

SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

## INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT

Exercici 2021

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



# Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat

Exercici 2021

Sindicatura de Comptes  
de la Comunitat Valenciana



## **VOLUM I**

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

## **VOLUM II**

INFORMES DE FISCALITZACIÓ DELS ORGANISMES AUTÒNOMS DE LA  
GENERALITAT

## **VOLUM III**

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

## **VOLUM IV**

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

## **VOLUM V**

INFORMES DE FISCALITZACIÓ DELS CONSORCIS ADSCRITS A LA  
GENERALITAT



## **VOLUM I**

# **INTRODUCCIÓ GENERAL, RESUM GENERAL DE LES CONCLUSIONS I INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE L'ADMINISTRACIÓ**



### Nota

---

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

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



## ÍNDEX (amb hipervincles)

<b>I. INTRODUCCIÓ I RESUM GENERAL DE LES CONCLUSIONS</b>	
1. Introducció	8
2. Objectius i abast de la fiscalització	15
3. Conclusions generals de la fiscalització del Compte General de la Generalitat de l'exercici 2021	18
4. Resum i aspectes més significatius sorgits en la fiscalització del Compte de l'Administració de la Generalitat	20
5. Altres aspectes rellevants	27
6. Resum i aspectes més significatius sorgits en la fiscalització de determinades entitats	34
7. Les Corts i les altres institucions estatutàries de la Generalitat	45
8. Altres entitats de dret públic	46
9. Seguiment de les recomanacions	47
10. Inventari dels ens del sector públic valencià d'àmbit territorial autonòmic subjectes a retre comptes (INVENS)	47
11. Estructura de l'Informe	49
Aprovació de l'Informe	51



## II. INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT, EXERCICI 2021

Publicat en el lloc web de la Sindicatura de Comptes



## III. INFORME D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LA CONTRACTACIÓ DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT, EXERCICI 2021

Publicat en el lloc web de la Sindicatura de Comptes



## IV. INFORME D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LES SUBVENCIONS I AJUDES DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT, EXERCICI 2021

Publicat en el lloc web de la Sindicatura de Comptes



## VI. INFORME D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LA LEGALITAT DE LES AJUDES DEL PLA RESISTIR PLUS, EXERCICI 2021

Publicat en el lloc web de la Sindicatura de Comptes



### NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

---

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



## I. INTRODUCCIÓ I RESUM GENERAL DE LES CONCLUSIONS





# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. FONAMENT LEGAL

D'acord amb l'article 9 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, segons la redacció que en fa la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat, correspon a aquesta institució l'examen i fiscalització dels comptes generals de la Generalitat i enviar l'informe corresponent a les Corts, amb la finalitat que puguen pronunciar-se sobre aquests comptes.

## 1.2. EL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT

Segons els articles 135 i 3 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions, el Compte General de la Generalitat de l'exercici 2021 es forma amb els documents següents:

- a) Compte de l'Administració de la Generalitat.
- b) Els comptes retuts per la resta de subjectes integrats en el sector públic administratiu de la Generalitat:
  - Organismes autònoms
  - Consortis
- c) Els comptes retuts pels subjectes integrats en el sector públic empresarial i fundacional:
  - Entitats públiques empresarials
  - Societats mercantils
  - Altres entitats de dret públic
  - Fundacions del sector públic de la Generalitat

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

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

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



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

- a) L'Administració de la Generalitat
- b) Els organismes autònoms:
  - Agència Tributària Valenciana
  - Agència Valenciana de Foment i Garantia Agrària
  - Agència Valenciana de Seguretat Ferroviària
  - Agència Valenciana de Seguretat i Resposta a les Emergències
  - Autoritat de Transport Metropolità de València
  - Institut Cartogràfic Valencià
  - Institut Valencià d'Investigacions Agràries
  - Institut Valencià de la Joventut
  - Institut Valencià de Seguretat i Salut en el Treball
  - Servei Valencià d'Ocupació i Formació. Labora
- c) Les societats mercantils, entitats públiques empresarials i altres entitats de dret públic:
  - Aeroport de Castelló, SL
  - Agència Valenciana de la Innovació
  - Agència Valenciana d'Avaluació i Prospectiva
  - Centre Especial d'Ocupació de l'IVASS, SA
  - Circuit del Motor i Promoció Esportiva, SA
  - Ciutat de les Arts i de les Ciències, SA
  - Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, SA
  - Corporació Valenciana de Mitjans de Comunicació
  - Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la CV
  - Entitat Valenciana d'Habitatge i Sòl
  - Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana
  - Infraestructures i Serveis de Telecomunicacions i Certificació, SA
  - Institut Valencià de Conservació, Restauració i Investigació
  - Institut Valencià de Cultura
  - Institut Valencià de Finances
  - Institut Valencià de Competitivitat Empresarial



Institut Valencià d'Art Modern  
Institut Valencià d'Atenció Social-Sanitària  
Patronat del Misteri d'Elx  
Reciclatge de Residus La Marina Alta, SA  
Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, SA  
Societat Valenciana de Gestió Integral de Serveis d'Emergències, SA  
Societat Anònima de Mitjans de Comunicació de la Comunitat Valenciana  
Turisme Comunitat Valenciana  
Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, SA

d) Fundacions del sector públic:

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

e) Consorcis adscrits a la Generalitat:

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

f) Fons sense personalitat jurídica:

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



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

Fons Instruments Financers de la Comunitat Valenciana, FININVAL

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

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

A aquests comptes anuals han d'afegir-se els de l'Agència de Prevenció i Lluita contra el Fraus i la Corrupció de la Comunitat Valenciana, que no depén de l'Administració de la Generalitat i que es van presentar directament en la Sindicatura (vegeu l'apartat 8).

Altres entitats que presenten els seus comptes anuals de manera autònoma i no a través de la Intervenció General són:

- Pla Cabanyal-Canyamelar, SA, entitat participada al 50% entre la Generalitat Valenciana i l'Ajuntament de València, que ha retut els seus comptes anuals a la Sindicatura de Comptes el 21 de novembre de 2022, fora del termini legalment previst (30 de juny).
- Espacios Económicos Empresariales, SL, entitat participada al 50% entre la Generalitat Valenciana i l'Estat, a través de la societat SEPI Desarrollo Empresarial, SA. En la data d'elaboració d'aquest informe no ha complit l'obligació de retre els comptes anuals de l'exercici 2021 a la Sindicatura de Comptes.

Adicionalment, la informació que contenen aquests comptes anuals s'ha gravat en la Base de Dades Econòmiques del Sector Públic Autònom Valencià ([BADESPAV, accessible en el web de la Sindicatura](#)). Actualment aquesta base de dades conté tota la informació dels comptes anuals de tots els ens que formen la Generalitat Valenciana, inclòs el compte de l'Administració, des de la seua creació fins a 2021.

Les incidències que s'hagen pogut produir en la rendició de comptes es destaquen en els informes de control formal inclosos en els diferents volums d'aquest informe i, si és el cas, en els respectius informes de fiscalització individuals.

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

Universitat de València

Universitat Politècnica de València

Universitat d'Alacant



Universitat Jaume I

Universitat Miguel Hernández d'Elx

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

L'article 2.1 de la Llei 6/1985, de Sindicatura de Comptes, segons la redacció que en fa la Llei 16/2017, estableix que correspon a aquesta institució l'examen i la fiscalització dels comptes del sector públic valencià, entre els quals s'inclouen determinades entitats de nivell autonòmic que no estan obligades legalment a integrar els seus comptes en els comptes generals de la Generalitat, però tenen l'obligació de retre els seus comptes davant la Sindicatura de Comptes.

D'altra banda, l'article 2 del Reglament de Règim Interior (RRI)<sup>1</sup> assenyalava que la Sindicatura de Comptes mantindrà un inventari dels ens del sector públic valencià subjectes a retre comptes ([INVENS](#)), i per tant susceptibles de ser fiscalitzats. Aquest inventari és públic a través de la seu electrònica de la Sindicatura i serveix com a base per a seleccionar els ens a auditar, de manera que es converteix en un factor rellevant que cal tindre en compte durant la planificació estratègica, pluriennal i anual. En l'apartat 10 s'assenyalen les entitats de nivell autonòmic que no integren els seus comptes en els comptes generals de la Generalitat.

### 1.4. ELS PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT

D'acord amb l'article 1.2 de la Llei 4/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat, els corresponents a l'exercici 2021 són el resultat de la integració dels pressupostos següents:

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

---

<sup>1</sup> Resolució de 23 de maig de 2018, del síndic major, per la qual es disposa la publicació del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana (DOGV núm. 8308, de 01/06/2018).



g) Els dels fons sense personalitat jurídica.

Els pressupostos inicials segons la Llei de Pressupostos de la Generalitat de 2021 es resumeixen en el quadre 1, en milions d'euros, a l'efecte de mostrar la distribució prevista de la despesa entre els diferents tipus d'ens.

**Quadre 1. Pressupostos inicials agregats de despeses**

	Adminis- tració de la Generalitat	Organismes autònoms	Empreses públiques <sup>(*)</sup>	Altres entitats de dret públic <sup>(**)</sup>	Fons sense personalitat jurídica	Fundacions públiques	Consortis
Despeses de personal	7.201,6	154,3	330,2	3,5	0,0	55,1	199,6
Despeses funcionament	3.822,3	159,4	453,9	0,7	0,6	31,5	225,8
Despeses financeres	441,9	1,0	5,7	0,0	0,0	0,5	0,9
Transferències corrents	5.581,6	594,4	104,5	0,0	0,0	0,1	3,3
Fons de contingència	9,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Inversions reals	761,1	60,3	228,6	0,2	0,0	7,5	14,1
Transferències de capital	1.225,5	107,8	195,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Actius financers	140,1	0,0	151,1	0,0	34,6	0,0	0,0
Passius financers	6.444,5	0,0	66,9	0,0	0,0	0,2	0,0
<b>Pressupost total 2021</b>	<b>25.627,6</b>	<b>1.077,2</b>	<b>1.536,3</b>	<b>4,4</b>	<b>35,2</b>	<b>94,9</b>	<b>443,7</b>
<b>Pressupost total 2020</b>	<b>23.022,0</b>	<b>948,6</b>	<b>1.310,8</b>	<b>4,5</b>	<b>27,7</b>	<b>99,6</b>	<b>400,3</b>
<b>Variació 2021/2020</b>	<b>+11,3%</b>	<b>+13,5%</b>	<b>+17,2%</b>	<b>-2,2%</b>	<b>+27,1%</b>	<b>-4,7%</b>	<b>+10,8%</b>

(\*) Societats mercantils i entitats públiques empresarials.

