




SINDICATURA
DE COMPTES



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

Exercici 2019



Memòria d'activitats i comptes anuals de la Sindicatura de Comptes. Exercici 2019

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

Exercici 2019



ÍNDEX	Pàgina
1. Presentació	5
2. Programa Anual d'Actuació per a 2019	7
2.1 Informes de fiscalització de la Generalitat	7
2.2 Informes de fiscalització del sector públic local	9
2.3 Altres informes de fiscalització	10
3. Comissió Tècnica d'Auditoria	11
4. Base de Dades Econòmiques del Sector Públic Autonòmic Valencià (BADESPAV)	12
5. Organització i funcionament de la institució	12
5.1 Reunions del Consell	12
5.2 Serveis jurídics	13
5.3 Informàtica	15
5.4 Administració digital: implantació del document i expedient electrònic	16
5.5 Biblioteca, documentació i arxiu	22
5.6 Recursos humans	24
5.7 Gestió econòmica i pressupostària	29
5.8 Auditoria externa dels comptes anuals de la institució	29
6. Aspectes institucionals	30
6.1 XIII Trobades Tècniques dels OCEX 2019	30
6.2 Relacions amb els òrgans de control extern autonòmics	32
6.3 Relacions amb el Tribunal de Comptes	34
6.4 Relacions amb les Corts	38
6.5 Altres relacions institucionals	39
6.6 EURORAI (Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic)	44
Aprovació de la Memòria	46



ANNEX Comptes anuals de l'exercici 2019

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



1. PRESENTACIÓ

La Sindicatura de Comptes presenta aquesta memòria per a oferir a les Corts la informació sobre la seua activitat al llarg de l'any 2019, tant pel que fa al control extern de la gestió econòmica i financera del sector públic valencià com respecte de la seua organització i funcionament intern.

Cal ressenyar l'execució del Programa Anual d'Actuació de la institució per a l'any 2019.

En l'àmbit autonòmic s'han fiscalitzat, com és habitual, els ens que comprén el Compte General de la Generalitat en l'exercici 2018 i, a més, s'ha realitzat un informe de fiscalització del Compte General de les Corts Valencianes corresponent a l'exercici 2017, en compliment de l'acord adoptat per la Mesa el 17 d'octubre de 2017. També s'han fiscalitzat altres ens d'àmbit autonòmic; els comptes de l'exercici 2017 de les institucions estatutàries; els projectes finançats amb càrrec al Fons de Compensació Interterritorial (FCI), i s'ha emés una declaració sobre la regularitat de les comptabilitats electorals derivades de les eleccions a les Corts Valencianes de 28 d'abril de 2019. A aquests informes cal afegir el control formal de les cinc universitats públiques de la Comunitat Valenciana i dels contractes d'investigació de la Universitat Politècnica de València.

Quant al sector públic local, cal destacar que se han emés informes de fiscalització de diversos aspectes de la gestió de diferents ajuntaments, així com sobre el control intern. També s'ha realitzat una auditoria operativa sobre la gestió i la recaptació delegada en les diputacions de la Comunitat Valenciana i una altra sobre les inversions efectuades per les diputacions, i s'han fiscalitzat les obligacions pendents d'aplicar al pressupost, informes i advertiments de la Intervenció i acords de les entitats locals contraris als informes de Secretaria en l'exercici 2016. A aquests informes cal afegir l'auditoria operativa sobre la gestió del servei de proveïment i sanejament de l'aigua en els municipis de la Comunitat Valenciana (2015 a 2017).

La relació completa de les fiscalitzacions realitzades en 2019 es troba en el punt 2.

Enguany hem continuat seguint el rumb que ens marca el Pla Estratègic de la Sindicatura de Comptes 2019-2022, aprovat pel Consell el 27 de desembre de 2018, que representa una fita de referència per a planificar el camí del que ha de ser la institució en els pròxims anys. El document resulta essencial com a orientació dels objectius i accions que cal desenvolupar en els àmbits organitzatiu i de funcionament intern sobre la base, entre altres pilars, de l'administració electrònica. A més, en el Pla també es defineixen les àrees prioritàries de risc que han de marcar el full de ruta de la Sindicatura en els exercicis següents amb la finalitat d'ajudar a la millora del sector públic valencià.

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

Al llarg de 2019 es van aprovar les diferents convocatòries per a la provisió de llocs de treball previstos en l'oferta pública d'ocupació de 23 de maig de 2019. El calendari de processos de selecció previst per a 2020 està sent objecte de reajustaments en la data de redacció d'aquesta memòria a causa de la seua interrupció com a conseqüència de la situació d'alarma per la pandèmia de COVID-19.

L'any 2019 es va ampliar la seu de la Sindicatura per a donar cabuda a la plantilla actual, una vegada realitzats els processos selectius de personal i en previsió del seu creixement a mitjà termini. A aquest efecte, davant la impossibilitat de trobar local idoni pels voltants de la seu central al carrer de Sant Vicent, 4 entre el patrimoni públic disponible de la Generalitat, a pesar de les nombroses converses i peticions formulades, es va optar per una fórmula de mercat a través d'un lloguer anual prorrogable. Després de l'estudi de les ofertes presentades i d'acord amb les necessitats de la Sindicatura, es va optar per un local d'oficines al carrer del Mestre Clavé, 2, de València, en el qual, una vegada dotat del mobiliari i material necessaris, actualment està situada la Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació (UASI).

Els dies 26 i 27 de setembre es van celebrar a València les XIII Trobades Tècniques dels Òrgans de Control Extern, on es van tractar temes molt actuals i de gran interès per a tots els que treballem en les tasques de control. El fil conductor d'aquestes trobades va ser un aspecte central i present en bona part de les ponències: la fiscalització en l'era de l'administració electrònica. Hi ha informació ampliada de les conclusions d'aquestes trobades en el punt 6.1.

L'any 2019 vam celebrar el 600 aniversari de la creació de l'ofici del mestre racional, antecedent històric de la nostra Sindicatura de Comptes actual, i de l'Arxiu del Real, que va evolucionar a l'Arxiu del Regne de València.

Com que es tracta de dues institucions importantíssimes creades arran d'una reunió de les Corts forals, vam celebrar aquesta commemoració amb una exposició en la seu de les Corts Valencianes, amb la col·laboració d'aquesta institució. La mostra, que es va inaugurar el 12 de setembre, incloïa documents històrics i fotografies sobre l'Arxiu i un mural expositiu sobre la història recent i l'activitat actual de la Sindicatura de Comptes, i va romandre a la Sala dels Espills del palau dels Borja fins a desembre de 2019.

Durant la permanència de l'exposició, totes les visites programades a les Corts van recórrer la mostra. Igualment, es va poder visitar a propòsit de les jornades de portes obertes que es realitzen amb motiu del 9 d'octubre.

A més, en el web de les Corts es va habilitar una adreça electrònica per a reservar la visita i els serveis de protocol de la cambra van organitzar grups tancats en horaris de matí i vesprada.

En l'àmbit de les relacions institucionals es ressenyen, en els apartats corresponents d'aquesta memòria, les relacions amb el Tribunal de Comptes i els òrgans de control extern (OCEX) i altres activitats que ha dut a terme la Sindicatura de Comptes.

En l'àmbit europeu, la tasca realitzada pels serveis de la Secretaria General de l'Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic (EURORAI), en la seu de la Sindicatura de Comptes, ha estat dedicada especialment a l'organització d'un seminari celebrat a Varsòvia (Polònia) el 17 de maig de 2019, com també a l'organització del X Congrés i Assemblea General de membres, celebrats a Linz (Àustria) els dies 17 i 18 d'octubre de 2019, respectivament.

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

2. PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ PER A 2019

El Consell de la Sindicatura, després d'escoltar el Consell de Personal de la institució i la Comissió Tècnica d'Auditoria, en sessió mantinguda el dia 27 de desembre de 2018, va aprovar el Programa Anual d'Actuació de 2019. Aquest programa es va remetre el dia 25 de gener de 2019 al president de les Corts, al president i membres del Consell de la Generalitat i a la presidenta del Tribunal de Comptes.

El Programa Anual d'Actuació s'ha desplegat en el context de les dues principals àrees del sector públic valencià –la Generalitat i les entitats locals– i de les circumstàncies i riscos que previsiblement afectarien els diferents ens en el període, tenint en compte les disponibilitats de recursos humans de la institució. El Programa preveia un reforç de l'activitat fiscalitzadora en l'àrea d'entitats locals i auditoria operativa.

2.1 Informes de fiscalització de la Generalitat

El Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2018 comprén totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes, les empreses públiques, les fundacions públiques i els consorcis, d'acord amb la documentació presentada per la Intervenció General (publicada en el web de la Sindicatura).



En el Compte General es van emetre els informes següents:

- Informe de fiscalització del Compte de l'Administració de la Generalitat
- Informe de fiscalització de la contractació de l'Administració de la Generalitat
- Informe de fiscalització de les despeses de personal de l'Administració de la Generalitat
- Informes de control formal dels organismes autònoms de la Generalitat
- Informes de control formal de les societats mercantils, entitats públiques empresarials i altres entitats de dret públic de la Generalitat
- Informes de control formal de les fundacions del sector públic de la Generalitat
- Informes de control formal dels consorcis adscrits a la Generalitat
- Informe de fiscalització del Consorci de Museus de la Comunitat Valenciana
- Informe de fiscalització de l'Agència Valenciana de Seguretat i Resposta a les Emergències.
- Informe de fiscalització de Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, SA (VAERSA)
- Informe de fiscalització de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV), dels ingressos per transport de viatgers
- Informe de fiscalització de l'Aeroport de Castelló
- Informe de fiscalització de la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana
- Informe de fiscalització de la Corporació Valenciana de Mitjans de Comunicació
- Informe de fiscalització de la Societat Anònima de Mitjans de Comunicació de la Comunitat Valenciana (SAMC)
- Informe de fiscalització de la Ciutat de la Llum, SAU (CDL)
- Informe de fiscalització de la Fundació per a la Investigació de l'Hospital Universitari i Politècnic La Fe de la Comunitat Valenciana



Tots aquests informes es van aprovar, després del tràmit als comptedants per a al·legacions, per mitjà dels acords del Consell de la Sindicatura de Comptes dels mesos d'octubre, novembre i desembre de 2019.

Al mateix temps, s'han publicat les fiscalitzacions dels comptes de l'exercici 2017 de les Corts i de les institucions estatutàries valencianes: Comité Econòmic i Social, Consell Valencià de Cultura, Acadèmia Valenciana de la Llengua, Síndic de Greuges de la Comunitat Valenciana i Consell Jurídic Consultiu.

L'any 2019, tots els informes s'han publicat exclusivament en el web de la Sindicatura i se n'ha informat els comptedants i els destinataris que s'assenyalen en el Reglament de Règim Interior de la Sindicatura. El compte general de la Generalitat es va presentar el 30 de desembre al president de les Corts i al president de la Generalitat.

