificacions pressupostàries** per incorporacions de crèdit es troben motivats.

Ha de diferenciar-se entre l'adequada i completa elaboració dels expedients de modificacions pressupostàries i l'adequada i completa elaboració dels comptes anuals de l'exercici. Si bé la recomanació relativa als expedients d'incorporació de crèdit es troba implantada, com així es recull en el quadre 2 de l'Informe, la recomanació efectuada en l'apèndix 2 –quant al contingut de la memòria i a les bases de presentació dels comptes anuals– no s'ha tingut en compte en la data d'elaboració d'aquest informe.

#### Conseqüències en l'Informe

No modifica l'esborrany de l'Informe.



## Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

### Informe de Control Financier Permanent de la Sindicatura de Comptes 2023 - SEFYCU 4987852

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



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

**Codi Segur de Verificació (CSV):** KUAA AALT VF2E DM27 WWU2

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



Begoña Romero Gil  
Auditora

Signatura electrònica avançada - ACCV - 4/4/2024 9:10  
BEGOÑA ROMERO GIL