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

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

La gestió dels recursos públics està subjecta als principis següents:

### *Principi de legalitat*

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

### *Principis comptables*

La comptabilitat del sector públic de la Generalitat es configura com un sistema d'informació economicofinancera i pressupostària que té per objecte mostrar, a través d'estats i informes, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de



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

#### *Principi d'estabilitat pressupostària*

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

#### *Principis d'eficàcia, eficiència i economia*

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

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

#### *Principi de transparència*

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

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



## 2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

### 2.1. OBJECTIUS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ

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

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

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

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

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

Per mitjà de la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, es va publicar l'adaptació de les Normes Internacionals d'Auditoria per a la seua aplicació al sector públic espanyol (NIA-ES-SP). Aquestes normes, adaptació de les del sector privat, són aplicables a la IGAE, a les intervencions locals i també són aplicades per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana. En l'àmbit del control





extern, la Conferència de Presidents dels Òrgans de Control Extern va aprovar aplicar-les a partir de l'1 de gener de 2021 i el Consell de la Sindicatura de Comptes va acordar aplicar-les a totes les fiscalitzacions realitzades a partir de aquesta data.

## 2.2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

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

El Consell de la Sindicatura va aprovar el 31 de desembre de 2021 –i va remetre a les Corts el 20 de gener de 2022– el Programa Anual d'Actuació de 2022, en el qual es determinaven els ens a fiscalitzar i el tipus d'auditoria a realitzar. En concret, en l'àmbit d'aquest compte general s'han realitzat fiscalitzacions específiques dels ens següents:

### Quadre 2. Fiscalitzacions específiques, amb indicació del tipus d'auditoria i abast

Ens fiscalitzat	Tipus d'auditoria	Abast
<b>Administració</b>		
	F+L	Comptes anuals
Compte de l'Administració (S'emeten quatre informes)	L	Subvencions
	L	Contractació
	L+CI	Ajudes del Pla Resistir Plus
<b>Organismes autònoms</b>		
Agència Tributària Valenciana	CI	Auditoria de sistemes d'informació
LABORA Servei Valencià d'Ocupació i Formació	L	Subvencions i ajudes concedides
<b>Entitats de dret públic i societats mercantils</b>		
Corporació Valenciana de Mitjans de Comunicació	F+L	Auditoria de regularitat
SA de Mitjans de Comunicació de la CV	F+L	Auditoria de regularitat
Societat Projectes Temàtics de la CV, SA	F+L	Auditoria de regularitat
Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la CV	L	Contractació
Institut Valencià de Competitivitat Empresarial	L	Ajudes i subvencions concedides
<b>Consorcis</b>		
Consorci Hospital General Universitari de València	L	Contractació i personal



Ens fiscalitzat	Tipus d'auditoria	Abast
<b>Fundacions</b>		
Fundació per a la Investigació de l'Hospital Clínic de la CV	L	Contractació
Fundació per a la Investigació de l'Hospital Universitari La Fe de la CV	L	Contractació

F: Auditoria financera

L: Auditoria de compliment de la legalitat

CI: Auditoria del control intern i sistemes d'informació

En els informes respectius s'assenyala amb més detall l'abast de la fiscalització en cada cas. En els apartats 4, 5 i 6 d'aquest volum I es recapitulen i comenten els aspectes més importants de cada informe.

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

En els informes de fiscalització específica s'ha efectuat el seguiment de les recomanacions d'exercicis anteriors.

Durant 2022 també s'ha emés i publicat en el nostre web l'informe sobre el Compte General de les Corts de l'exercici 2020 i s'està efectuant el de l'exercici 2021.

També s'han emés i publicat en el nostre web els informes següents:

- Informe sobre l'evolució del deute de la Generalitat Valenciana.
- Auditoria operativa de les beques a l'alumnat d'ensenyaments universitaris. Exercicis 2016-2020.
- Auditoria operativa de les polítiques públiques en mobilitat urbana sostenible i intermodalitat del transport públic metropolità. Exercicis 2015-2019.
- Auditoria operativa de l'Estratègia Valenciana de Canvi Climàtic i Energia 2030.
- Base de Dades Econòmiques del Sector Públic Autònom Valencià (BADESPAV). Anàlisi de les sèries temporals. Exercicis 1983-2020.

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



- Seguiment del projecte NEFIS.
- Auditoria operativa de les subvencions i ajudes del Pla Resistir Plus.
- Auditoria del control intern de les compres sanitàries.
- Auditoria operativa del programa 421.70 Infraestructures educatives.

### **3. CONCLUSIONS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ DEL COMPTA GENERAL DE LA GENERALITAT DE L'EXERCICI 2021**

A conseqüència de la fiscalització del Compta General de la Generalitat de l'exercici 2021 duta a terme per la Sindicatura de Comptes, es posen de manifest les conclusions generals següents:

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

Com a resultat del treball efectuat –i amb els objectius i l'abast general que s'assenyalen en l'apartat 2 anterior i els particulars que es fixen en els respectius informes individuals de fiscalització– el Compta General de la Generalitat de l'exercici 2021 es presenta, **en general, d'acord amb els principis comptables i amb la normativa legal que hi són aplicables**. No obstant això, **les excepcions<sup>2</sup> i deficiències detectades apareixen convenientment detallades en els diferents informes individuals** de fiscalització del sector públic autonòmic, dels quals també s'ofereix un resum en els apartats 4, 5 i 6 d'aquest volum.

- b) *En relació amb les situacions de responsabilitat comptable*

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

- Que hi haja una acció o omissió culpable, que resulte o es desprengui dels comptes, realitzada per qui està encarregat del maneig o custòdia de cabals o efectes públics.
- Que tal acció o omissió culpable vulnere les lleis reguladores del règim pressupostari i comptable que resulten aplicables a les entitats del sector públic de

---

<sup>2</sup> Les excepcions són circumstàncies observades posades de manifest en l'informe d'auditoria que afecten els comptes o elements auditats i que són especialment significatives. Impedeixen que els comptes anuals o els elements auditats reflectisquen la imatge fidel. En el cas de les auditories de compliment de la legalitat, representen incompliments significatius de les normes.



què es tracte o, si és el cas, als perceptors de subvencions, crèdits, avals o altres ajudes procedents d'aquest sector.

- Que s'haja produït un mal o menyscapte efectiu i avaluable en cabals o efectes públics.
- Que hi haja una relació de causa-efecte entre l'acció o omissió i el mal produït.

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

Atés que la Sindicatura no té competències jurisdiccionals –i en compliment de l'article 5.1 de la Llei de Sindicatura de Comptes–, tots els informes de fiscalització són remesos al Tribunal de Comptes. Així mateix, per a la remissió a la Fiscalia del Tribunal de Comptes d'aquells casos en què s'hagen apreciat indicis de responsabilitat comptable o d'un altre tipus, se segueixen les vies formals previstes en el "Protocol d'actuació entre la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana i la Fiscalia del Tribunal de Comptes per a millorar la seua coordinació i col·laboració", signat el 10 de març de 2015.

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

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

Sobre els objectius generals c i d assenyalats en l'apartat 2.1 anterior, cal indicar dues qüestions:

- 1a L'Administració de la Generalitat, igual que succeeix en la resta de les administracions públiques, no té desenvolupat un sistema general que incorpore indicadors per a quantificar els objectius i permeta comparar les previsions (en termes d'objectius i assoliments diferents dels estrictament pressupostaris) amb els resultats obtinguts i amb els seus costos corresponents.
- 2a Els recursos disponibles per la Sindicatura no permeten realitzar auditories integrals (financeres, de compliment de la legalitat i operatives) de tot el sector públic valencià, de la mateixa manera que ocorre en la resta d'institucions de control extern en els àmbits autonòmics respectius.

Aquestes circumstàncies suposen que la Sindicatura actualment no es plantege l'emissió d'una opinió global en termes d'eficiència, eficàcia i economia, sinó que realitze fiscalitzacions específiques sobre determinats aspectes de l'activitat de la Generalitat, tal com s'ha assenyalat en l'apartat 2.2.



## 4. RESUM I ASPECTES MÉS SIGNIFICATIUS SORGITS EN LA FISCALITZACIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT

### 4.1. AUDITORIA FINANCERA

La Sindicatura de Comptes ha realitzat una auditoria financera del Compte de l'Administració de la Generalitat de l'exercici 2021 en la qual **s'emet una opinió favorable, amb les excepcions que a continuació es resumeixen:**

#### a) *Immobilitzat no financer*

La composició, ubicació i valoració dels principals epígrafs de l'immobilitzat no financer, que es comptabilitzen en el balanç per un import conjunt de 16.727,6 milions d'euros, no es troben recollides en un inventari complet i actualitzat al tancament de l'exercici que permeta la seua conciliació amb els registres comptables.

En 2021 ha continuat el procés d'amortització iniciat en 2019 de l'immobilitzat intangible i dels elements d'immobilitzat material registrats en "Altres immobilitzats material", però sense estendre aquest procés als actius comptabilitzats en "Construccions" i "Infraestructures", que representen el 72,7% de l'immobilitzat material, per la qual cosa la dotació a l'amortització de l'exercici i l'amortització acumulada es troben infravalorades en un import que no és possible determinar.

Per tot això es reitera la limitació a l'abast assenyalada en informes anteriors quant a la impossibilitat de verificar la raonabilitat del saldo de l'immobilitzat no financer i de la seua amortització acumulada a 31 de desembre de 2021, i l'efecte de l'amortització anual en el compte de resultat economicopatrimonial.

En el curs de la fiscalització s'ha detectat a més la no comptabilització en el Compte de l'Administració dels elements patrimonials procedents de la reversió dels contractes de concessió de servei públic dels departaments de salut de la Ribera i Torrevella i de l'extinció de la societat pública RTVV, SAU, als quals cal afegir els elements d'immobilitzat denominats Palau de les Arts Reina Sofia i Annex Sud, donats de baixa en el patrimoni de CACSA per a cedir-los a la Conselleria d'Educació, Cultura i Esport.

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

A 31 de desembre de 2021, hi havia **45 liquidacions anuals pendents d'aprovació**. Es desconeixen els imports definitius d'aquestes liquidacions i, per tant, no és possible determinar l'efecte que el seu reflex comptable adequat tindria en el Compte de l'Administració.

El contracte de concessió administrativa per a la prestació del servei d'assistència sanitària integral del Departament de Salut de Torrevella ha finalitzat el 16 d'octubre de 2021. El 14 d'octubre de 2020 la Conselleria de Sanitat va comunicar a la



concessionària la seua intenció de no prorrogar el contracte. El 15 d'octubre de 2021 s'ha subscrit l'acta de recepció dels serveis i béns afectes al servei públic objecte de reversió, sense que conste la participació de la IGG en l'exercici de les seues funcions de comprovació de la inversió, ni la comunicació que a aquest efecte ha de remetre-li l'òrgan gestor, com estableix l'article 210 de l'LCSP. Tampoc consta que la IGG haja comptabilitzat els béns que reverteixen. L'acta definitiva de recepció s'ha aprovat per resolució de la Conselleria de Sanitat el 14 de març de 2022, resolució contra la qual s'ha recorregut davant la jurisdicció contenciosa administrativa el 6 de maig de 2022, i actualment en fase d'instrucció.