2.2 Informes de fiscalització del sector públic local

En 2019 es van concloure i es van aprovar els informes de fiscalització següents:

- Compte General de les entitats locals. Exercici 2017
- Informe de fiscalització sobre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost, informes i advertiments de la Intervenció i acords de les entitats locals contraris als informes de Secretaria. Exercici 2016
- Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Picassent (exercici 2018)
- Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de la Nucia (exercicis 2017 a 2019)
- Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de la Pobla de Vallbona (2017 a 2019)
- Informe de fiscalització sobre el control intern de l'Ajuntament de Bétera (2017 a 2019)
- Informe de gestió de l'Ajuntament de Gandia (2016 i 2017)
- Informe de gestió de l'Ajuntament de Villena (2016 a 2018)
- Informe de gestió de l'Ajuntament de Santa Pola (2016 a 2018)
- Informe de fiscalització del Consorci per a l'Execució del Pla Zonal de Residus de l'Àrea V3 (2017)



També s'han realitzat dues auditories operatives en l'àmbit local:

- Auditoria operativa sobre la gestió del servei de proveïment i sanejament de l'aigua en els municipis de la Comunitat Valenciana (2015 a 2017)
- Informe sobre auditoria operativa de la gestió i recaptació delegada en les diputacions de la Comunitat Valenciana. Exercici 2016

Al seu torn, s'ha aprovat l'Informe d'auditoria operativa sobre les inversions efectuades per les diputacions en les entitats locals, exercicis 2014-2016.

En 2019 es van ultimar les tasques relacionades amb la fiscalització de les actuacions mediambientals dutes a terme pels ajuntaments de més de 10.000 habitants. Aquesta fiscalització es realitza en coordinació amb el Tribunal de Comptes.

Durant 2019 s'ha realitzat el treball de camp de nombrosos informes de control intern dels ajuntaments amb població compresa entre 20.000 i 25.000 habitants, així com dels informes sobre els controls bàsics de ciberseguretat dels municipis amb més de 50.000 habitants. Molts d'aquests informes s'han publicat durant els primers mesos de 2020.

2.3 Altres informes de fiscalització

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

- Declaració sobre la regularitat de les comptabilitats electorals derivades de les eleccions a les Corts Valencianes de 28 d'abril de 2019
- Informe de fiscalització dels contractes d'investigació de la Universitat Politècnica de València, exercici 2018
- Informes de fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana de l'exercici 2018: Universitat de València, Universitat Politècnica de València, Universitat d'Alacant, Universitat Jaume I i Universitat Miguel Hernández d'Elx
- Informe de fiscalització dels projectes finançats amb càrrec als Fons de Compensació Interterritorial (FCI), exercici 2017

3. COMISSIÓ TÈCNICA D'AUDITORIA

La Comissió Tècnica d'Auditoria va elaborar en 2019 els següents documents proposats, que es van traslladar al Consell per a la seua aprovació:

- Secció 2872: Guia de fiscalització de l'àrea d'ingressos per tributs i recaptació
- Secció 4800: Fiscalització de la contractació del sector públic valencià
- Secció 4801: Normativa de contractació i grau d'aplicació
- Secció 4802: Guia de fiscalització de la contractació: comprovacions a realitzar sobre els contractes subscrits per les administracions públiques
- Secció 4803: Guia de fiscalització de la contractació: comprovacions a realitzar sobre els contractes subscrits per poders adjudicadors que no són administracions públiques
- Secció 4810: Guia de fiscalització de la contractació: contractes menors
- Secció 4813: Guia de fiscalització de la contractació: fraccionament de contractes
- Secció 4814: Guia de fiscalització de la contractació: contractes de patrocini
- Secció 4815: Els encàrrecs a entitats que tenen la consideració de mitjans propis
- Secció 4900: Guia de fiscalització de l'àrea de subvencions concedides
- Secció 5331: Guia bàsica d'auditoria en entorns de computació en el núvol
- Manual de procediments de l'Inventari d'ens subjectes a rendició de comptes (INVENS)

El Consell de la Sindicatura va acordar la seua incorporació al *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes i la seua aplicació a les fiscalitzacions de la Sindicatura.

4. BASE DE DADES ECONÒMIQUES DEL SECTOR PÚBLIC AUTONÒMIC VALENCIÀ (BADESPAV)

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 aquest sentit, l'any 2019 s'ha gravat la informació dels exercicis 2018, 1987, 1988, 1989 i 1990, i s'ha revisat la relativa als exercicis 1990 i 2018. La informació d'aquests dos anys s'ha publicat en 2020.

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

5. ORGANITZACIÓ I FUNCIONAMENT DE LA INSTITUCIÓ

5.1 Reunions del Consell

Durant l'any 2019, el Consell de la Sindicatura de Comptes es va reunir en 32 ocasions, en les quals es van tractar 294 punts en l'ordre del dia. Els de més transcendència ja es donen a conèixer al llarg d'aquesta memòria, però caldria destacar aquells que, pels seus aspectes pressupostaris o econòmics, també van tindre una certa significació:

- El dia 26 de febrer es va prendre raó de la liquidació del pressupost de la Sindicatura corresponent a l'any 2018, del qual va resultar un romanent de tresoreria acumulat de 2.468.931,31 euros.
- El mateix dia 26 de febrer es va aprovar la modificació de crèdit número 1 per incorporació de romanents de crèdit de pressupostos anteriors per un import total de 2.388.805,85 euros, la modificació de crèdit núm. 2 per generació de crèdits per ingressos per un import de 160.650,00 euros, i la modificació de crèdit número 3 de suplement de crèdit finançat amb romanent de tresoreria per un import de 80.125,46 euros.
- El 6 de juny es van aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici de l'any 2018, que es van remetre a les Corts el dia 19 de juny de 2019 i es van publicar en el *Butlletí Oficial de les Corts Valencianes* núm. 15, del dia 22 de juliol de 2019.

- El 14 de juny de 2019 es va aprovar la Memòria d'activitats de la Sindicatura de Comptes corresponent a l'any 2018, que es va remetre posteriorment a les Corts el dia 19 de juny de 2019.
- El 24 d'octubre de 2019, el Consell va aprovar el projecte del pressupost de despeses de la Sindicatura per a l'any 2020, per un total de 8.112.000,00 euros, així com les seues bases d'execució, i es va remetre a les Corts aquell mateix dia per a integrar-lo en els pressupostos de la Generalitat per a l'any 2020.
- El dia 29 d'octubre es va aprovar la modificació de crèdit núm. 4, de generació de crèdits per ingressos, per un import de 8.930,00 euros.

5.2 Serveis jurídics

En relació amb la participació dels serveis jurídics en les fiscalitzacions, cal destacar l'emissió d'informes puntuals i concrets sobre aspectes jurídics complexos que excedeixen la competència requerida als equips de fiscalització. Així mateix, els serveis jurídics van participar al llarg de 2019 en la Comissió Tècnica d'Auditoria i van actuar també en les taules de negociació col·lectiva.

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

Així mateix, els serveis jurídics intervenen en la creació i actualització permanent de l'inventari d'ens (INVENS), que és un instrument que possibilita el coneixement actualitzat de les entitats que, atés que posseeixen els requisits legals, han de considerar-se incloses en l'àmbit subjectiu de l'actuació fiscalitzadora de la Sindicatura de Comptes.

L'INVENS és una novetat important que preveu el nou Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana (RSC), 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, aquesta norma reglamentària regula l'inventari d'ens subjectes a rendició de comptes i determina el seu contingut i publicitat, els responsables de les funcions de gestió, autorització i actualització, així com els procediments per a les inscripcions de les altes i baixes dels ens.

Aquesta regulació s'adapta a la Llei de Sindicatura de Comptes, l'àmbit subjectiu 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'àmbit públic, amb independència que aquesta situació estiga determinada per la participació o el finançament majoritaris, o pel domini efectiu, d'un ens del sector públic valencià (art. 2.1 de l'LSC).

Es dona la circumstància que l'àmbit d'actuació de la Sindicatura de Comptes, tal com es defineix actualment en la seua llei reguladora, és més ampli que el recollit en la legislació pressupostària i d'hisenda aplicable a la Generalitat, a les entitats locals i a les universitats.

Aquesta major amplitud de l'àmbit d'actuació de la Sindicatura determina l'existència d'ens que estan subjectes a la seua fiscalització, encara que no formen part del sector públic autonòmic, local o universitari, tal com els defineix la normativa pròpia d'aquests subsectors, i per tant els seus comptes no s'integraran ni s'adjuntaran als comptes generals respectius.

La idea que ha de quedar clara és que tots els ens inclosos en l'àmbit subjectiu de la Llei de Sindicatura de Comptes han de retre els seus comptes davant la Sindicatura, i que, a falta de normativa específica que regule com han de fer-ho, els són aplicables les disposicions de l'Acord de 4 de juny de 2018, del Consell de la Sindicatura de Comptes, que regula la forma i els criteris de rendició dels comptes dels ens instrumentals que formen part del sector públic valencià, d'acord amb l'article 2 de la norma legal esmentada, i no integren ni adjunten els seus comptes al Compte General de la Generalitat o d'una entitat local (art. 10.2).

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

D'acord amb el que s'estableix en la disposició transitòria única del Reglament de Règim Interior, en primer lloc, s'ha donat l'alta en l'INVENS (alta inicial) a tots els ens que figuren en els antecedents que s'assenyalen en aquesta norma.

Una vegada realitzada l'alta inicial, d'acord amb el que s'assenyala en el paràgraf anterior, s'estan tramitant els procediments d'alta necessaris per a incorporar a l'INVENS la resta d'ens que, després de l'última reforma legal, estan subjectes a la fiscalització de la Sindicatura de Comptes.

Per a la rendició de comptes corresponent a l'exercici 2019, figuren actualment en l'INVENS 122 ens autonòmics, 887 ens locals i 1 ens multinivell. En total, 1.010 ens.

5.3 Informàtica

Durant l'exercici de 2019 s'han implantat de manera destacada els projectes següents:

- Adequació de la UASI en la xarxa de la seu central de la Sindicatura perquè el personal que la integra tinga accés a la informació necessària i puga treballar sense problemes.
- Implantació i posada en marxa d'una nova plataforma web per a donar resposta a les necessitats del portal corporatiu i de transparència de la Sindicatura de Comptes, així com de la intranet de l'organització. Amb aquest web es disposa d'una eina que permet aplicar un disseny més actual i modern alhora que possibilita descentralitzar la publicació de la informació de manera que cada responsable de la informació que cal publicar siga l'encarregat de mantindre actualitzada la pàgina web. Així mateix, dona a conèixer, tant a les institucions públiques com als ciutadans, tota la informació rellevant dels estats comptables i pressupostaris que les administracions públiques valencianes han retut a la Sindicatura.
- Implantació d'una solució de cobertura wifi per a la Sindicatura de Comptes amb punts d'accés en totes les plantes de l'edifici, així com més cobertura en les diferents sales en les quals es realitzen reunions de treball, cursos de formació, etc. Es tracta, en definitiva, d'una xarxa wifi versàtil, robusta i intuïtiva i que compleix les normes i guies que exigeix el Centre Criptològic Nacional (CCN). A més, en aquestes sales s'han instal·lat monitors tàctils interactius que disposen de connexió i eines que faciliten les reunions a distància utilitzant diverses aplicacions no propietàries que ens podem descarregar del núvol. Aquests monitors no necessiten projector.
- Ampliació d'emmagatzematge amb una nova cabina. La Sindicatura disposa d'un entorn informàtic virtualitzat desplegat per mitjà de dos hostes d'HP DL380 G9, juntament amb una cabina d'emmagatzematge HP MSA 2040 SAS. Amb la incorporació de l'administració electrònica s'ha produït un augment significatiu de la necessitat de recursos informàtics, com ara l'ampliació de l'espai de disc per a màquines existents o la creació de noves màquines virtuals. Com a conseqüència, s'ha procedit a adquirir-ne una de nova, amb capacitat per a 24 discos durs, encara que, de moment, n'hem adquirit huit. Amb aquesta ampliació esperem tindre cobertes les necessitats de dos exercicis.
- Implantació definitiva de Tableau. Tableau és un programari d'intel·ligència empresarial (*business intelligence*, BI), que significa posar la informació per a la presa de decisions en mans de les

persones que la necessiten i que permet, a més, publicar-la directament en la web.