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

L'adequada valoració de la participació de la Generalitat en els fons propis de les seues societats mercantils, entitats públiques empresarials i altres entitats de dret públic a 31 de desembre de 2021 es troba condicionada a l'adequada valoració del patrimoni net d'aquestes entitats. En aquest sentit, no s'han tingut en compte els ajustos assenyalats en els informes de control financer efectuats per la Intervenció General de la Generalitat, que minoren els fons propis d'aquestes entitats, ni els efectes que sobre aquests puguen tindre els passius contingents assenyalats en aquests informes. Amb la informació obtinguda per la Sindicatura de Comptes, en la data d'elaboració de l'informe les correccions valoratives per deterioració haurien d'augmentar en 23,5 milions d'euros.

d) *Existències*

El balanç del Compte de l'Administració a 31 de desembre de 2021 reflecteix per primera vegada en el seu actiu corrent l'epígraf **existències de productes sanitaris**, per un import de 65,4 milions d'euros, així com l'efecte positiu de la comptabilització de la variació d'existències en el compte del resultat economicopatrimonial. Aquest registre comptable obeeix al que es va indicar en l'informe de fiscalització del Compte de l'Administració de l'exercici anterior.

No obstant això, cal assenyalar que la valoració d'existències que figura en el balanç a 31 de desembre de 2021 correspon a la que ha realitzat la Conselleria de Sanitat, sense indicar el mètode de valoració seguit, ni el control i seguiment realitzat sobre les entrades i eixides de cada un dels magatzems, per la qual cosa no hem pogut comprovar l'adequada valoració de les existències a 31 de desembre de 2021 en el balanç ni el seu impacte en el resultat de l'exercici per mitjà del registre de la variació d'existències.

e) *Provisions i contingències*

Al tancament de l'exercici 2021, es manté l'existència d'un gran nombre de procediments judicials en curs dels quals podrien derivar-se responsabilitats a càrrec de la Generalitat. La informació remesa per l'Advocacia no resulta suficient ni adequada per a poder estimar raonablement les responsabilitats probables que se'n deriven.



f) *Creditors per operacions meritades*

El passiu del balanç recull en el compte 4131, "Creditors per operacions meritades i vençudes", un saldo de 713,0 milions d'euros, i en el compte 4130, "Creditors per operacions meritades i no vençudes", 247,5 milions d'euros. Igual que en exercicis anteriors, cal tindre en compte que amb càrrec al pressupost de 2021 s'han imputat despeses realitzades en exercicis anteriors i, al seu torn, no s'han imputat despeses concretes en el mateix exercici. L'efecte net en el resultat pressupostari seria d'un major saldo positiu de 127,1 milions d'euros, en cas que les obligacions registrades en el compte 413 s'hagueren aplicat als exercicis en què es van realitzar les despeses. Així mateix, el romanent de tresoreria es reduiria en 939,6 milions d'euros per les obligacions no imputades als pressupostos.

g) *Pla Resistir Plus*

En 2021 s'han obtingut fons per 647,1 milions d'euros destinats a la concessió d'ajudes directes a autònoms i empreses per al suport a la solvència i reducció de l'endeutament del sector privat, de conformitat amb el que s'estableix en el Reial Decret Llei 5/2021, de mesures extraordinàries de suport a la solvència empresarial en resposta a la pandèmia de la COVID-19.

En l'àmbit de la Comunitat Valenciana, el desenvolupament de les ajudes s'integra en el denominat Pla Resistir Plus, i la seua execució pressupostària recull obligacions reconegudes en l'exercici 2021 per un import de 311,9 milions d'euros.

Els drets liquidats en el pressupost de l'exercici 2021 pels fons rebuts han ascendit a 613,1 milions, en haver-se reintegrat 34,0 milions d'euros a l'Administració de l'Estat.

No obstant això, tal com s'assenyala en l'Informe d'auditoria de compliment de legalitat de les ajudes del Pla Resistir Plus emés per la Sindicatura, el reintegrament que calia efectuar a 31 de desembre de 2021 havia de ser superior en 198,0 milions d'euros, per la qual cosa el resultat economicopatrimonial de l'exercici 2021 ha de reduir-se en aquest import i incrementar-se el passiu a curt termini del balanç.

Aquest ajust no afecta el reintegrament total al Tresor Públic certificat per la IGG el 6 de juliol de 2022, per import de 330,7 milions, per les ajudes no aplicades a la seua finalitat.

h) *Mecanisme per a la recuperació i la resiliència (MRR)*

Aquest instrument de finançament europeu constitueix el nucli del Fons de Recuperació i està destinat a finançar reformes i inversions dirigides a la transformació a mitjà i llarg termini de l'economia europea. L'LPGE per a l'exercici 2021 preveu una assignació de fons a la Comunitat Valenciana de 772,2 milions d'euros, que es van percebre en el pressupost de 2021.



No obstant això, a 31 de desembre de 2021 únicament s'han comptabilitzat com a drets en els capítols 4 i 7 82,1 milions, mentre que 389,8 milions d'euros es van registrar com a cobraments pendents d'aplicació, per a la seua imputació a l'exercici 2022.

En conseqüència, els drets liquidats de l'exercici 2021 estan infravalorats en 689,8 milions d'euros, amb l'efecte consegüent en el resultat pressupostari de l'exercici, que ha d'incrementar-se en aquest import. Aquest increment no afecta el resultat pressupostari ajustat en augmentar les desviacions positives de l'exercici. Així mateix, el saldo del passiu a curt termini del balanç ha de disminuir-se i augmentar-se el resultat economicopatrimonial en aquest import.

El romanent de tresoreria ha d'augmentar en 689,8 milions d'euros en minorar-se els cobraments pendents d'aplicació, si bé el romanent de tresoreria no afectat es manté igual en incrementar-se l'excés de finançament afectat.

#### 4.2. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA

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

- a) L'informe destaca la importància quantitativa i creixent del volum de despesa contreta per l'Administració de la Generalitat i, en particular, per la Conselleria de Sanitat, sense ajustar-se a les disposicions de la Llei 1/2015 i la Llei 9/2017, i incorre, per tant, en els supòsits de nul·litat de ple dret que estableix la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.

Aquests supòsits de nul·litat es convaliden per mitjà de la figura jurídica del **rescabament per enriquiment injust**. Durant l'exercici 2021, s'han tramitat 417 d'aquests expedients per un import conjunt de 1.808,3 milions d'euros, que han anat augmentant en els últims cinc anys sense que els òrgans responsables de l'Administració de la Generalitat hagen pres les mesures oportunes per a limitar aquest procediment excepcional de convalidar les despeses contretes sense consignació pressupostària i sense la tramitació prèvia i preceptiva de l'expedient de contractació.

- b) La Conselleria de Sanitat no ha elaborat el **pla d'acció** que assenyalava la Viceintervenció General de la Conselleria de Sanitat en el seu informe global de control financer de l'exercici 2021, de manera que s'ha incomplert l'article 112 de la Llei 1/2015.
- c) L'**acta de recepció definitiva** dels béns i serveis afectes al servei públic d'assistència sanitària integral del Departament de Salut de Torrevella s'ha formalitzat sense l'assistència de la Intervenció en l'exercici de les seues actuacions de comprovació material de la inversió, de manera que s'han incomplert les disposicions de l'article 110 del TRLCSP.
- d) La Generalitat ha d'incloure en els seus **pressupostos inicials** de transferències a rebre de l'Estat, derivades del sistema de finançament autonòmic, únicament les previsions





d'ingressos que de manera raonable s'espera obtindre, tenint en compte que la seua determinació es troba reglada en el marc normatiu d'aplicació.

### 4.3. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT

La Sindicatura ha fiscalitzat l'activitat contractual de l'Administració de la Generalitat de l'exercici 2021. En l'Informe s'expressa una opinió favorable amb excepcions, en les quals es detallen els incompliments significatius de la normativa aplicable.

#### Contractes no menors

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

- S'incompleix el principi d'igualtat i no discriminació.
- No es determina amb precisió la naturalesa i extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se amb el contracte.
- No es publica en el perfil de contractant la informació requerida.
- No es justifica adequadament l'elecció dels criteris que es tindran en consideració per a adjudicar el contracte.
- L'aprovació de l'expedient de contractació no està adequadament motivada.
- No es compleixen els requisits per a la tramitació d'urgència.
- No es compleixen els requisits legals per a la tramitació d'emergència.
- Els criteris d'adjudicació no compleixen els requisits establits en l'LCSP.
- La resolució d'adjudicació no conté la informació necessària que permeti als interessats en el procediment d'adjudicació interposar recurs prou fundat contra la decisió d'adjudicació.
- El quadre de característiques particulars no estableix un mitjà eficaç de comprovació del compliment de les condicions especials d'execució que permeti practicar les accions necessàries per a exigir-ne el compliment efectiu o la imposició de les penes corresponents.
- La Conselleria no ha sol·licitat l'acreditació de l'execució de les condicions especials per a exigir-ne el compliment efectiu o la imposició de les penes corresponents.
- Les condicions especials d'execució no s'ajusten a les disposicions de l'LCSP.
- No és possible comprovar els terminis de lliurament del subministrament.



- Durant l'exercici 2021, la major part de les conselleries no disposaven d'un procediment formal per a donar compliment adequat a l'article 64 de l'LCSP, pel que fa a prendre les mesures adequades per a detectar i solucionar els possibles conflictes d'interessos de tot el personal que participa en el procés de licitació.

### Contractes menors

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

### Obligacions d'informació contractual

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

## 4.4. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ DE LES SUBVENCIIONS I AJUDES DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe de fiscalització de l'exercici 2021 del compliment de la legalitat en matèria de subvencions de l'Administració de la Generalitat, en el qual destaquen els incompliments significatius següents:

- a) La Intervenció General no ha exercit íntegrament el control financer de subvencions previst en l'article 113 i següents de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions (d'ara en avant, Llei 1/2015).
- b) En la tramitació del Decret Llei 8/2021, de 7 de maig, del Consell, d'aprovació de les bases reguladores i convocatòria d'ajudes per a empreses del sector del transport públic discrecional de viatgers amb autobús per carretera de la Comunitat Valenciana afectades econòmicament per la COVID-19, la Direcció General de Pressupostos s'havia d'haver pronunciat en el seu informe (de data 5 de maig de 2021) sobre el que es regula en l'article 26 de la Llei 1/2015, en particular sobre l'adequació del decret llei esmentat a les disponibilitats pressupostàries.
- c) D'altra banda, amb posterioritat a l'informe esmentat de la Direcció General de Pressupostos i una vegada aprovat el Decret Llei 8/2021 amb les bases i la convocatòria, es va tramitar el mes de juny de 2021 l'expedient de modificació per a dotar de crèdit aquesta línia, sense tindre el finançament en ferm procedent de fons europeus fins a final de setembre.
- d) Respecte a la línia S1041, pla Vega Renhace, i a la línia S1026, "Ajudes per a empreses de transport públic per COVID-19", la Conselleria de Política Territorial, Obres Públiques i Mobilitat no ha aprovat el pla de control previst en l'article 169.3 de la Llei 1/2015. Els



gestors ens han indicat que, en el moment de finalitzar el treball de camp de la fiscalització, s'estava tramitant l'elaboració i aprovació d'aquest pla en la Conselleria.

- e) Respecte a la línia S0697, "Ajudes destinades a promoure la protecció, el foment i el desenvolupament del patrimoni i dinamització cultural de les entitats", gestionada per la Presidència de la Generalitat, no consten en la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS) els pagaments realitzats, de manera que s'incompleix el contingut mínim exigít per l'article 4 del Reial Decret 130/2019, de 8 de març, pel qual es regula la BDNS i la publicitat de les subvencions i altres ajudes públiques.

#### 4.5. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ DE LES AJUDES DEL PLA RESISTIR PLUS

La Sindicatura de Comptes ha realitzat una auditoria de compliment de legalitat per a emetre una opinió sobre si l'activitat en matèria de les ajudes del Pla Resistir Plus, durant l'exercici 2021, resulta conforme en tots els aspectes significatius amb les normes aplicables a la gestió de subvencions, en què destaquen els incompliments significatius següents:

- Amb data 30 de desembre de 2021, la Generalitat va reintegrar al Ministeri d'Hisenda 34,0 milions d'euros, en concepte de diferència entre l'import assignat a la Comunitat Valenciana i l'import màxim derivat de les sol·licituds rebudes, en compliment del que es disposa en l'article 4.1 del Reial Decret Llei 5/2021, de 12 de març, de mesures extraordinàries de suport a la solvència empresarial en resposta a la pandèmia de la COVID-19. La Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic va estimar aquesta quantia prenent com a referència l'import de les sol·licituds i els imports màxims a percebre segons els destinataris (3.000 euros i 200.000 euros), però sense tindre en compte que les ajudes màximes a percebre podrien ser inferiors en aplicar els percentatges de caiguda del volum d'operacions l'any 2020 respecte a 2019 (articles 3.2.b del Reial Decret Llei 5/2021 i 7.2 del Decret 61/2021, de 14 de maig, del Consell, d'aprovació de les bases reguladores per a la concessió directa de subvencions extraordinàries de suport a la solvència empresarial per la COVID-19, d'ara en avant, Decret 61/2021).

En aplicar aquests límits derivats de la caiguda del volum d'operacions, l'import a reintegrar a l'Estat al desembre de 2021 havia d'haver sigut de 198,3 milions d'euros superior. Aquesta quantia hauria suposat un menor reintegrament al juny de 2022, en què va ascendir a 296,7 milions d'euros.

- Els requisits d'elegibilitat van ser modificats per a l'última convocatòria de les ajudes per mitjà del Decret 192/2021, de 3 de desembre, del Consell, que va determinar, per a les sol·licituds presentades a partir del 4 de desembre de 2021, que podrien ser beneficiaris els qui hagueren tingut pèrdues en 2019. Aquest criteri d'elegibilitat és una excepció als criteris establits en l'article 3.1.c del Reial Decret Llei 5/2021. En la convocatòria no s'han motivat quines circumstàncies excepcionals produïdes en 2019 justifiquen aquesta excepció, de manera que es contravé el que s'estableix en l'article 3.1.d del Reial Decret Llei 5/2021.
- L'òrgan concedent no ha comprovat si hi concorre la condició d'empreses en crisi, ni ha sol·licitat la informació necessària per a categoritzar els sol·licitants com a mitjana,



petita o micro en el sentit que estableix la Comissió Europea, de tal manera que no s'ha verificat directament si les empreses que han obtingut subvenció compleixen el que s'estableix en l'article 21 de les bases reguladores aprovades pel Decret 61/2021. Hem verificat que hi ha una declaració responsable en la sol·licitud que no es trobava en situació de crisi el 31 de desembre de 2019, excepte quan siguem microempreses o petites empreses, encara que aquesta forma de justificació d'aquest requisit no està prevista expressament en el Decret.

- La Intervenció General de la Generalitat no ha elaborat el pla anual de control financer de subvencions previst en l'article 96.1.b de la Llei 1/2015.

## 4.6. RECOMANACIONS

Els informes del Compte de l'Administració, de la contractació de l'Administració, de les subvencions i ajudes i de les específiques del Pla Resistir Plus de la Generalitat contenen les recomanacions més rellevants observades en l'exercici de la fiscalització per a la millora de la gestió economicofinancera i contractual. Així mateix, inclouen el seguiment dels incompliments assenyalats i de les recomanacions realitzades en exercicis anteriors, amb indicació d'aquelles que han sigut corregides per la IGG i pels òrgans gestors de l'Administració de la Generalitat durant l'exercici fiscalitzat.

## 5. ALTRES ASPECTES RELLEVANTS

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

### 5.1. SITUACIÓ PATRIMONIAL

Igual que en exercicis anteriors, els comptes anuals de l'exercici 2021 mostren un greu desequilibri patrimonial de l'Administració de la Generalitat a 31 de desembre de 2021. **El patrimoni net és negatiu, per 37.436,9 milions d'euros** (en 2020 -36.219,8 milions d'euros). Aquesta xifra és conseqüència de l'acumulació de resultats negatius d'exercicis anteriors (-39.086,9 milions d'euros), el resultat negatiu de 2021 (-1.200,1 milions d'euros) i ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors (-16,8 milions d'euros), que absorbeixen la xifra de patrimoni aportat (2.867,0 milions d'euros). Les pèrdues acumulades s'originen per la insuficiència de recursos de la Comunitat Valenciana, que es comenta en l'apartat 5.6 següent, i que han de cobrir-se per mitjà del recurs a l'endeutament.

El **deute financer** del balanç a 31 de desembre de 2021 ascendeix a **55.824,5 milions d'euros** (en 2020, 52.449,2 milions d'euros). D'aquest import, 44.817,5 milions d'euros corresponen a les operacions de crèdit formalitzades amb l'Institut de Crèdit Oficial i 912,4 milions d'euros, als deutes derivats del sistema de finançament autonòmic.

La liquidació del pressupost mostra un **resultat pressupostari ajustat positiu de 718,2 milions** d'euros, i una variació neta d'actius i passius financers o augment de



l'endeutament, per 3.054,9 milions d'euros. A més, el **romanent de tresoreria no afectat** presenta un saldo **negatiu de 2.438,6 milions** d'euros. El **fons de maniobra** és negatiu d'11.320,4 milions d'euros.

## 5.2. EVOLUCIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI

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

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

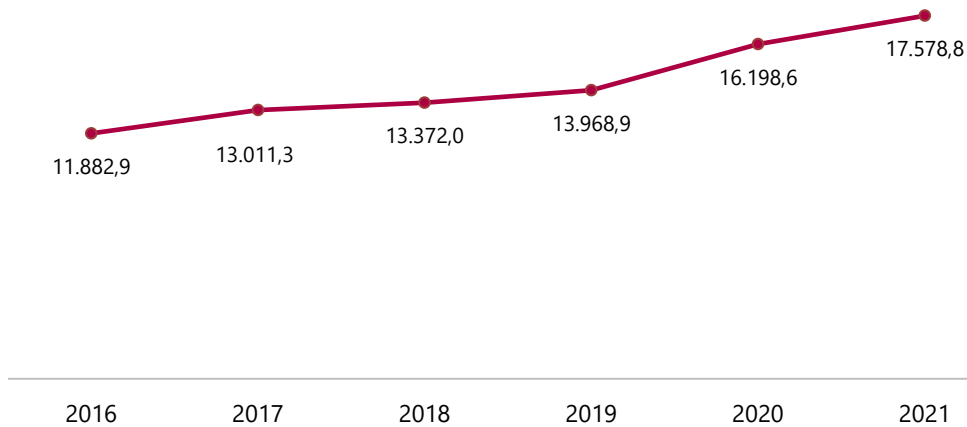
Concepte (*)	2016	2017	2018	2019	2020	2021
+Drets reconeguts	11.882,9	13.011,3	13.372,0	13.968,9	16.198,6	17.578,8
-Obligacions reconegudes	14.072,4	14.986,8	15.559,1	16.568,1	18.029,1	19.732,5
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-2.189,5</b>	<b>-1.975,5</b>	<b>-2.187,1</b>	<b>-2.599,2</b>	<b>-1.830,5</b>	<b>-2.153,7</b>

(\*) En el càlcul del resultat pressupostari només s'inclouen els capítols 1 a 8 dels pressupostos d'ingressos i despeses.

## 5.3. EVOLUCIÓ DELS INGRESSOS

Tot i no haver-se modificat encara el sistema de finançament autonòmic que perjudica la Comunitat Valenciana, **els drets reconeguts dels capítols 1 a 8 han experimentat una evolució positiva en els sis últims anys**, amb increments del 15,9% en 2020 i 8,5% en 2021, fonamentalment a causa de l'increment dels ingressos per tributs cedits. En l'augment dels drets reconeguts experimentat en l'exercici 2021 tenen un pes fonamental les transferències corrents rebudes de l'Administració de l'Estat pel Fons COVID-19, que han ascendit a 1.400,0 milions d'euros, 613,0 milions de la línia COVID d'ajudes directes a autònoms i empreses i 202,9 milions d'euros rebuts de l'instrument excepcional de recuperació temporal Next Generation UE. Sense considerar els efectes d'aquests fons, ni en l'exercici 2020 ni en 2021, l'increment en l'exercici 2021 és del 3,8%, 553,9 milions d'euros.

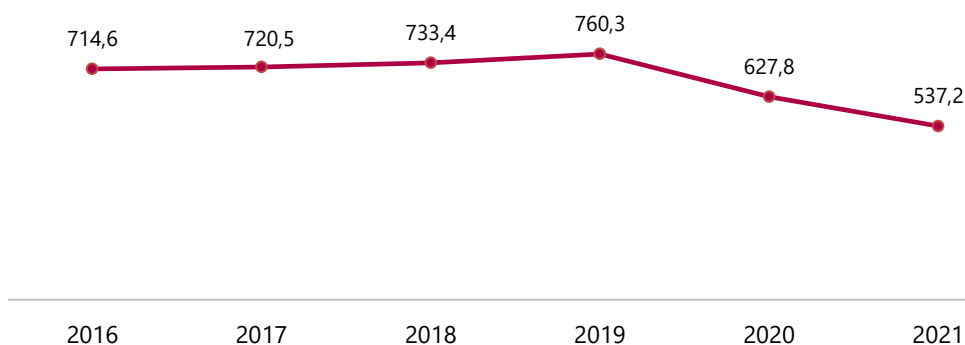
### Gràfic 1. Evolució dels drets reconeguts



### 5.4. EVOLUCIÓ DE LES DESPESES

Per a analitzar l'evolució de la despesa en els últims anys és necessari periodificar adequadament les despeses sanitàries que s'han realitzat efectivament, però que es traslladen comptablement a exercicis pressupostaris posteriors per falta de crèdit pressupostari suficient (abreujadament denominades ONR, "obligacions no reconegudes" pressupostàriament) registrats d'acord amb el principi comptable de la meritació en el compte 413 (comptes 409 i 411 fins a l'exercici 2018). La seua evolució s'aprecia en el gràfic següent.