- Durant aquest exercici s'ha aconseguit automatitzar i publicar totes les vistes corresponents en la informació de les diferents àrees de les bases de dades de corporacions locals que actualment es troben albergades en els servidors del Tribunal de Comptes. L'explotació d'aquestes dades representa el treball fonamental de l'equip de corporacions locals per a l'edició de l'informe anual del Compte General d'entitats locals que s'elabora tots els exercicis.
- D'altra banda, la UASI s'ha incorporat per a l'explotació de les dades per mitjà d'aquesta eina de dades massives (*big data*) Tableau, per a la publicació de les bases de dades de la Plataforma de Contractació del Sector Públic.
- Finalment s'incorpora també un inventari que engloba les entitats del sector autonòmic i el sector local, a més de l'ús que li dona el departament de la UASI per a l'explotació de la informació que se'ls adjudica.
- Certificat digital de l'empleat públic. Durant aquest exercici s'ha demanat a l'ACCV certificats digitals d'empleat públic per a la majoria del personal, recomanat per les nostres normes de seguretat i que permet, entre altres, l'ús de l'aplicació de portafirmes.
- Incorporació i configuració de telèfons mòbils a una aplicació MDM, de gestió de dispositius mòbils (*mobile device management*). S'han adquirit telèfons per a determinades persones de la Sindicatura i, per mitjà de l'aplicació MDM, s'han configurat els telèfons mòbils corporatius, de manera que continguin un catàleg d'aplicacions disponibles per a instal·lar, i s'han incorporat les mesures de seguretat aprovades per la Comissió d'Informàtica i de Gestió de Seguretat de la Informació (CIGSI) referides a l'ús de telèfons mòbils de la Sindicatura.

5.4 Administració digital: implantació del document i expedient electrònic

Aquest projecte es va iniciar a final de 2018. Amb aquesta finalitat s'ha elaborat un quadre de comandament en què es recullen les actuacions necessàries per a la implantació efectiva del document i de l'expedient electrònic en la Sindicatura, tant en l'àmbit administratiu i de gestió com en l'específic de l'auditoria. Les actuacions que cal realitzar segons el cronograma s'enquadren dins de cada un dels àmbits: organitzatiu, tècnic, gestió documental, tecnològic i de la contractació pública.

Per al seu desenvolupament i seguiment s'ha creat el grup de treball ETAGED (Equip de Treball d'Administració i Gestió Electrònica del Document), integrat pel secretari general, l'arxivera bibliotecària

documentalista, el delegat de protecció de dades i la tècnica en administració electrònica i aplicacions corporatives, que es reuneix de manera periòdica per a analitzar l'evolució del projecte i retroalimentar-lo a través de les propostes corresponents tant a la Comissió d'Informàtica i de Gestió de Seguretat de la Informació (CIGSI) com al Consell.

Establiment de convenis per a l'ús d'eines d'administració electrònica

1. Adhesió al conveni marc en matèria d'administració electrònica en l'àmbit de la Comunitat Valenciana, que permet utilitzar els serveis bàsics d'administració electrònica que l'Administració General de l'Estat posa a la disposició de les administracions públiques en el marc legal de la reutilització prevista en l'article 157 de la Llei 40/2015.

Aquest conveni habilita la possibilitat de realitzar consultes, així com el consum de serveis d'interoperabilitat a través de la Plataforma Autònoma d'Interoperabilitat (PAI).

2. Conveni de col·laboració entre la Diputació de València i la Sindicatura en matèria de tecnologies de la informació i la comunicació i administració electrònica per a poder utilitzar eines propietat de la Diputació.

Serveis d'interoperabilitat

S'ha impulsat una política de foment de la interoperabilitat, en el marc actual de relacions interadministratives, per a reduir càrregues i simplificar procediments:

1. Els serveis d'interoperabilitat que s'estan utilitzant són, dins de l'àmbit dels expedients de contractació:
 - a. Estar al corrent amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària.
 - b. Estar al corrent amb la Tresoreria General de la Seguretat Social.
 - c. Inscripció dels licitadors en el Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades de l'Estat (dins de la Plataforma de Contractació del Sector Públic).
2. S'ha elaborat el catàleg de serveis d'interoperabilitat disponibles per a ser utilitzats, que s'anirà actualitzant a mesura que s'alliberen més serveis.
3. S'ha redactat i aprovat el procediment intern per al consum de serveis de la PAI, en el qual s'indiquen els passos que cal seguir en el

- cas que siga necessari l'ús d'algun dels serveis oferits per altres administracions.
4. S'ha adquirit el segell d'òrgan d'interoperabilitat de la Sindicatura per a la realització de les consultes.
 5. Com a productor de serveis d'interoperabilitat, des de la Sindicatura s'ha dissenyat el servei "Estar al corrent del compliment de l'obligació de retre comptes davant la Sindicatura", per a ser consultat en obert per qualsevol interessat. Aquest servei, que utilitza la informació de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals, genera un certificat que incorpora signatura electrònica (automatitzada amb el segell d'òrgan de Secretaria) i segell de temps, així com un codi segur de verificació (CSV) per a comprovar la validesa del document. L'oferta d'aquest servei, que alleugerirà la gestió de nombroses entitats, es posarà en funcionament al llarg de 2020.
 6. S'han realitzat les gestions administratives necessàries per a donar d'alta la Sindicatura de Comptes com a usuari cessionari de la Base de Dades Nacional de Subvencions, en què l'administrador institucional d'aquesta base de dades és el secretari general. Se'n provarà la utilitat en l'àmbit dels treballs de fiscalització i auditoria.

Polítiques

1. En la Comissió d'Informàtica i de Gestió de Seguretat de la Informació (CIGSI) del 3 de juliol de 2019 s'han aprovat els documents següents, fruit del projecte d'implantació del document i expedient electrònic:
 - a. *Política de gestió del document electrònic*, en el qual es fixen les bases estratègiques i organitzatives per a la gestió de documents electrònics en el marc de la tramitació dels procediments administratius o d'auditoria, amb la finalitat d'assegurar que els documents es creen, es gestionen i es preserven perquè siguin autèntics, fiables i íntegres.
 - b. *Política de signatura i segells electrònics i certificats digitals*, que estableix les directrius que cal seguir per a l'ús de la signatura electrònica per a garantir l'autenticitat, integritat i conservació dels documents signats digitalment.
 - c. *Annexos de la política de gestió del document electrònic*:
 - i. *Vocabulari de metadades*: determina quina informació s'utilitzarà per a descriure, expedient, documents i signatures electròniques.

- ii. Catàleg de tipologies documentals: tipologies dels documents que constitueixen els expedients de la Sindicatura.
- iii. Catàleg de formats de documents electrònics: formats tecnològics dels documents electrònics.
- iv. Quadre de classificació: per a la classificació dels expedients des d'un punt de vista funcional.
- v. Modificació de les polítiques generals de gestió i seguretat dels sistemes d'informació. Aquesta modificació ha suposat, entre altres canvis, l'ampliació de les funcions de la CIGSI per a dotar-la de competències en matèria d'administració electrònica.

Signatura electrònica

El mes de juliol, i com a conseqüència de l'adjudicació a una nova empresa de la licitació de l'eina de portafirmes corporatiu i gestor centralitzat de certificats, es van posar en marxa aquestes dues noves eines, que substituïen les anteriors, la qual cosa ha permès un alt grau d'implantació. Una quarta part dels usuaris ja disposen i utilitzen el certificat digital, que ha comportat més de 2.300 actuacions (signatura i vistiplau).

Registre

El Tribunal de Comptes ens ha cedit l'eina que han desenvolupat per a la creació de formularis electrònics que poden ser utilitzats pels usuaris (tant externs com interns) per a emplenar-los, a través d'una navegació senzilla sobre aquests, amb la informació necessària. Aquesta eina garanteix la seguretat de la informació des de totes les seues dimensions: confidencialitat, disponibilitat, integritat i no-repudi.

S'ha procedit a la seua instal·lació, configuració i parametrització en els servidors de la Sindicatura i s'ha desplegat a l'entorn de PRE: es grava en el registre, es genera un justificant signat de manera automatitzada pel segell electrònic de Secretaria i també se li incorpora un CSV.

Disposem d'una versió de l'eina que no està orientada al seu ús per a una explotació amigable de la informació recollida per mitjà dels formularis; és per això que s'ha programat un *parser* que permet incorporar de manera estructurada a un Excel la informació recollida per a l'explotació posterior.

Transparència

Publicació en el portal de transparència. La CIGSI ha elaborat i aprovat el procediment de publicació descentralitzada d'informació en la web, que afecta també el portal de transparència quant a informació de viatges i

obsequis dels membres del Consell, i s'han establert responsabilitats sobre la informació que es publica.

Impuls, desenvolupament i divulgació de l'administració electrònica en les organitzacions públiques

Participació i assistència en grups de treball multidisciplinaris i d'àmbit nacional per mitjà de l'assistència a diverses jornades de treball convocades per als grups de treball creats dins de l'àmbit de la Comissió del Tribunal de Comptes (TCU) i dels OCEX per a l'impuls de l'administració electrònica.

Participació activa en el projecte del TCU d'interconnexió de les plataformes de rendició de comptes i la Plataforma de Contractació del Sector Públic per mitjà d'una anàlisi i enviament de la informació que se sol·licita per a la realització de les fiscalitzacions.

Catàleg de procediments

S'han iniciat els treballs per a elaborar el catàleg de procediments de la Sindicatura i encaixar-lo amb el quadre de classificació (aprobat per la CIGSI el 3 de juliol de 2019), centrant-se principalment en la secció primera del quadre de classificació, govern i règim interior. Com a resultat de les diferents reunions mantingudes, s'ha aconseguit, amb poques modificacions i/o addicions, la integració dels dos.

Intel·ligència artificial i dades obertes

S'ha participat en el II Seminari Internacional de Dret Administratiu i Intel·ligència Artificial (DAIA): "Dades i intel·ligència artificial en el sector públic: la importància de les garanties jurídiques".

Al mes de desembre, la Sindicatura ha fet un pas important en la seua política d'impulsar les dades obertes. Amb aquesta finalitat, s'ha donat d'alta en el portal <https://datos.gob.es> (és el primer ICEX que ho fa) per a començar a publicar dades accessibles i realment interoperables.

També s'ha participat per primera vegada en una trobada Aporta,¹ en la novena edició, que amb el lema "Impulsant les dades d'alt valor" es va celebrar al mes de desembre a Madrid.