### Gràfic 2. Evolució de les ONR de Sanitat



Per a conèixer i comprendre l'evolució real de la despesa i del dèficit públic de la Generalitat cal tindre en consideració, almenys, les circumstàncies assenyalades en els apartats anteriors, i altres ajustos per a fer comparables les dades, d'on resulta la informació següent:

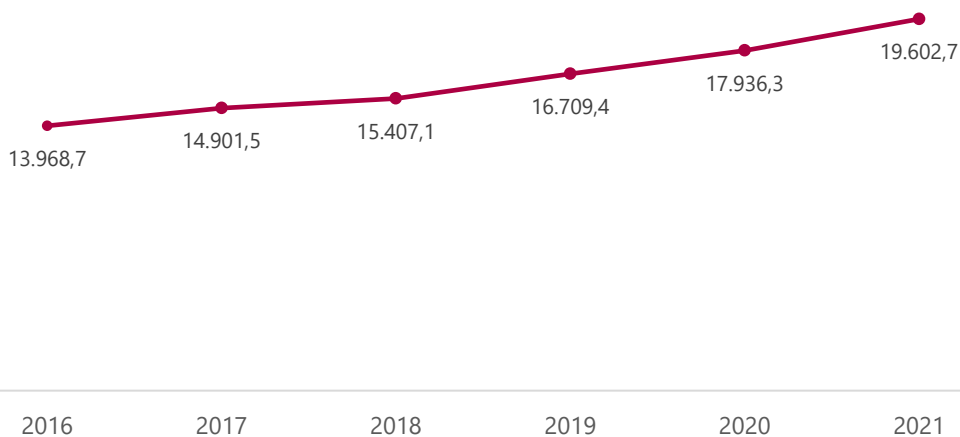


#### Quadre 4. Evolució de la despesa real estimada

Concepte	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Obligacions reconegudes (capítols 1 a 8)	14.072,5	14.986,8	15.559,1	16.568,0	18.029,1	19.732,5
Ajust despesa sanitària	114,7	5,9	12,9	43,8	-132,5	-90,6
Altres ajustos	-218,5	-91,2	-165,0	97,6	39,7	-39,2
<b>Despesa real estimada</b>	<b>13.968,7</b>	<b>14.901,5</b>	<b>15.407,1</b>	<b>16.709,4</b>	<b>17.936,3</b>	<b>19.602,7</b>

En aquest quadre, el signe positiu de l'ajust significa que les ONR augmenten i han de sumar-se a les despeses comptabilitzades; si és negatiu significa que resten de les despeses. Des de 2016, la seua evolució ha sigut creixent de manera continuada fins a 2021, en què cal destacar l'augment del 7,3% en 2020 i del 9,3% en 2021 en termes nominals, si bé són dos exercicis caracteritzats per les mesures de lluita contra la pandèmia i de les corresponents ajudes socials i empresarials aprovades.

#### Gràfic 3. Evolució de la despesa real estimada



### 5.5. EVOLUCIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI REVISAT, SENSE PASSIUS FINANCERS

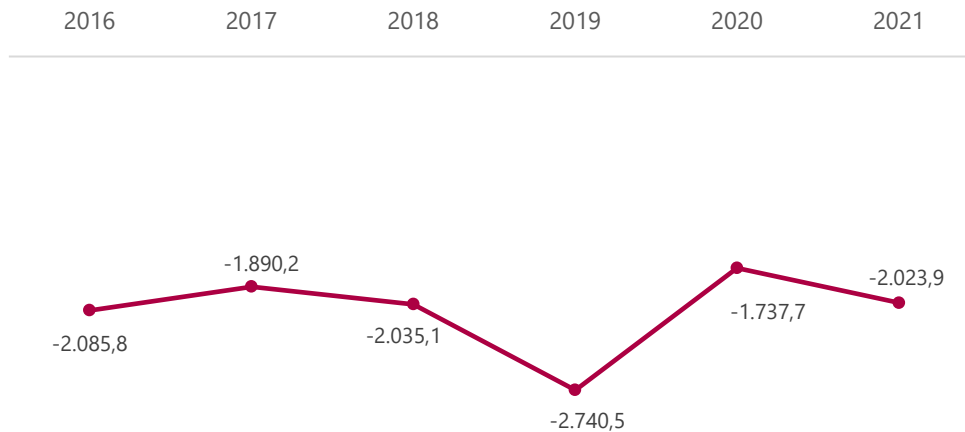
D'acord amb les dades anteriors, l'evolució del resultat pressupostari ajustat es va deteriorar els anys 2018 i 2019, amb una millora en 2020 a conseqüència dels fons extraordinaris rebuts per a donar resposta a la crisi provocada per la COVID-19. En l'exercici 2021 el resultat pressupostari ha empitjorat novament, encara que sense arribar als nivells de 2019. L'evolució pot observar-se en el quadre i gràfic següents:



#### Quadre 5. Resultat pressupostari revisat

Concepte	2016	2017	2018	2019	2020	2021
+ Drets reconeguts	11.882,9	13.011,3	13.372,0	13.968,9	16.198,6	17.578,8
- Despesa real estimada	13.968,7	14.901,5	15.407,1	16.709,4	17.936,3	19.602,7
<b>Resultat revisat</b>	<b>-2.085,8</b>	<b>-1.890,2</b>	<b>-2.035,1</b>	<b>-2.740,5</b>	<b>-1.737,7</b>	<b>-2.023,9</b>

#### Gràfic 4. Evolució del resultat pressupostari revisat



En l'exercici 2020 el resultat revisat presentava una evolució positiva, en disminuir el dèficit respecte a l'exercici anterior. No obstant això, aquest canvi aparent de tendència estava motivat pel finançament addicional incondicionat rebut de l'Estat per la COVID-19, de 1.485,6 milions d'euros. En l'exercici 2021, tal com s'ha assenyalat en l'apartat 5.3, el finançament addicional incondicionat rebut de l'Estat ha ascendit a 1.400,0 milions. Les especials circumstàncies en què s'ha desenvolupat l'activitat en els exercicis 2020 i 2021 fan que hi haja el risc que el dèficit torne a augmentar quan desaparega el finançament addicional incondicionat, dèficit que, com s'ha assenyalat reiteradament en informes anteriors, serà difícil equilibrar amb el sistema actual de finançament autonòmic.

### 5.6. L'INFRAFINANÇAMENT AUTONÒMIC I LES SEUES CONSEQÜÈNCIES

A principi de 2022, la Sindicatura de Comptes va publicar un informe sobre el deute públic valencià, atenent l'escrit del president de les Corts Valencianes en el qual es traslladava una sol·licitud de la Comissió d'Investigació sobre el Deute Públic de la Comunitat Valenciana. Per a elaborar el document, vam analitzar la informació continguda en els nostres informes del Compte General de l'Administració de la Generalitat Valenciana des de 1984 i recopilada per la Sindicatura en BADESPAV, la Base de Dades Econòmiques del Sector Públic Autonòmic Valencià, d'accés lliure en el nostre web. Així mateix, vam treballar altres fonts d'informació amb contingut relacionat amb el deute públic i el finançament autonòmic.

Com a conclusions d'aquell informe cal destacar de nou que, des de l'inici de l'estat de les autonomies, la Generalitat Valenciana ha patit un dèficit pressupostari estructural, especialment intens a partir de 2009, que ha provocat que siga la comunitat autònoma més





endeutada respecte al seu PIB. **Aquest dèficit no està provocat per efectuar unes despeses superiors a la mitjana autonòmica, sinó per uns ingressos inferiors a aquesta, entre els quals destaquen els procedents del sistema de finançament autonòmic.** Els mecanismes estatals extraordinaris de finançament –establits a partir de 2010 i addicionals al sistema de finançament autonòmic– han permés a la Generalitat mantindre la seua activitat a pesar de l'infrafinançament i la impossibilitat d'obtindre recursos en els mercats financers. Ara bé, la conseqüència per a la Generalitat és molt diferent, ja que el finançament autonòmic es rep sense contrapartida, mentre que els mecanismes estatals són un increment del deute que haurà de tornar en el futur.

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

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

## 5.7. SOBRE L'ENDEUTAMENT

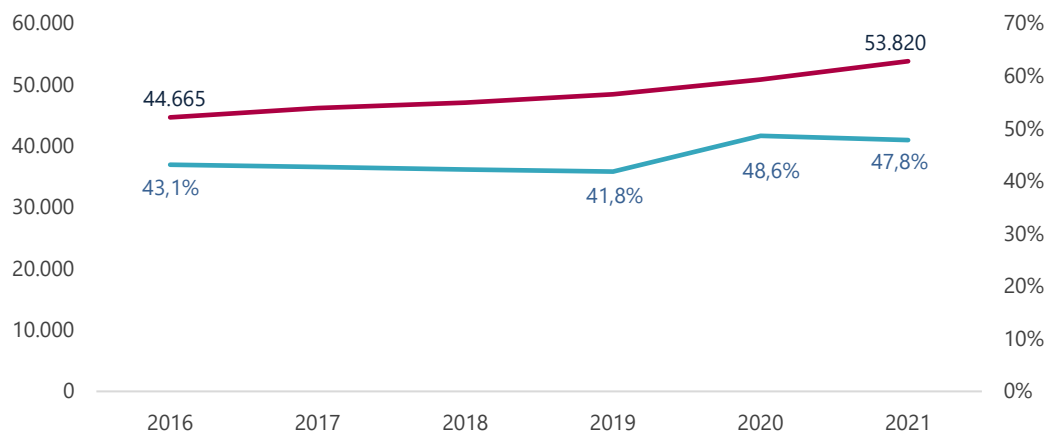
El saldo del **deute financer** en el balanç a 31 de desembre de 2021 ascendeix a **55.824,5 milions d'euros**. L'increment experimentat durant 2021 en els comptes representatius de l'endeutament financer, de 3.166,0 milions d'euros, s'ha degut principalment a l'augment dels deutes amb entitats de crèdit (1.793,4 milions d'euros) i al deute amb l'Estat pels mecanismes de finançament (1.298,8 milions d'euros).

L'**endeutament segons el Banc d'Espanya** ha tingut l'evolució que es mostra en el gràfic següent, en el qual s'observa com ha continuat **creixent**, i en l'exercici 2020 fins i tot va augmentar en percentatge respecte del PIB, trencant la tendència dels exercicis 2017-2019. Aquesta inversió de la tendència s'explicava, a més de per l'increment del deute financer, per la caiguda interanual del PIB en l'exercici 2020, que va arribar al -11,3%.<sup>3</sup> En 2021 s'ha reduït el percentatge que representa el deute respecte del PIB, si bé encara és superior al de 2019.

---

<sup>3</sup> [https://www.ine.es/prensa/pib\\_tabla\\_cne.htm](https://www.ine.es/prensa/pib_tabla_cne.htm).

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



Al novembre de 2021, la Sindicatura de Comptes va ampliar el seu programa anual d'actuació amb un **informe específic sobre el deute públic** de la Comunitat Valenciana, a petició de la comissió d'investigació creada per les Corts Valencianes, les conclusions del qual s'han resumit en l'apartat 5.6.

## 5.8. EFECTES EN EL SECTOR PÚBLIC DE LA TRANSICIÓ ENERGÈTICA I DEL CANVI CLIMÀTIC

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

Tant en els informes sobre el Compte General de la Generalitat com en uns altres de caràcter més específic (per exemple, l'Auditoria operativa de l'Estratègia Valenciana de Canvi Climàtic i Energia 2030), la Sindicatura ha expressat la necessitat –avalada per la comunitat científica– de no sols dedicar esforços a l'augment d'eficiència energètica i a la inversió en noves fonts, sinó també prestar cada vegada més atenció a la reducció del consum energètic. En aquest sentit, hem insistit que no sols és convenient una transició



energètica, sinó que és imprescindible una **transició en l'àmbit social i econòmic cap a un model en el qual decresquen les necessitats energètiques.**

En aquest document no repetirem les anàlisis i recomanacions ja publicades en informes anteriors, però sí que volem cridar l'atenció sobre un aspecte preocupant, ja que no observem avanços significatius en el sentit proposat. Es continua apostant enormes quantitats de diners públics exclusivament en la direcció de la transició energètica, sense prestar prou atenció als advertiments científics en relació amb la **impossibilitat de substituir de manera generalitzada la quantitat i versatilitat de l'energia procedent dels combustibles fòssils**, a causa de les limitacions de les denominades fonts energètiques renovables o energies sense combustió.

Tant la Unió Europea com el Govern d'Espanya i la Generalitat Valenciana dediquen una part cada vegada més important del seu pressupost a polítiques energètiques de dubtosa eficàcia, en detriment d'altres mesures destinades a **augmentar la resiliència** i preparar la societat davant escenaris amb menor energia neta disponible. Aquesta gran quantitat de diners suposa un perill per la probabilitat de provocar bombolles especulatives aprofitant fons públics, fins i tot amb conseqüències contràries a la necessària lluita mediambiental i de transició energètica. Entre aquests riscos es poden destacar els relacionats amb l'hidrogen, el vehicle elèctric o el turisme massiu, que requereixen grans quantitats de recursos materials i de combustibles fòssils, que acceleraran la crisi sistèmica actual i que resulten contradictoris amb la constatació del **depassament dels límits biofísics del planeta**. Els plans concrets d'actuació semblen més preocupats per restaurar els nivells previs d'activitat empresarial a costa de l'endeutament públic, la qual cosa podria **dificultar el sosteniment futur dels serveis públics fonamentals.**

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

### **6.1. AGÈNCIA TRIBUTÀRIA VALENCIANA**

La Sindicatura de Comptes ha revisat el control intern i els sistemes d'informació de l'Agència Tributària Valenciana (ATV) que donen suport a la gestió dels ingressos tributaris de l'exercici 2021 i ha proporcionat una avaluació sobre el seu disseny, sobre la seua eficàcia operativa i sobre el compliment de la normativa bàsica relativa a la seguretat de la informació.

En relació amb el control intern en el procés de gestió tributària, el treball realitzat s'ha centrat en dos subprocessos específics de la gestió de l'impost de transmissions patrimonials (ITP), la caducitat de procediments i prescripció del dret de l'Administració a liquidar i els controls relacionats amb el pagament de les autoliquidacions.

La principal conclusió extreta és que el nivell de control existent en els subprocessos analitzats és raonable, però hi ha clares oportunitats de millora que requereixen recursos addicionals per a dur-les a terme. Les deficiències més destacades que hem observat han sigut les següents:



- Els controls existents per a reduir el risc de caducitat de procediments i prescripció són insuficients i se n'ha d'escometre la millora.
- Els controls en la gestió de les autoliquidacions presentades i que no han sigut efectivament pagades presenten debilitats, tant en el disseny i implementació com en l'eficàcia operativa.
- L'operativa que cal seguir respecte als deutes que es produeixen en els comptes de recaptació de tributs no es troba prou desenvolupada ni el seu contingut alineat amb el Decret 182/2014, del Consell de la Generalitat, que regula el funcionament dels comptes restringits.

La revisió dels controls generals de tecnologies de la informació relatius als controls d'accés als sistemes d'informació i dels controls de disponibilitat de les dades i sistemes ha posat de manifest que, a pesar dels avanços realitzats per l'ATV durant l'exercici 2021, persisteixen determinats riscos significatius no coberts per controls efectius.

La revisió del compliment de la normativa en matèria de seguretat de la informació ha posat de manifest l'existència de determinats incompliments, per la qual cosa és imprescindible que l'ATV impulse de manera decidida el projecte d'adequació a l'ENS, segons el que s'estableix en el Reial Decret 311/2022, de 3 de maig, que el regula, ja que és responsabilitat dels òrgans de govern de l'Agència facilitar els mitjans i recursos necessaris per a això.

En l'informe es fan diverses recomanacions tendents a esmenar les deficiències de control intern observades. D'aquestes recomanacions destaquem les següents:

- Impulsar el projecte orientat a la definició d'indicadors i alarmes que permeti millorar l'eficàcia i l'eficiència dels controls sobre el procediment de gestió tributària.
- Enrobustir el marc de control aplicat sobre la presentació i pagament de les autoliquidacions i liquidacions. Per a això, es recomanen actuacions com completar els procediments de gestió, formalitzar controls *a posteriori* de les autoliquidacions i liquidacions amb ingrés presentades i que no han sigut efectivament ingressades i la revisió de la normativa que regeix el funcionament dels comptes restringits de recaptació de la Generalitat.
- Enrobustir els controls relacionats amb el registre d'activitat i la política d'auditoria de l'aplicació TIRANT. Fonamentalment, s'ha de definir una política que reculli els criteris que ha de complir aquest registre (què es registrarà, durant quant de temps, etc.) i implementar els controls corresponents a nivell tècnic i organitzatiu.
- Impulsar els projectes iniciats per a eliminar els privilegis de total funcionalitat en TIRANT concedits a personal dedicat a tasques de desenvolupament i implantar entorns per a aquesta finalitat que no tinguin accés a les bases de dades de producció.

Finalment, hem posat de manifest que els recursos humans i tecnològics de l'ATV són clarament insuficients per a esmenar les deficiències existents i millorar els procediments de gestió tributària i els controls. La situació actual no facilita la gestió i la millora de la



recaptació ni la lluita contra l'elusió fiscal, per la qual cosa considerem necessari que es prenguen les mesures pertinents per a donar solució a aquesta situació.

## 6.2. CORPORACIÓ VALENCIANA DE MITJANS DE COMUNICACIÓ

En l'auditoria financera dels comptes anuals de l'exercici 2021 realitzada s'ha emés una opinió amb quatre excepcions:

- Existències de programes. Ascendeixen a 824.423 euros, constituïdes íntegrament per bestretes a proveïdors. Insuficient informació en la memòria dels comptes anuals en relació amb el règim de contractació aplicat a les adquisicions de contingut audiovisual. Aquestes existències no haurien de figurar en el balanç de la CVMC, ja que haurien d'haver sigut traspassades a la societat dependent, la SAMC.
- Despeses de personal. El contingut informatiu de la memòria és insuficient pel que fa a l'RLT vigent. A 31 de desembre de 2021, dels 64 llocs de treball previstos en l'RLT n'hi havia 59 coberts, tots de manera provisional per mitjà de borses de treball temporal; 51 d'aquests 59 llocs (el 86,4%) s'han cobert amb personal de l'antic grup RTVV.
- Litigis. Limitació a l'abast. No hem obtingut prou informació que ens permeta determinar si la CVMC hauria d'haver registrat una provisió addicional per a l'adequada cobertura comptable en relació amb els litigis existents.
- Transferències de la Generalitat i fons de reserva. Limitació a l'abast. No podem estimar l'efecte que pugua tindre l'acord del Consell sobre l'import de les transferències a reintegrar per aplicació del Decret 96/2021, la seua comptabilització en els comptes anuals de l'exercici 2021 i el fons de reserva aprovat pel Consell Rector de la CVMC.

En les conclusions sobre altres requisits legals i reglamentaris, la Sindicatura detalla els incompliments significatius de la normativa aplicable a la CVMC, entre els quals podem assenyalar:

- Contracte programa. La vigència del contracte programa 2018-2020 va finalitzar el 31 de desembre de 2020, sense que se n'haja subscrit un de nou.
- Contractació. Incompliments relacionats amb la valoració del criteri preu, l'estimació del pressupost base de licitació i l'examen de la comissió d'estudi i valoració de projectes.

L'Informe inclou tres recomanacions per a millorar la gestió de la CVMC, que podem resumir com segueix:

- La normativa interna de la CVMC hauria de preveure una tramitació per a l'estudi, valoració i aprovació de renovació de programes de continguts, i que la persona encarregada de la producció executiva emeta un informe sobre l'execució i finalització d'aquests contractes.



- En els expedients de contractes ha de deixar-se constància documental sobre els criteris que sustenten els acords sobre incompliments del contractista.

### 6.3. LABORA SERVEI VALENCIÀ D'OCUPACIÓ I FORMACIÓ

Hem realitzat una auditoria del compliment de la legalitat en matèria de subvencions concedides per LABORA de l'exercici 2021, en el qual destaquen els incompliments significatius següents:

- La Intervenció General de la Generalitat no ha exercit el control financer de subvencions previst en la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions.
- L'entitat no ha remés a la Sindicatura de Comptes els convenis subscrits en l'exercici 2021 superiors a 600.000 euros ni una relació certificada comprensiva de tots els convenis formalitzats en aquest.
- S'han detectat diversos incompliments en la concessió de subvencions per a la realització d'accions formatives amb càrrec a l'exercici pressupostari 2021, relacionats amb els criteris de valoració de la modalitat *formació a mesura*, la falta d'una relació que continga totes les sol·licituds concedides i els mòduls econòmics, entre altres.
- També s'han detectat incompliments en la concessió de subvencions del programa mixt ocupació-formació "Tallers d'ocupació" amb càrrec a l'exercici pressupostari 2021.
- Respecte a la concessió directa d'ajudes a empreses i persones treballadores autònomes de diversos sectors per la COVID-19, s'ha posat de manifest que 2.289 beneficiaris, per un import total d'1.376.700 euros, han rebut una ajuda quan no els correspondria o una ajuda d'import superior a la que els correspondria sobre la base de les dades facilitades per les administracions estatals.

També hem realitzat el control formal dels comptes anuals de l'exercici, del qual cal destacar que l'apartat 14 de la memòria, relacionat amb les subvencions concedides més significatives, no conté tota la informació exigida en el PGCP, com les dades identificatives de l'entitat receptora, la seua finalitat i els reintegraments que s'hagueren produït durant l'exercici per incompliment, amb especificació de la causa.

En l'informe d'auditoria es recullen diverses recomanacions amb la finalitat de millorar la gestió de les subvencions concedides de LABORA, entre les quals destaquem:

- Les actualitzacions anuals del Pla Estratègic de Subvencions haurien de ser aprovades per l'òrgan competent.
- Els informes d'intervenció prèvia haurien de detallar expressament els aspectes que han sigut objecte de fiscalització, i manifestar un pronunciament exprés especialment sobre els criteris de valoració i, si és el cas, de la seua ponderació, inclosos en les convocatòries dels procediments de concurrència competitiva.