Esquema Nacional de Seguretat

Al gener de 2019 s'ha reportat informació corresponent a 2018 al CCN-CERT per a l'elaboració de l'Informe Nacional sobre l'Estat de la Seguretat

¹ La Iniciativa Aporta arranca en 2009 amb la finalitat de promocionar l'obertura de la informació pública i el desenvolupament de serveis avançats basats en dades. La promou el Ministeri d'Assumptes Econòmics i Transformació Digital i l'Entitat Pública Empresarial Red.es.



dels Sistemes d'Informació, complint així amb l'obligació d'avaluar l'estat de seguretat dels sistemes d'informació de la Sindicatura.

Això ha de permetre en 2020 dur a terme una auditoria de la seguretat en la Sindicatura, com a pas previ a l'auditoria posterior en matèria de protecció de dades.

Protecció de dades

La Sindicatura de Comptes ha mantingut en 2019 el seu esforç per a garantir el màxim respecte dels drets dels titulars de dades personals que utilitza per a l'execució de les funcions que li assigna la seua llei de creació.

L'any 2018 va ser un any crucial per les modificacions normatives i pel canvi d'enfocament en la gestió de dades personals adoptat pel Reglament General de Protecció de Dades de la UE i la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i Garantia dels Drets Digitals, basat en la responsabilitat proactiva per part del responsable dels tractaments. En aquest exercici, la Sindicatura de Comptes ja va nomenar el seu delegat de protecció de dades i va elaborar la relació d'activitats de tractament de la institució, que es troba publicada en la seua electrònica.

En 2019, en aplicació del principi de responsabilitat proactiva, s'han dut a terme diverses activitats per a garantir la protecció dels drets dels titulars de dades personals gestionades en la Sindicatura de Comptes amb l'objectiu d'incorporar cada vegada més controls que garantisquen aquests drets.

També s'ha contractat una prestació de serveis de suport a la gestió de tractament de dades personals amb la finalitat d'avançar en la millora dels procediments de gestió d'aquestes dades i assegurar la metodologia per a estar en disposició de complir tots els controls i realitzar, amb resultats favorables, una auditoria de protecció de dades personals a final de 2020 o principi de 2021.

S'han revisat els procediments i controls relatius a tres activitats de tractaments de dades personals dutes a terme per la Sindicatura i s'han determinat les àrees de millora corresponents, les recomanacions de les quals s'estan implantant en aquests procediments.

En el si de la Comissió d'Informàtica i de Gestió de la Seguretat de la Informació s'ha treballat en la millora dels controls de seguretat de la informació d'acord amb el Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat, i s'han aprovat diversos procediments en aquesta matèria que són necessaris per a una adequada protecció de les dades personals.

El personal designat per la Secretaria General i el delegat de protecció de dades han fet el seguiment oportú de qualsevol incident que haja pogut afectar les dades personals, s'han atés els dubtes del personal de la Sindicatura i les reclamacions de drets.

5.5 Biblioteca, documentació i arxiu

L'any 2019 van ingressar 69 llibres a la biblioteca de la Sindicatura, un 90% dels quals per mitjà de compra, per un import de 1.459,60 euros. Aquesta quantitat va ser inferior a la de l'exercici anterior en un total de 7 exemplars. Es continua notant l'augment de llibres en format electrònic (sobretot PDF, per exemple els d'AECA i llibres que amb l'edició en paper porten també l'electrònica a través d'un codi), així com els cursos als quals assisteixen els funcionaris de la institució, que envien un exemplar en PDF a la biblioteca, als quals es pot accedir des de la mateixa fitxa del catàleg. Tots aquests llibres han seguit el procés tècnic corresponent (registre i catalogació electrònics), així com els 353 informes, propis i d'altres OCEX, tots en format electrònic, que també han ingressat en el catàleg de la biblioteca. El servei continua realitzant una transformació de la biblioteca d'informes a format digital, de tal manera que s'estan convertint tots els registres d'informes perquè des de la mateixa fitxa s'accedisca a les dades catalogràfiques i al contingut de l'informe. S'està fent en retrospectiva i amb els informes nous que van entrant. Tots 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.

Segons acord dels responsables dels serveis d'arxiu, biblioteca i documentació dels OCEX, a petició de la nostra Sindicatura, quan qualsevol cambra emet un informe el servei de documentació corresponent envia un avís amb l'enllaç a la resta de serveis perquè en prenguen coneixement i puguen descarregar l'informe, catalogar-lo i incloure'l a la seua biblioteca. Això alleugereix els tràmits de recerca i és més exhaustiu i ràpid.

Com a conseqüència del conveni signat entre tots els òrgans de control extern amb la Universitat de La Rioja en relació amb el programa Dialnet, es continua enviant per correu electrònic, segons perfils prèviament fixats, un gran nombre de referències d'articles de revistes, que són revisades pels usuaris a fi que sol·liciten les que estimen d'interés. Les revistes es controlen des del moment de la recepció en Biblio 3000 i el buidatge s'incorpora directament a la base de dades a través d'aquest programa. Moltes de les revistes que rebem ja són en format electrònic i, per tant, les peticions als usuaris se serveixen ràpidament en PDF. Al llarg de 2019 s'han enviat 170 alertes informatives sobre revistes rebudes a la biblioteca i han sigut 461 articles remesos als funcionaris de la institució segons les seues pròpies sol·licituds.

A través del programa Gestpress es continua facilitant el servei d'informació de premsa i compilació diària, en format web, sobre temes

d'interés per a la Sindicatura. Es continuen realitzant els dossiers de temes generals (Compte General, compte de corporacions locals i altres), la qual cosa permet mantindre informats els usuaris de tot el que ocorre i pot afectar la institució. Continuen les peticions de documentació de premsa per part dels equips d'auditoria, aquests dossiers són més concrets i s'adapten més a les necessitats del treball dels equips. Durant 2019 s'han realitzat 135 dossiers específics sol·licitats pels tècnics i auditors respecte de les tasques assignades en el Programa Anual d'Actuació i les institucions i ajuntaments a auditar. Tota aquesta informació és accessible des de la intranet. Enguany s'han seleccionat i administrat 6.431 registres de premsa, dels quals 1.196 esmentaven explícitament la Sindicatura.

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

L'arxiu de la Sindicatura ha continuat en la línia del tractament dels documents electrònics d'arxiu. Les transferències dels projectes de TeamMate² tancats es realitzen també 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. La base de dades de TeamMate de producció es converteix en històrica per als projectes tancats i transferits.

Després d'instal·lada la documentació d'arxiu en el Centre Logístic de Riba-roja, s'està realitzant una revisió detallada dels documents en paper, per a condicionar-los al nou local i un millor control. Es van portant per períodes a la seu principal de la Sindicatura, s'expurguen de fotocòpies de legislació i altres papers que no siguin procedents i, després d'un estudi i classificació (així com del canvi d'arxivadors que pel temps transcorregut estiguen en mal estat), es descriuen en Arxiu3000. Aquest és el programa de gestió de l'arxiu documental de la Sindicatura, on es descriu i localitza tota la documentació generada i transferida al Servei d'Arxiu de la Sindicatura.

Durant l'any 2019 no hi ha hagut possibilitat d'abordar aquesta tasca, ja que no hem disposat de suport d'un becari, com era habitual, i el personal del servei ha tingut una acumulació de tasques que ha fet inabastable mantindre aquesta continuïtat. Per això es manté la situació de l'any anterior. S'està treballant la documentació de 1997, de Compte General, fiscalitzacions d'ajuntaments, FCI, cambres de comerç, universitats i altres auditories d'aquest període. S'estan estudiant alternatives que ens permeten acabar aquesta revisió de la documentació.

² Aplicació informàtica d'auditoria sense papers.

5.6 Recursos humans

Oferta pública d'ocupació

El 23 de maig, el Consell, amb negociació prèvia amb les organitzacions sindicals, va aprovar l'oferta pública d'ocupació de 2019, que es va concretar en els llocs de treball següents:

- Quatre vacants de tècnic d'auditoria en llocs de treball corresponents a la modalitat de corporacions territorials i altres ens públics. Subgrup A1. Administració general. Una plaça per torn lliure i tres places pel de promoció interna.
- Una vacant de traductor corrector. Subgrup A1. Administració especial. Torn lliure.
- Tres vacants d'ajudants d'auditoria en llocs de treball corresponents a la modalitat de corporacions territorials i altres ens públics. Subgrup A2. Administració general. Una plaça per torn lliure, una plaça pel torn de promoció interna i una plaça pel torn de diversitat funcional.
- Una vacant d'ajudant de la Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació. Subgrup A2. Administració general. Torn de promoció interna.
- Tres vacants d'administratius. Subgrup C1. Administració general. Dues places per torn lliure i una plaça pel de promoció interna.
- Una vacant d'administratiu de gestió informàtica. Subgrup C1. Administració general. Promoció interna.

Al juny de 2019 es van aprovar les convocatòries corresponents als processos selectius per a la provisió de les vacants indicades, previstes per a 2020, que en la data de redacció d'aquesta memòria estan sent objecte de reajustament a causa de l'estat d'alarma com a conseqüència de la pandèmia de COVID-19.

Carrera professional

El Consell de la Sindicatura de Comptes, en data 23 de maig de 2019, ha aprovat un nou acord pel qual es regula el sistema de carrera professional horitzontal i l'avaluació de l'acompliment del personal funcionari de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana. El text de l'acord, negociat en la Comissió Tècnica i aprovat en la taula de negociació, ha seguit un model homogeni al de la Generalitat però amb les singularitats pròpies de la Sindicatura de Comptes.



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

Seguretat i salut laboral

Es continua amb un servei de prevenció alié que presta les quatre especialitats preventives. A més, s'ha licitat i adjudicat un nou Pla d'Autoprotecció, que inclou el nou local de la Sindicatura, i s'han realitzat sessions divulgatives del pla per als membres dels equips d'intervenció, primers auxilis i evacuació.

Eleccions sindicals

S'han celebrat eleccions sindicals en la Sindicatura de Comptes. El dia 30 d'octubre es va constituir la mesa electoral per a les eleccions a òrgans de representació dels funcionaris de la Sindicatura de Comptes, i l'acte de votació i escrutini es va realitzar el dia 16 de desembre.

Formació del personal

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 per a fomentar-la. La mitjana d'hores de formació durant l'any 2019 per funcionari va ser de 57,64 hores.

El Pla de Formació per a l'any 2019 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:*

- Tramitació dels contractes en la Llei de Contractes del Sector Públic. FIASEP.
- Contractació electrònica. FIASEP.
- Curs bàsic de l'eina ACL.
- Curs avançat ACL.
- Metodologia d'auditoria, ISSAI-ES, GPF-OCX: novetats 2018-2019.
- Redacció en valencià i en castellà.
- Prezzi o PowerPoint.

b) *Àrea d'idiomes:*

- Curs de valencià de preparació per als exàmens de la Junta Qualificadora, organitzat per les Corts. Nivells mitjà, superior i capacitat de llenguatge administratiu.



- Curs d'anglès en línia. Nivells Pre-Intermediate, Pre-Intermediate Plus, Intermediate, Intermediate Plus i Advanced d'Ardor English.
- c) *Àrea d'informàtica:*
- A principi d'any, el personal d'informàtica va assistir a l'acció formativa contractada l'any anterior, en la matèria de Tableau.
 - Seminari de formació i conscienciació sobre seguretat de la informació en suport electrònic i protecció de dades i transparència.
 - Transformació digital en les administracions públiques.
 - Administració electrònica. Aspectes pràctics.
 - Simplificació administrativa i redisseny de procediments.
 - Ús de portafirmes i el gestor centralitzat de certificats.
- d) *Àrea de seguretat i salut laboral*
- Ús del desfibril·lador i reanimació cardiopulmonar.