- L'entitat ha de posar més èmfasi en l'elaboració de la informació que, d'acord amb el PGCP, s'ha de subministrar en la memòria dels comptes anuals relativa a les subvencions concedides.

#### 6.4. ENTITAT PÚBLICA DE SANEJAMENT D'AIGÜES RESIDUALS

Hem realitzat una auditoria de compliment de legalitat per a emetre una opinió sobre si l'activitat en matèria de contractació de l'Entitat Pública d'Aigües Residuals (EPSAR) durant l'exercici 2021 resulta conforme, en tots els aspectes significatius, amb les normes aplicables a la gestió contractual.

Cal destacar els incompliments significatius següents de la normativa aplicable a la gestió de la contractació, que es posen de manifest en l'Informe:

- L'EPSAR no ha desenvolupat procediments orientats a previndre, detectar i solucionar de manera efectiva els conflictes d'interessos que puguen sorgir en els procediments de licitació, amb la finalitat d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència, així com la igualtat de tracte a tots els licitadors.
- En la mostra de contractes revisats, s'ha posat de manifest que l'EPSAR ha incomplert, de manera generalitzada, els terminis d'obertura de proposicions, els de proposta d'adjudicació i els de formalització dels contractes previstos en la normativa vigent.
- S'ha comprovat que l'EPSAR ha recorregut a la figura del contracte menor, amb la finalitat de rebre una prestació de caràcter recurrent, en supòsits en què l'òrgan de contractació hauria d'haver realitzat les previsions oportunes, a fi de programar aquestes contractacions i haver efectuat la seua licitació conformement als principis establits en la normativa sobre contractes públics.

L'EPSAR ha preparat els estats dels comptes anuals relatius a l'exercici 2021, inclosa la memòria, conformement a la Llei de Societats de Capital i el Pla General de Comptabilitat, encara que d'acord amb la seua naturalesa jurídica hauria d'haver aplicat el Pla General de Comptabilitat Pública, conformement al qual haurien d'haver sigut registrades totes les seues operacions econòmiques.

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

- En la gestió contractual, l'EPSAR hauria de garantir que els informes tècnics de valoració dels criteris avaluable de manera automàtica emesos pel departament de projectes, obres i explotacions s'emeten en terminis raonables, a fi de no retardar els procediments.
- L'EPSAR hauria d'integrar en els expedients de contractació tota la documentació relativa a aquests i no únicament l'existent fins a la formalització del contracte. En aquest sentit, l'òrgan responsable de la contractació hauria d'establir els mecanismes necessaris per a detectar els moments en què vencen els terminis relatius a l'execució.



- És necessari que els plecs de prescripcions tècniques continguen les característiques que han de tindre els béns objecte del contracte, com també, els contractes d'obra, referència expressa a les característiques que hagen d'oferir els materials, a fi de garantir que es puga accedir a aquesta informació, en compliment del principi de publicitat establert en la normativa sobre contractació pública.
- Els informes de control intern en què es comproven les actuacions preparatòries dels contractes, que són prèvies a l'aprovació dels expedients, a fi de verificar l'adequat compliment dels procediments i de la normativa aplicable, han de ser emesos per l'auditor intern de l'EPSAR.
- En compliment del que es disposa en els plecs de clàusules administratives particulars, l'EPSAR ha de deixar constància en els expedients administratius que l'adjudicatari ha satisfet les despeses relatives a les taxes que resulten necessàries per a l'execució de les prestacions contractades i el pagament de les quals ha assumit.

## 6.5. INSTITUT VALENCIÀ DE COMPETITIVITAT EMPRESARIAL

Hem realitzat una fiscalització del compliment de la legalitat en matèria de subvencions de l'Institut Valencià de Competitivitat Empresarial (IVACE) de l'exercici 2021 en la qual destaquen els incompliments significatius següents:

- La Intervenció General de la Generalitat no ha exercit íntegrament el control financer de subvencions previst en l'article 113 i següents de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions.
- L'IVACE (respecte a la línia de l'ajuda nominativa a centres tecnològics) no ha aprovat el pla de control previst en l'article 169.3 de la Llei 1/2015.
- En relació amb la mateixa línia, no hem pogut verificar que s'haja complert l'article 19.3 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, que estableix que l'import de les subvencions en cap cas podrà ser de tal quantia que, aïlladament o en concurrència amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos, supere el cost de l'activitat subvencionada.

Entre les recomanacions efectuades amb la finalitat de millorar la gestió en matèria de subvencions de l'IVACE, destaquem que:

- Respecte a la planificació estratègica en matèria de subvencions, és necessari un sistema de seguiment i avaluació *ex post* que es materialitze en informes de seguiment de periodicitat anual. Aquest sistema d'anàlisi hauria de valorar l'èxit o fracàs de les estratègies tenint en compte els resultats dels indicadors plantejats en el pla estratègic de subvencions, que han de mesurar la consecució dels objectius i han de ser definits amb claredat, en termes precisos i mesurables.
- Les ajudes directes a centres tecnològics formalitzades per mitjà de convenis haurien de finançar projectes d'R+D concrets i articular-se a través del procediment de





concurrència competitiva (que és el procediment ordinari de concessió previst en la normativa), tal com fa l'entitat amb les ajudes que persegueixen donar suport a l'execució de projectes d'R+D desenvolupats pels instituts tecnològics en col·laboració amb empreses.

D'altra banda, l'IVACE, com a entitat de dret públic integrada en el sector públic administratiu a què es refereix l'article 3.1.c de la Llei 1/2015, està obligada a aplicar el mateix pla general de comptabilitat que l'Administració de la Generalitat. No obstant això, l'entitat continua aplicant els principis i normes de comptabilitat recollits en el Codi de Comerç i el Pla General de Comptabilitat de l'empresa espanyola, sense que en els comptes anuals hi haja constància de les causes que justifiquen aquesta excepció, de manera que contravé la disposició addicional vint-i-huitena de la Llei 4/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2021.

## **6.6. SOCIETAT ANÒNIMA DE MITJANS DE COMUNICACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

En l'auditoria financera dels comptes anuals de l'exercici 2021 hem emés una opinió amb quatre excepcions:

- Existències de programes. Ascendeixen a 6.106.729. Insuficient informació en la memòria dels comptes anuals en relació amb el règim de contractació aplicat a les adquisicions de contingut audiovisual. S'haurien d'incloure en el balanç de la SAMC les existències que figuren en el balanç de la CVMC, per 824.423 euros.
- Despeses de personal. El contingut informatiu de la memòria és insuficient pel que fa a l'RLT vigent. A 31 de desembre de 2021, dels 475 llocs de treball previstos en l'RLT, 470 estaven coberts de manera provisional per mitjà de borses de treball temporal; 411 d'aquests 470 llocs (el 87,5%) s'han cobert amb personal de l'antic grup RTVV.
- Litigis. Limitació a l'abast. No hem obtingut prou informació que ens permeta determinar si la SAMC hauria d'haver registrat una provisió addicional per a l'adequada cobertura comptable en relació amb els litigis existents.
- Transferències de la Generalitat. Limitació a l'abast. No podem estimar l'efecte que puga tindre l'acord del Consell sobre l'import de les transferències a reintegrar per aplicació del Decret 96/2021, en relació amb el càlcul realitzat per la SAMC i la seua comptabilització en els comptes anuals de l'exercici 2021.

En les conclusions sobre altres requisits legals i reglamentaris, la Sindicatura detalla els incompliments significatius de la normativa aplicable a la SAMC, entre els quals podem assenyalar:

- Contractació. Incompliments relacionats amb la valoració del criteri preu, l'estimació del pressupost base de licitació i l'examen de la comissió d'estudi i valoració de projectes.



L'Informe inclou dues recomanacions per a millorar la gestió de la SAMC, que podem resumir com segueix:

- La normativa interna de la SAMC hauria de preveure una tramitació per a l'estudi, valoració i aprovació de renovació de programes de continguts, i que la persona encarregada de la producció executiva emeta un informe sobre l'execució i finalització d'aquests contractes.

## **6.7. SOCIETAT PROJECTES TEMÀTICS DE LA COMUNITAT VALENCIANA, SAU (SPTCV)**

Hem realitzat una auditoria dels comptes anuals de l'SPTCV de l'exercici 2021 juntament amb una fiscalització de compliment de legalitat en matèria de contractació durant el mateix any.

L'auditoria dels comptes anuals expressa una opinió amb huit excepcions, els aspectes de més importants de les quals podem resumir com segueix:

- Contracte de la regata transoceànica The Ocean Race, edicions 14a i 15a. Per un preu de 13.500.000 euros més una garantia de 7.000.000 d'euros. Insuficient informació en la memòria. No comptabilització del contracte pel seu import total.
- Complex cinematogràfic Ciutat de la Llum (CDL). Béns per 74.141.655 euros classificats com a "Inversions immobiliàries". Insuficient informació en la memòria. No podem opinar sobre la correcta classificació comptable.
- Pla Especial Director d'Usos i Infraestructures Ciutat de la Llum (PEDUI CDL). Béns per 38.513.120 euros classificats com a "Inversions immobiliàries". Insuficient informació en la memòria. No podem opinar sobre la correcta classificació comptable. Les indemnitzacions a pagar als tercers expropiats ascendeixen a 29.686.829 euros, si bé 5.288.746 euros no estan comptabilitzats.
- Impost sobre el valor afegit (IVA). Exercici 2019. L'SPTCV ha comptabilitzat en 2021 una regularització imputable a 2020, consistent a carregar a les despeses de l'exercici 2020 una deterioració del compte "Altres crèdits amb les administracions públiques" per 1.667.566 euros i una provisió per a impostos per 8.543 euros.
- Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU). El 29 d'abril de 2022, l'Administració tributària ha acordat tornar les quanties indegudament liquidades, que ascendeixen a 742.047 euros, més els interessos de demora. Aquest fet posterior requeriria haver ajustat els comptes anuals de l'exercici 2021, i incloure la informació pertinent en la memòria.

La fiscalització de la contractació expressa una opinió favorable.

L'Informe inclou dues recomanacions per a millorar la gestió de l'SPTCV; una és implantar determinades millores en la normativa interna de contractació.



## 6.8. CONSORCI HOSPITAL GENERAL UNIVERSITARI DE VALÈNCIA

Hem fiscalitzat el compliment de la legalitat en matèria de contractació i de personal per part del CHGUV durant 2021.

En matèria de contractació, l'opinió ha sigut desfavorable, fonamentada en els incompliments significatius observats, entre els quals podem destacar els següents:

- Hi ha importants debilitats de control intern que suposen elements significatius de risc en l'activitat contractual del CHGUV.
- El CHGUV realitza una significativa activitat contractual prescindint de la tramitació prèvia dels expedients de contractació preceptius. En conseqüència, no s'han atés els principis i normes que regulen la contractació pública.
- La insuficiència pressupostària del CHGUV ocasiona que es realitze un volum molt important de despeses sense consignació pressupostària. A més de l'incompliment de la normativa de contractació, es produeix també el de la normativa pressupostària.
- No es realitza la fiscalització prèvia dels expedients de contractació ja que el CHGUV no disposa de servei de fiscalització ni de control intern.