A més, diversos funcionaris d'aquesta institució van participar en les següents activitats organitzades per entitats externes:

Pel Ministeri d'Hisenda:

- Plataforma de Contractació del Sector Públic.

Per l'Associació d'Òrgans de Control Extern (ASOCEX) i l'Institut Nacional d'Administració Pública (INAP):

- Mòdul de formació en matèria d'avaluació de polítiques i programes públics.

Per ADEIT:

- La reforma de la comptabilitat pública de la Generalitat Valenciana.

Per l'Agència Espanyola de Protecció de Dades:

- Jornada Delegats de Protecció de Dades Comunitats Autònomes.

Per la Fundació FIASEP. Cursos en línia:

- Les fases de preparació i adjudicació dels contractes públics.
- RLT i altres instruments alternatius d'organització.
- Auditoria del compliment de la legalitat. Contractació administrativa i altres àmbits. La responsabilitat comptable.
- Curs avançat de gestió i control de subvencions públiques.
- Auditoria de l'execució pressupostària (1a i 2a edicions).



- Marc jurídic de l'activitat econòmica i financera del sector públic.
- Normes d'auditoria pública.
- Sistema de control intern i extern en el sector públic espanyol.
- Auditoria de les entitats locals.
- Auditoria de les fundacions públiques.
- El pressupost públic: cicle i estructura.
- Auditoria de les universitats públiques.
- Informes d'auditoria pública.
- Curs general de comptabilitat pública.

Per COSITAL:

- El control intern i altres actuacions en matèria economicofinancera.

Per FIASEP i el Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya:

- III Jornades sobre el Control i Auditoria en el Sector Públic Local.

Per FIASEP:

- Jornada gratuïta sobre redacció d'informes d'auditoria.
- Jornada d'auditoria operativa.

Per l'IVAP:

- Facturació electrònica i registre comptable de factures.
- Millorar l'expressió oral en valencià.
- Perfeccionament per a la inspecció de serveis. Protecció de dades.
- El control financer i auditories.
- Aspectes pràctics essencials de la contractació pública.

Per UNIMAT:

- Mesures d'emergència.
- Seguretat en oficines.

Per ISACA València:

- Curs CSX Cybersecurity Fundamentals Certificate.
- XIII Congrés ISACA València, "Intel·ligència Artificial - Nous Reptes en Auditoria, Seguretat i Govern de TI".

Pel Col·legi d'Economistes:

- Rendició de comptes en funcions i associacions.
- Auditoria del sector públic.



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

- Congrés Transformació Digital en les Administracions Públiques, organitzat per l'Associació @aslan.
- XIII Trobades Tècniques dels OCEX, organitzades per la Sindicatura de Comptes.
- Jornades Tècniques organitzades pel Tribunal de Comptes Europeu a Luxemburg.

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

- La gestió documental i la gestió del canvi dins del context d'implantació de l'administració electrònica en un òrgan de control extern (OCEX): el cas de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana.
- Màster en comptabilitat, auditoria i control de gestió, organitzat per la Universitat de València.
- L'auditoria operativa, organitzat pel Centro de Estudios de la Administración Regional del Govern de Cantàbria.
- Fiscalització de la contractació administrativa, organitzat per l'Audiència de Canàries.
- Control financer permanent i auditoria pública, organitzat pel Centro de Estudios de la Administración Regional del Govern de Cantàbria.
- L'auditoria en entorns d'administració electrònica. L'auditoria de sistemes d'informació, organitzat pel Tribunal de Comptes.
- XIII Trobades Tècniques dels OCEX, organitzades per la Sindicatura 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 puguin realitzar pràctiques en la Sindicatura. La finalitat d'aquestes pràctiques és aconseguir un equilibri entre la formació teòrica i pràctica dels universitaris i fomentar l'adquisició de metodologies per al desenvolupament professional posterior.

També es va renovar el protocol general d'actuació amb el Col·legi d'Economistes de València i els convenis de col·laboració amb FIASEP i amb ISACA-CV, en compliment dels quals funcionaris de la Sindicatura van assistir a diversos cursos formatius.

5.7 Gestió econòmica i pressupostària

El pressupost inicial de despeses per a l'any 2019 va ser de 7.897.990,00 euros, i el definitiu va ser de 10.535.511,31 euros, d'acord amb el desglossament següent:

Capítol de despeses	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Percentatge obligacions reconegudes sobre total
Cap. I. Despeses de personal	8.345.769,81	6.932.092,29	82,34%
Cap. II. Despeses de funcionament	993.341,59	555.660,12	6,60%
Cap. III. Despeses financeres	46.683,69	1.566,75	0,02%
Cap. IV. Transferències	700.000,00	700.000,00	8,31%
Cap. VI. Inversions	396.051,13	217.666,30	2,59%
Cap. VIII. Actius financers	53.665,09	11.400,00	0,14%
TOTAL	10.535.511,31	8.418.385,46	100,00%

Per a dur a terme el compliment d'aquest pressupost, es van realitzar 3.922 assentaments comptables i van tindre entrada 542 factures de diversos proveïdors. Les despeses de funcionament més rellevants van correspondre als serveis de vigilància i neteja de la institució, així com els relacionats amb serveis tècnics: telefonia, treballs tècnics, llicències informàtiques, etc. Les inversions realitzades en adquisició i reposició de mobiliari, de telefonia i l'obra de reparació de les façanes dels carrers de la Pescateria i de Sant Vicent Màrtir de la Sindicatura de Comptes han absorbit la majoria de la xifra total del capítol VI.

Un detall més profund i d'acord amb les normes de gestió pressupostària de la Generalitat es troba en els comptes anuals de 2019, que figuren en l'annex d'aquesta memòria.

5.8 Auditoria externa dels comptes anuals de la institució

En virtut del compromís de la Sindicatura amb la transparència en la seua actuació i en la seua gestió, els comptes anuals de l'exercici de 2019 han sigut objecte d'un informe d'auditoria independent, realitzat per la firma Grant Thornton, que compleix les tres normes sobre el principi d'independència establides en els *Principis i normes d'auditoria del sector públic* d'aplicació per a la Sindicatura: imparcialitat, aparença d'imparcialitat i absència d'incompatibilitat.

Els comptes anuals esmentats, juntament amb l'informe d'auditoria elaborat sobre aquests, l'examen dels quals correspon a les Corts segons l'article 66.6 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura, es remetran a aquesta institució parlamentària en compliment de la

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

6. ASPECTES INSTITUCIONALS

6.1 XIII Trobades Tècniques dels OCEX 2019

Els dies 26 i 27 de setembre es van celebrar a València les XIII Trobades Tècniques dels Òrgans de Control Extern, on es van tractar temes molt actuals i de gran interès per a tots els que treballem en les tasques de control. El fil conductor d'aquestes trobades va ser un aspecte central i present en bona part de les ponències: la fiscalització en l'era de l'administració electrònica.

Cal destacar que el desenvolupament de les Trobades va ser, sens dubte, un èxit tant d'assistència, ja que van congregar 250 professionals, entre ponents i participants, de diferents òrgans de control autonòmics, estatals, locals i europeus, com per la qualitat, actualitat i interès de les ponències i conferències que es van poder atendre.

Les Trobades han servit per a potenciar els OCEX com a òrgans d'avantguarda en l'ús de les noves tecnologies i l'economia del coneixement en les administracions públiques.

Algunes de les conclusions destacades en aquestes dues jornades de treball van ser:

- És una necessitat ineludible adoptar mesures eficaces per a fer front a les cada vegada més ubiqües ciberamenaces en els entorns de l'Administració pública.
- Els OCEX poden tindre un paper important en aquest sentit, per la qual cosa tenen la necessitat d'incorporar a les seues actuacions la revisió dels controls de ciberseguretat, una labor en la qual han de ser proactius.
- S'ha constatat la importància que els OCEX continuen pel camí ja encetat fa anys de realitzar auditories operatives.
- Les auditories operatives dedicades a avaluar aspectes relatius al medi ambient estan adquirint una importància molt significativa. En aquest sentit, els OCEX, a més d'incorporar temes mediambientals en les fiscalitzacions, han de donar exemple en les seues organitzacions adoptant mesures internes tendents a la sostenibilitat mediambiental.
- Se'ns va alertar dels reptes a què s'enfronta la societat, l'economia i el sector públic, provocats pel canvi climàtic i per la imminent reducció de l'energia neta disponible ocasionada pel pic en

l'extracció de combustibles fòssils i per les limitacions de les denominades *energies renovables*.

- La pròxima aprovació de les NIA-ES-SP comportarà una important millora en l'àmbit de l'auditoria pública al nostre país. En la pràctica no suposaran un canvi en la manera de treballar en els OCEX que tenen implantades les GPF-OCEX, ja que, de fet, les NIA-ES hi estan incloses, però el seu grau d'implantació és desigual i els comentaris recollits destaquen que haurien de ser menys teòriques i més pràctiques.
- Cal destacar la importància del llenguatge utilitzat en els informes per a aconseguir que el resultat del nostre treball arribe a la societat d'una manera fàcil i comprensible.
- Per a aconseguir l'èxit de les auditories és necessari integrar l'auditoria de sistemes d'informació en la programació anual d'actuacions i en les auditories; mantindre la conscienciació i interès en les noves tècniques; eines i metodologia i invertir en formació, i formar equips multidisciplinaris.
- Hi ha una tendència general a ampliar l'àmbit objectiu d'actuació dels OCEX en dues direccions: perquè vetlen pel compliment de la transparència, la sostenibilitat ambiental i la igualtat de gènere i cap a la integració de totes les entitats subjectes a la influència dominant d'un ens públic autonòmic o local.
- Els OCEX tenen un paper rellevant en la prevenció i lluita contra el frau i la corrupció. En relació amb això, s'han exposat diferents iniciatives posades en marxa a aquest efecte, com ara la creació d'una bústia de denúncies, el sistema d'alertes precoces de la Generalitat Valenciana o el desenvolupament de potents eines analítiques i d'intel·ligència artificial sobre grans bases de dades d'empreses, treballadors, etc.
- L'administració electrònica, el núvol, la IoT, les dades massives (*big data*), l'anàlisi de dades, la ciberseguretat, la intel·ligència artificial, etc. són matèries presents cada vegada més en el dia a dia de les administracions públiques i l'auditor ha d'adaptar-se a aquest nou entorn per a exercir un paper estratègic. En aquest sentit, es requerirà la col·laboració dels nous robots auditors, màquines que a través de complexos algorismes i futures tècniques ens permetran fer un nou enfocament de la fiscalització.
- Dels diferents aspectes tecnològics amb efecte directe en les nostres fiscalitzacions, la provisió de serveis en el núvol és una de les modalitats d'utilització de les TIC més comunes, amb més creixement actual i projecció futura. La informàtica en el núvol ha de

complir els mateixos requisits de seguretat que es demanen a la informàtica “tradicional”.

- Hem de fer un esforç per a fer realitat i potenciar la interoperabilitat entre OCEX, altres òrgans de control i administracions amb la finalitat de retre una sola vegada. En la mateixa línia de reducció de càrregues, hem de fer un esforç revisant i analitzant la informació que sol·licitem, preguntant-nos si realment és necessària i simplificant-la al màxim.

6.2 Relacions amb els òrgans de control extern autonòmics

El 2 de juny de 2015 es va signar l'acta fundacional de l'ASOCEX i va tindre lloc la primera reunió de la Conferència de Presidents d'aquesta.

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. Aquest criteri es manté per a la presidència de la Conferència de l'ASOCEX. En 2019, aquesta presidència la va ocupar la Cámara de Cuentas d'Aragó durant el primer semestre i, a partir de juny, la Cámara de Comptos de Navarra.

Les reunions de l'ASOCEX efectuades en 2019 van ser dues i van tindre lloc, respectivament, el 3 de juny a Saragossa i el 25 de novembre a Madrid. A les dues va assistir Vicent Cucarella Tormo, síndic major i representant de la Sindicatura en l'ASOCEX.

La Conferència de Presidents de l'Associació d'Òrgans de Control Extern Autonòmics (ASOCEX), reunida a Saragossa la primera setmana de juny, va donar llum verda a un ambiciós projecte formatiu que va començar al setembre, amb la finalitat que els OCEX assumisquen un paper més actiu en l'avaluació del compliment dels objectius dels programes pressupostaris i de les polítiques públiques.

En el conveni signat que sustenta el projecte formatiu també participen el Tribunal de Comptes, l'Institut d'Estudis Fiscals i l'Institut Nacional d'Administració Pública.

Per a la Conferència de Presidents d'ASOCEX, la implantació d'aquest programa de formació en avaluació de polítiques públiques suposa un nou avanç en la modernització de les tècniques que utilitzen els auditors de les institucions de control extern per a complir el seu mandat de fiscalització de la gestió economicofinancera del sector públic. La realització d'avaluacions de les diferents polítiques públiques per part dels OCEX permetrà ampliar l'abast de les fiscalitzacions i donar informació contrastada sobre l'eficàcia de la despesa pública.

En la reunió de Saragossa, els màxims representants dels òrgans de control extern autonòmics també van acordar unir esforços per a avançar en l'accés a les plataformes i bases de dades de contractació del sector públic i altres de similars amb la finalitat de facilitar la fiscalització.

També es va ratificar la concessió del Premi d'Auditoria Pública i es va decidir enviar suggeriments per a millorar l'enquesta entre els OCEX relativa al grau d'aplicació de les ISSAI-ES i les GPF-OCEX.

Pel que fa a EURORAI, es va renovar el càrrec d'auditor per als pròxims anys, i va assumir aquesta tasca la Cámara de Cuentas de Madrid. Per part seua, Joan Roselló va assumir el càrrec de suplent del representant espanyol, Antonio López. Es va sol·licitar la implicació dels OCEX en el congrés d'EURORAI que se celebraria a l'octubre a Linz i es va animar a assumir l'organització d'algun seminari a Espanya.

En la reunió de Saragossa, amb la presidència de la Cámara de Cuentas d'Aragó, els màxims representants dels òrgans de control extern autonòmics també van acordar unir esforços per a avançar en l'accés a les plataformes i bases de dades de contractació del sector públic i altres de similars amb la finalitat de facilitar la fiscalització.

La segona reunió va tindre lloc el 25 de novembre en la seu de la Cámara de Cuentas de Madrid sota la presidència de la Cámara de Comptos de Navarra. Entre altres assumptes, es van abordar temes com el pla d'adaptació de les guies de fiscalització a les NIA-ES-SP, proposat per la Comissió Tècnica, així com la valoració de les enquestes sobre la seua aplicació en els OCEX.

Al llarg d'aquesta jornada de treball, els presidents van mostrar la seua preocupació per les necessitats de formació especialitzada del personal dels òrgans de control extern, valoraren el desenvolupament del curs sobre "Avaluació de polítiques i programes públics", que estava en marxa des de setembre, i analitzaren la possibilitat d'elaborar programes d'intercanvi i estades temporals del personal de fiscalització entre els diferents OCEX.

D'altra banda, es va triar l'OCEX responsable per a la celebració de les pròximes trobades tècniques. L'edició XIV serà assumida per Galícia, coincidint amb el Xacobeo, i Aragó acollirà la XV edició en 2023.

Les institucions de control extern van reiterar, a més, el seu compromís amb la revista *Auditoria Pública* planificant actuacions per a la pròxima commemoració del seu vint-i-cinqué aniversari, l'any 2020. En concret, es va aprovar la publicació d'un número especial commemoratiu i la celebració d'un acte durant la pròxima reunió de presidents, en la qual també s'entregaria el premi a l'article guanyador de 2019.

Després de la convocatòria ordinària, es va celebrar una reunió extraordinària a fi de debatre sobre la modificació d'estatuts d'ASOCEX, i es va acordar establir una secretaria permanent, inicialment a Andalusia, que facilite els treballs administratius i de gestió de l'Associació.

El 27 de setembre es va dur a terme l'acte de lliurament del premi Auditoria Pública, que concedeix la revista *Auditoria Pública* entre els articles que es publiquen en els dos números editats cada any. El guardó va recaure en l'article "Aspectos de legalidad en las fiscalizaciones de internalizaciones o remunicipalizaciones", de Gemma Angélica Sánchez Lerma. L'accèssit ha sigut per a l'article "El nuevo contrato de concesión de servicios: claves para su fiscalización", de Mirta García Rosa. L'acte va tindre lloc durant la celebració de les Trobades Tècniques organitzades per la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana.

En 2019 es van editar dos números de la revista, en els quals funcionaris d'aquesta institució van publicar sengles articles. Antonio Minguillón Roy va publicar en el número 73 l'article amb el títol "Las nuevas guías prácticas de fiscalización de los OCEX, unas guías de auditoría de la administración electrónica para el siglo XXI". D'altra banda, Lorenzo Pérez Sarrión va publicar en el número 74 l'article titulat "Estrategia de implantación de la administración electrónica en un órgano de control externo (OCEX): No hablamos solo de tecnología", que ha acabat sent triat per al premi Auditoria Pública de 2019, que s'ha fallat en 2020.

D'altra banda, en el vídeo corporatiu de l'ASOCEX, que es va iniciar en 2018 i es va acabar d'editar en 2019, els òrgans de control extern autonòmic expliquen en què consisteix la labor de fiscalització que exerceixen en l'àmbit del sector públic. El vídeo ha sigut coordinat per la Cámara de Cuentas d'Andalusia i té un contingut divulgatiu i de fàcil comprensió perquè l'opinió pública entenga en què consisteix la labor exercida per aquestes institucions.

6.3 Relacions amb el Tribunal de Comptes

El 21 gener es va celebrar a Madrid la primera reunió de l'any de la Comissió de Coordinació per a l'Impuls de l'Administració Electrònica del Tribunal de Comptes i els OCEX, a la qual va assistir el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor. Durant aquesta sessió de treball en la seu del Tribunal de Comptes es van tractar assumptes com la proposta d'adaptació de les plataformes de rendició (RETECON) i fiscalització de la contractació (FISCON) per a donar servei als òrgans de control extern. També es van analitzar les eines Plataforma de Gestió Electrònica i tramitador de la seu electrònica (HERMES) i altres temes, com l'impuls a la rendició telemàtica i d'accés als sistemes comptables auditats.

Els presidents del Tribunal de Comptes i dels òrgans de control extern de les comunitats autònomes es van reunir a Saragossa el 4 de juny en el marc de la Comissió de Coordinació. Durant aquesta jornada de treball, a

la qual va assistir el síndic major, Vicent Cucarella Tormo, es van abordar diversos temes d'interés comú, entre els quals els programes de fiscalització per a 2019 de les diferents institucions de control. Els màxims responsables de les institucions de control extern van repassar la situació en què es troben les fiscalitzacions que estan realitzant de manera coordinada, tant en l'àmbit autonòmic com local. Els presidents van tornar a mostrar la seua preocupació pels nivells de rendició de comptes de les entitats públiques i van insistir en la necessitat que s'adopten mesures per a activar-la.

Durant aquesta reunió també es va abordar la implantació i millora d'eines electròniques que permeten agilitzar els procediments fiscalitzadors sobre les entitats del sector públic. I, com a propostes de futur, els responsables de les institucions de control van plantejar la possibilitat de col·laborar, a escala tècnica, en actuacions que possibiliten la posada en comú dels resultats de fiscalitzacions d'especial interès o més noves, així com de pràctiques i manuals de fiscalització; igualment, van debatre sobre iniciatives per a afavorir la major eficiència i efectivitat en la implementació de les polítiques de formació.

El 5 d'abril de 2019, el secretari general, Lorenzo Pérez Sarrión, va acudir a una reunió a Madrid amb el Tribunal de Comptes i altres usuaris públics que usen SIGEM com a eina electrònica de gestió d'expedients. L'objectiu va ser compartir les experiències de la comunitat de desenvolupament i participar de manera col·laborativa en l'evolució de l'aplicació tecnològica que s'està implantant en la Sindicatura, amb el partenariat del Tribunal de Comptes i des de la visió de compartir en el futur el projecte amb altres administracions públiques.

Els dies 6 i 7 de juny, la Sindicatura de Comptes va acollir a Alacant les reunions semestrals de les comissions de coordinació en l'àmbit local del Tribunal de Comptes i els òrgans de control extern de les comunitats autònomes i de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals.

Aquestes reunions, presidides pel conseller del Departament d'Entitats Locals de la Secció de Fiscalització del Tribunal de Comptes, van comptar amb l'assistència de la síndica Marcela Miró Pérez, el síndic major, Vicent Cucarella Tormo, i el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor, durant les quals es van abordar diferents actuacions encaminades a reforçar la col·laboració en la fiscalització i el control del sector públic local.

Especialment, es va posar en comú l'estat de situació de les fiscalitzacions que s'estan duent a terme de manera coordinada entre el Tribunal de Comptes i els OCEX, que es concreten en la "Fiscalització de les actuacions en matèria mediambiental dutes a terme per ajuntaments de més de 10.000 habitants" i la "Fiscalització dels expedients de reconeixements extrajudicials de crèdit aprovats per les entitats locals en l'exercici 2018", l'inici de les quals es va acordar en l'exercici 2019.

També es va debatre sobre la pròxima renovació dels convenis de col·laboració bilaterals en l'àmbit local entre el Tribunal de Comptes i els OCEX següents: Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, Audiència de Cuentas de Canàries, Sindicatura de Comptes de les Illes Balears i Sindicatura de Cuentas del Principat d'Astúries.

Finalment, es van abordar qüestions relatives a l'adopció de mesures per a la millora de la rendició de comptes i de remissió d'una altra informació obligatòria per part de les entitats del sector públic local, especialment per mitjà de la formulació de requeriments cominatoris i, si és el cas, la imposició de multes coercitives als responsables de les entitats locals que hagen incomplert les seues obligacions de rendició.

L'11 de juliol van tindre lloc en la seu del Tribunal de Comptes sengles reunions del síndic Antonio Mira-Perceval Pastor amb el conseller d'Entitats Locals, Ramón Álvarez de Miranda, i amb María Dolores Genaro, la consellera que presideix la Comissió de Coordinació per a l'Impuls de l'Administració Electrònica.

En la primera trobada, el síndic va exposar, entre altres qüestions, la necessitat de comptar amb una comissió de tècnics que pugua resoldre les incidències que es produeixen en l'operatòria de la Plataforma de Rendició de Comptes i millorar-ne les funcionalitats, una iniciativa davant la qual el conseller es va mostrar favorable.

L'objecte de la reunió amb María Dolores Genaro va ser fer un seguiment dels desenvolupaments informàtics plantejats en la reunió de constitució de la comissió el 21 de gener de 2019. El síndic va agrair la col·laboració del Tribunal en el procés d'implantació de les eines SIGEM i tramitador en la Sindicatura. A continuació es van tractar les diferents alternatives quant a una eina d'auditoria sense papers. En aquest sentit, la Sindicatura ha participat en l'anàlisi de diferents eines a disposició de les institucions de control extern. Finalment es va abordar la qüestió de la rendició de contractes de manera que la informació proporcionada pugua ser explotada per l'eina FISCON, amb la qual compta el Tribunal i s'utilitza en l'àmbit de la Seguretat Social. El síndic li va manifestar el seu interès perquè s'accelerara la seua integració amb la Plataforma de Rendició de Comptes de les entitats locals.

El 12 de setembre, el síndic Mira-Perceval es va reunir en el Tribunal de Comptes amb el conseller del departament 7é del Tribunal de Comptes, Ramón Álvarez de Miranda, i funcionaris del seu equip. A aquesta reunió va acudir acompanyat dels funcionaris de la Sindicatura Francisco Través, María José Ariño, José Antonio Martínez i Francisco Gálvez.

L'objecte de la reunió va ser tractar sobre la Plataforma de Rendició de Comptes i de com millorar el seu funcionament i funcionalitats, així com de solucionar els problemes de descàrrega de cara a l'elaboració de l'informe anual del compte general de les entitats locals. La reunió va resultar molt positiva, ja que es va convindre trobar un mecanisme per a facilitar la informació del cens de la Plataforma.

El 14 de novembre va tindre lloc a Santiago de Compostel·la la reunió anual de la Comissió de Coordinació de Comunitats Autònomes del Tribunal de Comptes i els Òrgans Autònoms de Control Extern (OCEX), a la qual va assistir la síndica Marcela Miró Pérez. En la reunió es van examinar els informes aprovats per totes les institucions de control extern relatius a la fiscalització efectuada, conjuntament, sobre els processos d'extinció d'entitats dependents de les comunitats autònomes com a conseqüència de la reestructuració del seu sector públic, per a l'elaboració d'un informe global que ha recollit els resultats més rellevants.

Així mateix, durant la trobada es va informar i es va debatre sobre els treballs que s'estan desenvolupant de manera conjunta sobre la fiscalització de l'aplicació per les comunitats autònomes de la Llei de Dependència, i es va acordar examinar de manera igualment coordinada la implantació de la comptabilitat analítica en les universitats públiques.

La Comissió contribueix a posar en comú els treballs desenvolupats, conjuminar criteris i enfortir la coordinació de les actuacions fiscalitzadores sobre les administracions autonòmiques i la col·laboració entre totes les institucions encarregades del control extern. Aquesta comissió ha constatat que els treballs realitzats coordinadament per totes les institucions de control han aportat notables millores en la gestió de les administracions autonòmiques.

El 18 de novembre es van celebrar en la seu del Tribunal de Comptes i presidides pel conseller del Departament d'Entitats Locals de la seua Secció de Fiscalització sengles reunions de les comissions de coordinació del Tribunal de Comptes i els òrgans de control extern de les comunitats autònomes (OCEX) en l'àmbit local i sobre la Plataforma de Rendició de Comptes.

Entre les qüestions analitzades figuraven les relatives a la situació de les fiscalitzacions sobre el sector públic local que estan duent a terme tant el Tribunal de Comptes com els OCEX, així com les propostes per a ser incloses en els seus programes o plans de fiscalització per a l'any 2020.

Adicionalment, es va presentar el contingut de la proposta de modificació de les instruccions del Tribunal de Comptes sobre la rendició dels comptes generals i sobre remissió d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals.

Un altre aspecte que es va posar en coneixement dels OCEX va ser el relatiu a l'emissió de requeriments cominatoris als titulars dels òrgans de la Intervenció local que no han remés la informació preceptiva en matèria de control intern. Aquest tràmit és previ a l'adopció de mesures coercitives contra ells, en cas de persistir en l'incompliment.

Així mateix, va tindre lloc la reunió de la Comissió de la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals. Entre les qüestions debatudes, s'inclouen les relatives a la futura licitació dels serveis per a la utilització, explotació i manteniment de les aplicacions informàtiques que formen la

Plataforma i el Portal de Rendició de Comptes. Es van analitzar també els nous desenvolupaments de la Plataforma, com la realització de notificacions telemàtiques i la pròxima implantació d'un mòdul específic en matèria de control intern.

El 26 de novembre va tindre lloc en la seu del Tribunal de Comptes la reunió semestral de la Comissió de Coordinació dels Presidents del Tribunal de Comptes i dels Òrgans de Control Extern de les Comunitats Autònomes (OCEX). Durant aquesta trobada, a la qual va assistir el síndic major, Vicent Cucarella Tormo, els responsables de les institucions de control extern van posar en comú els criteris que es tindran en compte per a la selecció de treballs i les principals àrees que seran objecte de control en el marc dels respectius programes de fiscalització per a 2020. Es va suggerir que els programes recolliren fiscalitzacions sobre matèries rellevants i d'actualitat, sobre àrees de la gestió en les quals s'han identificat riscos i en les quals es gestiona un volum de recursos rellevant, posant l'accent principalment en les entitats que no reten comptes. A més, es va apostar per la integració d'aspectes transversals en les fiscalitzacions com ara la transparència, la igualtat, la sostenibilitat ambiental i la preparació i implementació dels Objectius de Desenvolupament Sostenible.

Els presidents van posar de manifest de nou la seua preocupació per la reducció de els nivells de rendició en termini dels comptes de les entitats locals corresponents a l'exercici 2018, la qual cosa també es va produir en exercicis anteriors. Davant aquesta situació, s'insisteix en la necessitat que s'adopten mesures per a activar-la.

En la jornada també es va examinar la situació en què es troben les actuacions que s'estan desenvolupant en col·laboració; entre altres, les fiscalitzacions coordinades en l'àmbit autonòmic i local.

Els responsables de les institucions de control van reiterar el seu compromís amb les tecnologies de la informació i van apostar per continuar avançant en el procés de la seua implantació en la gestió pública.

6.4 Relacions amb les Corts

El 12 de febrer, el síndic major, Vicent Cucarella Tormo, va comparéixer davant la Comissió d'Economia, Pressupostos i Hisenda de les Corts per a presentar els informes de fiscalització del sector públic autonòmic de 2017. Concretament, els informes presentats van ser els següents:

- Informes de fiscalització de l'Administració de la Generalitat
- 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

- Informes de fiscalització de les fundacions del sector públic de la Generalitat
- Informe de fiscalització dels consorcis adscrits a la Generalitat
- Informe de fiscalització del Consorci Alacant 2011, 2014 i 2017, Volta al Món a Vela
- Informe de fiscalització del Consorci Hospitalari Provincial de Castelló. Despeses de personal
- Informe de fiscalització de l'Institut Valencià de la Joventut
- Informe de fiscalització de l'Institut Valencià d'Investigacions Agràries
- Informe de fiscalització de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, SA
- Informe de fiscalització del Circuit del Motor i Promoció Esportiva
- Informe de fiscalització de la Societat Anònima de Mitjans de Comunicació de la Comunitat Valenciana
- Informe de fiscalització de la Corporació Valenciana de Mitjans de Comunicació
- Informe de fiscalització de la Fundació Palau de les Arts Reina Sofia
- Informe de fiscalització de la Fundació per al Foment de la Investigació Sanitària i Biomèdica
- Informe de fiscalització de les cambres de Comerç, Indústria, Serveis i Navegació de la Comunitat Valenciana i el seu Consell
- Informe de fiscalització de la Universitat d'Alacant. Despeses de personal
- Informe de fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana

A més, el síndic major també va presentar l'Informe de fiscalització del Compte General de les entitats locals de la Comunitat Valenciana, corresponent a l'exercici 2016.

La seua segona compareixença va tindre lloc el 2 d'octubre i, en aquesta ocasió, el síndic major va presentar davant la Comissió d'Economia, Pressupostos i Hisenda de les Corts Valencianes els informes de fiscalització següents:

- Informe dels projectes finançats amb càrrec als Fons de Compensació Interterritorial corresponent a l'exercici 2017
- Informe de fiscalització del Síndic de Greuges, exercici 2017
- Informe de fiscalització de l'Acadèmia Valenciana de la Llengua, exercici 2017
- Informe de fiscalització del Consell Valencià de Cultura, exercici 2017
- Informe de fiscalització del Consell Jurídic Consultiu, exercici 2017



- Informe de fiscalització del Comité Econòmic i Social, exercici 2017
- Informe de fiscalització del Compte General de les entitats locals de la Comunitat Valenciana, exercici 2017
- Declaració sobre la regularitat de les comptabilitats electorals derivades de les eleccions a les Corts Valencianes de 28 d'abril de 2019

6.5 Altres relacions institucionals

En 2019, el síndic major ha participat, entre altres, en els actes oficials i institucionals següents:

- Acte de constitució de la X legislatura en les Corts Valencianes (16 de maig)
- Acte de celebració del 25 d'abril en les Corts Valencianes.
- Acte de celebració del 9 d'octubre en les Corts Valencianes.
- Reunions amb el president de les Corts Valencianes per a l'organització de l'exposició commemorativa del 600 aniversari de la creació del mestre racional.
- Reunió anual amb el president de la Generalitat Valenciana (30 de desembre), després del lliurament de l'Informe del Compte General de la Generalitat Valenciana.

Al llarg d'enguany, el síndic major ha impartit diverses conferències i ha participat en diferents taules redones o seminaris:

- El 30 de gener, a l'IES de Massanassa, par a parlar de la Sindicatura de Comptes, de finançament autonòmic i de límits al creixement econòmic.
- El 18 de febrer, taula redona "Canvi climàtic i transició energètica. De camí a l'Objectiu 13", en la III Universitat d'Hivern de la Universitat Politècnica de València, "Cap al canvi social: hàbitat i transicions energètiques".
- El 22 de febrer, moderador de la taula redona sobre pensions en la Setmana de l'Economia d'Alzira.
- El 10 d'abril, conferència "El finançament valencià, el problema a resoldre", a Elx.
- El 13 d'abril, conferència "El 3%", a Catadau.
- El 15 de maig, conferència "El finançament valencià", a Alberic.
- El 31 de maig, classe a l'escola La Comarcal sobre canvis socials i econòmics davant el canvi climàtic, a Picassent.



- El 3 d'octubre, panel "Decreixement, col·lapse i transició energètica", en les XXVII Jornades Tècniques de SEAE i VI Congrés Valencià d'Agricultura Ecològica, a Gandia.
- El 26 d'octubre, conferència "El (de)creixement sostenible i el suport mutu", Fundació Novaterra, a València.
- El 12 de novembre, seminari formatiu "El finançament de les comunitats autònomes", IVIE i Generalitat Valenciana, a València.
- El 29 de novembre, presentant i moderant el debat amb el científic Antonio Turiel, a Ca Revolta, València.

A més a més, ha publicat l'article "Sostenibilitat i economia circular en un estat estacionari", en la revista *Economistes*, agost de 2019.

El síndic major també ha col·laborat en la publicació cultural de la falla Plaça Malva d'Alzira i el 7 de febrer va ser destacat amb el Guardó d'Or d'aquesta associació cultural.

Així mateix, s'ha traduït al gallec el seu llibre *Economia por un futuro sustentable* (Edicions Laiovento, 2019).

I ha sigut entrevistat en:

- EFEverde (programa *Mangas verdes*), 9 de gener
- Revista *Economía 3*, 23 de febrer
- Cadena SER Radio, 27 de febrer
- Revista *Tornaveu*, 28 de febrer
- Periòdic *Valencia Plaza*, 4 de març
- Revista *Ribera News*, 19 de març
- Periòdic *Levante-EMV*, 21 d'abril
- Revista *Economía 3*, 23 d'abril
- Periòdic *El País*, 26 d'abril
- Periòdic *Información*, 9 de juny
- Revista *Sermos Galiza*, 2 d'octubre
- Ames Radio (programa *Vivirnos nun mundo finito*), 4 de novembre
- Periòdic *Levante-EMV*, 15 de desembre
- À Punt Ràdio (programa *La tertúlia*), 17 de desembre
- À Punt Televisió (programa *Una habitació pròpia*), 22 de desembre
- Cadena SER Radio (programa *La ventana*), 30 de desembre



D'altra banda, la síndica Marcela Miró Pérez va assistir a la reunió de la Permanent del Consell Superior d'Activitats de la Fundació FIASEP, en representació de la Sindicatura de Comptes, que es va celebrar el 19 de juny a Madrid, en la seu de la Fundació, en la qual es va tractar la situació general i les relacions institucionals de la Fundació, així com les activitats i plans d'actuació de les seues comissions. Durant aquesta reunió es va donar a conèixer que s'estava elaborant el llibre *Manual práctico de auditoría de las entidades públicas administrativas*, en el qual han participat els auditors de la Sindicatura Antonio Minguillón i Miguel Olivás. Marcela Miró Pérez va assistir també al ple del Consell Superior d'Activitats de la Fundació FIASEP, que va tindre lloc el 18 de desembre.

La síndica Miró també va participar en els següents actes celebrats en 2019:

- Acte de constitució de la X legislatura en les Corts Valencianes (16 de maig)
- Acte de celebració del 25 d'abril en les Corts Valencianes.
- Lliurament dels Premis Rei Jaume I a València (25 de novembre)
- Acte d'obertura del nou curs acadèmic de la Universitat Politècnica de València
- Acte de celebració del 50 aniversari de la Universitat Politècnica de València.

El síndic Antonio Mira-Perceval Pastor va intervindre el 27 de febrer en el curs "Actualització normativa 2019 en matèria economicofinancera: el control intern i altres actuacions en matèria economicofinancera de les entitats locals", organitzat pel Col·legi Oficial de Secretaris, Interventors i Tresorers de l'Administració Local (COSITAL) de València dins del seu programa de formació. La ponència de Mira-Perceval es va centrar en la fiscalització del control intern de les entitats locals per part de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana i en l'exposició de la previsió del programa d'actuació per a 2019.

Un altre dels actes en què va participar el síndic Mira-Perceval va ser el I Congrés de Control Intern Local (CCIL'19), celebrat a Badajoz els dies 3 i 4 d'octubre. El Sr. Mira-Perceval va moderar la taula redona "Què esperen les institucions de control extern del control intern local?", en la qual van participar Ramón Álvarez de Miranda García, conseller del Tribunal de Comptes, i María Begoña Villaverde Gómez, consellera del Consello de Contas de Galícia. En aquest mateix congrés, l'auditor d'aquesta institució Antonio Minguillón va participar en la taula redona "Present i futur de la professió: el paper del control intern de les AP" amb una ponència titulada "Els reptes de l'auditoria pública en l'era de l'administració electrònica".



Així mateix, Antonio Mira-Perceval Pastor, a més dels actes esmentats adés, va participar en els següents durant 2019:

- Seminari de conscienciació sobre les TIC a València (29 de març)
- Acte de constitució de la X legislatura en les Corts Valencianes (16 de maig)
- Sessió constitutiva de la Corporació Provincial de la Diputació d'Alacant (19 de juliol)
- III Jornades sobre Control i Auditoria del Sector Públic Local (FIASEP), a Barcelona (21 i 22 de novembre)
- Lliurament dels Premis Rei Jaume I a València (25 de novembre)
- Acte de celebració del Dia de la Constitució, a Alacant (6 de desembre)

D'altra banda, el secretari general, Lorenzo Pérez Sarrión, va intervindre en les activitats següents:

- Reunió de la Comunitat ALSIGM. Madrid, 5 d'abril de 2019.
- Participació en les Trobades Tecnològiques dels OCEX amb la ponència "Estratègia d'implantació de l'administració electrònica en un òrgan de control extern (OCEX): no parlem només de tecnologia", setembre de 2019.
- Va assistir al II Seminari Internacional Dret Administratiu i Intel·ligència Artificial (DAIA). Universitat de València, 10 i 11 d'octubre de 2019.
- Sessió de treball en la Universitat Pública de Navarra per a veure sobre el terreny la seua utilització de SIGEM, com a gestor d'expedients, i d'Odilo, com a eina d'arxiu, així com la integració entre les dues, novembre de 2019.
- Participació en la Jornada d'Innovació Pública en l'Àmbit Local, "Dades obertes: reutilització i col·laboració per a impulsar una gestió eficient", organitzada per la Diputació de Castelló, en la qual va presentar una ponència titulada "Del document a la dada. De l'expedient a la informació. A la recerca de la metadada perduda". Diputació de Castelló, 28 de novembre de 2019.
- XIII Jornades STIC CCN-CERT - IV Jornada d'Innovació Pública en l'Àmbit Local, "Dades obertes: reutilització i col·laboració per a impulsar una gestió eficient", desembre de 2019.
- Visita a la Diputació de Castelló per a valorar les alternatives d'arxiu electrònic i dissenyar una estratègia de desenvolupament en aquesta parcel·la de l'administració digital, desembre de 2019.
- 9a Edició Trobada APORTA, Madrid, 18 de desembre de 2019, "Dades obertes: impulsant les dades d'alt valor".

6.6 EURORAI (Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic)

Durant el primer semestre de 2019, EURORAI va organitzar un seminari dirigit als membres de l'Associació i a altres institucions fiscalitzadores interessades en la seua labor.

L'esdeveniment es va celebrar a Varsòvia el 17 de maig, i el tema a què es va dedicar va ser "L'auditoria del deute públic". La institució amfitriona, i coorganitzadora del seminari juntament amb la Secretaria General d'EURORAI, va ser la Cambra Regional de Comptes a Varsòvia. Al seminari van assistir més de 100 participants procedents de 14 països, entre ells el síndic major, Vicent Cucarella Tormo, com a representant de la Sindicatura de Comptes.

En el segon semestre de 2019, EURORAI va celebrar el seu X Congrés i Assemblea General de membres, els dies 17 i 18 d'octubre, respectivament, a la ciutat austríaca de Linz. El tema triat per al congrés va ser "Les auditories de les institucions en l'àmbit de l'educació". La institució amfitriona de l'esdeveniment, el Tribunal de Comptes de l'Alta Àustria, en col·laboració amb la Secretaria General d'EURORAI, van ser els responsables de l'organització. Es va comptar amb l'assistència de 140 participants procedents de 16 països, entre ells el síndic major, Vicent Cucarella Tormo, com a secretari general d'EURORAI, i el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor.

Totes les ponències presentades durant el seminari de Varsòvia i el Congrés de Linz s'han inclòs en el web d'EURORAI, www.eurorai.org, en els idiomes de treball respectius.

Quant a l'Assemblea General de membres, celebrada el 18 d'octubre dins del marc del X Congrés de l'Associació, representants de 52 institucions membres d'EURORAI, així com tres observadors, 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 de la celebració del IX Congrés celebrat a Nantes (França). Posteriorment l'Assemblea va aprovar els comptes anuals dels exercicis 2016-2018, presentats pel gerent de la Secretaria General juntament amb l'informe de fiscalització corresponent, que havia elaborat prèviament la Cámara de Cuentas d'Aragó. A més, l'Assemblea General va prendre nota de la designació de la Cámara de Cuentas de la Comunitat de Madrid com a auditor dels comptes anuals d'EURORAI per als pròxims 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 procedir a l'elecció d'un nou Comité Directiu amb membres titulars i suplents. Cal destacar ací que la presidència d'EURORAI l'exerceix fins a l'any 2022 el president del Tribunal de Comptes de l'Alta Àustria, Friedrich Pammer, i la Secretaria General continuarà dirigint-la,

tal com estableixen les disposicions estatutàries, el síndic major de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, Vicent Cucarella Tormo. Finalment, el nou president va presentar el seu programa d'activitats per als pròxims tres anys, en el qual es preveia la celebració de dos seminaris l'any 2020; el primer a Frankfurt (Alemanya), sobre el tema "L'auditoria del sector públic en temps de canvis digitals: com fer front als desafiaments externs i interns", i el segon a Sarajevo (Bòsnia i Hercegovina), sobre el valor i els beneficis de les institucions regionals de control extern. Finalment, es va presentar un projecte de pressupost triennal, que va ser aprovat per l'Assemblea.

En 2019, 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 ratificada posteriorment per l'Assemblea General de Linz:

- Tribunal de Comptes de Baviera (Alemanya), com a membre de ple dret.
- Cambra de Control i de Comptes de la Regió de Krasnodar (Rússia), com a membre de ple dret.
- Cambra de Control i de Comptes de la Regió de Moscou (Rússia), com a membre de ple dret.
- Associació d'Auditors Principals de les Regions Autònomes de la República Eslovaca, com a observador.

A final de 2019, EURORAI va passar d'aquesta manera a comptar amb 92 membres procedents de 16 països. A més, 10 entitats o associacions tenen un estatut d'observador en l'Associació.

Finalment, durant 2019 es van celebrar dues reunions del Comité Directiu d'EURORAI. La primera, a la qual van assistir el síndic major Vicent Cucarella Tormo i el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor, va tindre lloc el 14 de març a Moscou per invitació de la Cambra de Control i de Comptes de Moscou en ocasió del seu 25 aniversari. Dins del programa de la celebració de l'aniversari es va organitzar un seminari internacional sobre el tema "El control del sector públic: una mirada cap al futur", en el qual van participar també els membres del Comité Directiu. La segona reunió del Comité va tindre lloc a Linz el 16 d'octubre, dins del marc del X Congrés i Assemblea General, també amb l'assistència del síndic major Vicent Cucarella Tormo i el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor.

APROVACIÓ DE LA MEMÒRIA

En compliment del mandat que estableix l'article 13.1 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, es presenta la Memòria d'activitats de 2018, aprovada pel Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana en reunió celebrada el dia 18 de juny de 2020.

València, 18 de juny de 2020

El síndic major



Vicent Cucarella Tormo



ANNEX. COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2019

El contingut dels comptes anuals de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de l'exercici 2019, 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 2019, 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