En matèria de personal s'han detectat els incompliments següents:

- La Direcció General de Pressupostos, dependent de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, no ha autoritzat expressament l'import de la massa salarial que, per a l'exercici 2021, va sol·licitar el Consorci. Per tant, el CHGUV ha desenvolupat la seua activitat sense comptar amb el preceptiu informe salarial favorable per al seu personal.
- La plantilla orgànica de places de personal està pendent d'aprovació pel Consell de Govern del Consorci al tancament de l'exercici 2021.

L'Informe inclou huit recomanacions per a millorar la gestió del CHGUV. Entre aquestes recomanacions podem destacar:

- Implantar les mesures de gestió i procediments adequats per a garantir que els processos d'adquisicions de béns i prestació de serveis es realitzen en el marc pressupostari i contractual aplicable, evitant, entre altres efectes, la tramitació recurrent d'expedients d'enriquiment injust.
- Revisar les delegacions de competències aprovades perquè s'ajusten, en tots els aspectes, al marc establert pels estatuts del Consorci.
- Reiterar la sol·licitud d'implantació de la funció interventora prevista en la Llei 1/2015, a l'empara del que es preveu en l'article 107 d'aquesta llei.



- Dotar el Servei de Fiscalització dels mitjans personals i materials necessaris per a desenvolupar adequadament les funcions de fiscalització prèvia i control financer, amb la finalitat d'assegurar que la gestió s'ajuste a les disposicions legals aplicables.
- Procurar la ratificació, per les institucions consorciades, de la modificació dels estatuts del Consorci aprovada pel Consell de Govern l'any 2017.

## 6.9. FUNDACIÓ PER A LA INVESTIGACIÓ DE L'HOSPITAL CLÍNIC DE LA COMUNITAT VALENCIANA

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un informe d'auditoria de l'exercici 2021 del compliment en matèria de contractació de la Fundació per a la Investigació de l'Hospital Clínic de la Comunitat Valenciana, en el qual destaquen les conclusions i recomanacions que figuren a continuació.

S'han detectat diversos incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió de la contractació, entre els quals cal destacar els següents:

- Els expedients de contractació no disposen de l'informe previ que ha d'emetre l'auditor intern, amb la finalitat d'assegurar l'adequat compliment dels procediments i de la normativa que hi resulten aplicables.
- Les garanties definitives dels contractes es formalitzen sense ajustar-se als procediments establits, circumstància que suposa una irregularitat en la formalització d'aquest tipus de garanties.
- En un contracte subjecte a regulació harmonitzada, la modificació en els plecs tècnics no s'ha publicat en el *Diario Oficial de la Unión Europea*, de manera que s'incompleix la normativa aplicable.
- Hi ha diversos contractes menors els imports anuals dels quals superen els llindars de la contractació menor, en què es produeix un fraccionament de l'objecte dels contractes.

En l'informe es recullen les recomanacions següents amb la finalitat de millorar la gestió de la contractació de l'INCLIVA:

- En els expedients de contractació haurien d'incorporar-se els informes jurídics que s'aproven sobre la legalitat dels plecs de clàusules administratives particulars i els seus annexos, perquè en aquests es recullen aspectes d'especial transcendència en l'adjudicació del contracte.
- En la constitució de meses de contractació per a la selecció dels contractistes hauria d'adoptar, en la mesura que siga possible, una composició anàloga a l'exigible per a l'Administració pública o, en cas contrari, justificar els motius per a aquesta impossibilitat.



- La recepció dels serveis i subministraments hauria de formalitzar-se per mitjà de la signatura dels responsables del contracte o de les unitats encarregades de la seua verificació.

## 6.10. FUNDACIÓ PER A LA INVESTIGACIÓ DE L'HOSPITAL UNIVERSITARI I POLITÈCNIC LA FE DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Hem realitzat un informe d'auditoria del compliment en matèria de contractació de la Fundació per a la Investigació de l'Hospital Universitari i Politècnic La Fe de la Comunitat Valenciana de l'exercici 2021. S'han detectat diversos incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió de la contractació, entre els quals cal destacar els següents:

- En l'exercici 2021 la Fundació no tenia creat el lloc d'auditor intern, per la qual cosa els expedients de contractació no disposaven d'un informe previ a emetre per aquest, amb la finalitat d'assegurar el compliment adequat dels procediments i de la normativa aplicable.
- Pel que fa a la fase d'adjudicació, s'ha posat de manifest, amb caràcter general, l'existència d'una falta de concurrència real i efectiva entre licitadors, en la mesura que a les convocatòries se solen presentar un o dos licitadors únicament, circumstància que no garanteix el compliment d'un dels principis informadors bàsics i essencials en la contractació pública.
- En determinats expedients no s'han publicat en el perfil de contractant de la Fundació, allotjat en la Plataforma de Contractació del Sector Públic, les actes de la mesa de contractació, ni els informes de valoració dels criteris d'adjudicació quantificables per mitjà d'un judici de valor.
- En el contracte de major quantia de l'exercici 2021, amb un valor estimat de 499.815 euros, s'ha aprovat una modificació del plec de prescripcions tècniques que no s'ha anunciat per mitjà de publicació en el *Diario Oficial de la Unión Europea*, circumstància ineludible, d'acord amb la normativa vigent.
- Hi ha diversos contractes menors l'objecte dels quals és el mateix: la gestió dels tràmits necessaris per a obtindre la concessió de diverses patents sobre investigacions realitzades, per la qual cosa podria haver-se produït un fraccionament indegut de l'objecte del contracte.

En l'informe d'auditoria es recullen les recomanacions següents amb la finalitat de millorar la gestió de la contractació de la Fundació:

- En els plecs de clàusules administratives particulars, per a la valoració del criteri del preu hauria d'establir-se una fórmula que permeta assegurar la selecció de la millor oferta en la relació qualitat-preu a la qual s'ha d'adjudicar tot contracte.



- La conformitat de les factures i les ordres de pagament hauria de comptar amb la signatura dels responsables del contracte o unitats encarregades de la seua verificació i en cap cas practicar-se per mitjà de simples correus electrònics interdepartamentals.
- Amb independència que la Fundació és un poder adjudicador, que no té la consideració d'Administració pública i per tant no resulta obligatòria la constitució d'una mesa de contractació per a la selecció del contractista, en cas que decidisquen constituir-la hauria d'adoptar una composició anàloga a l'exigible per a l'Administració pública o, en cas contrari, justificar els motius per a aquesta impossibilitat.
- La Fundació hauria de sol·licitar almenys tres pressupostos per a la selecció del contractista en els contractes menors amb la finalitat de poder obtindre la millor oferta en virtut de la millor relació qualitat-preu, o si és el cas justificar la impossibilitat de la seua aplicació.

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

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

Totes aquestes institucions, sense perjudici de l'autonomia i peculiaritats del seu funcionament, s'integren pressupostàriament en el Compte de l'Administració de la Generalitat.

El pressupost de cada una d'aquestes institucions té assignada una secció diferenciada del Compte de l'Administració (excepte el Síndic de Greuges, que està integrat en la secció de les Corts), en la qual es comptabilitzen com a obligacions la pràctica totalitat dels crèdits definitius, independentment de l'execució dels pressupostos de despeses en les comptabilitats individuals de cada una d'aquestes entitats. Els pagaments representen les transferències dineràries realitzades a aquestes institucions.

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

### Quadre 6. Dates d'aprovació i remissió dels comptes de 2021

	Les Corts	Sindicatura de Comptes	Síndic de Greuges	Consell Valencià de Cultura	Consell Jurídic Consultiu	Acadèmia Valenciana de la Llengua	Comitè Econòmic i Social
Aprovació	20/04/2022	22/06/2022	15/03/2022	27/06/2022	07/04/2022	06/05/2022	30/03/2022
Remissió a Sindicatura	21/04/2022	---	22/03/2022	29/06/2022	13/04/2022	23/06/2022	30/03/2022



La Sindicatura de Comptes, en compliment de l'article 31 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, va presentar els seus comptes anuals de 2021 a les Corts el 30 de juny de 2022, juntament amb un informe d'auditoria de comptes realitzat per un auditor independent i un informe de fiscalització del compliment de la legalitat emés per la Cámara de Cuentas d'Aragó. També es van publicar en la seu electrònica de la Sindicatura i en el *Butlletí Oficial de les Corts Valencianes* el 8 de juliol de 2022.

Les normes de règim econòmic i pressupostari de les Corts, recollides fonamentalment en els acords de 26 d'agost de 2014, de la Mesa de les Corts, van suposar un avanç fonamental en el règim de transparència i rendició de comptes de les Corts, ja que estableixen un règim de control intern completament nou i la revisió *a posteriori* dels comptes de les Corts per part de la Sindicatura de Comptes.

Els comptes anuals de les Corts de l'exercici 2021 van ser elaborats, inicialment, per l'interventor de les Corts el 13 d'abril de 2022, i presentats a la Sindicatura de Comptes el 21 d'abril de 2022, juntament amb l'informe de la Intervenció, en compliment de l'Acord de la Mesa de 20 d'abril de 2022. Després de la revisió efectuada per la Sindicatura de Comptes, l'interventor de les Corts va tornar a formular el Compte General de l'exercici 2021 amb data 17 de novembre de 2022, que va ser remés a la Sindicatura el 30 de novembre.

En l'exercici 2022 s'ha finalitzat el treball d'auditoria dels comptes de les Corts relatius a l'exercici 2020, l'informe del qual, aprovat el 9 de febrer de 2022, està publicat en el nostre web. L'auditoria dels comptes de l'exercici 2021 està en elaboració en la data d'emissió d'aquest informe.

## **8. ALTRES ENTITATS DE DRET PÚBLIC**

### **8.1. L'AGÈNCIA DE PREVENCIÓ I LLUITA CONTRA EL FRAU I LA CORRUPCIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

No estan inclosos en el compte general de la Generalitat de l'exercici 2021 els comptes anuals de l'Agència de Prevenció i Lluita contra el Frau i la Corrupció de la Comunitat Valenciana (AVAF), la qual s'esmenta en l'article 2.8 de l'LPGV2021, entre les entitats del sector públic no adscrites a l'Administració del Consell, ja que la seua dotació pressupostària s'ha d'incloure com una partida independent en els pressupostos generals de les Corts.

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

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



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

En compliment d'aquesta obligació, l'AVAF va presentar els seus comptes anuals a la Sindicatura de Comptes el 27 de juny de 2022.

## **9. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS**

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

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

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

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

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

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

## **10. INVENTARI DELS ENS DEL SECTOR PÚBLIC VALENCIÀ D'ÀMBIT TERRITORIAL AUTONÒMIC SUBJECTES A RETRE COMPTES (INVENS)**

D'acord amb l'article 2.1 de la Llei 6/1985, de Sindicatura de Comptes, segons la redacció que en fa la Llei 16/2017, correspon a aquesta institució l'examen i la fiscalització dels





comptes del sector públic valencià, que també inclou els comptes de determinades entitats de nivell autonòmic que, encara que no els integren actualment en el Compte General de la Generalitat, els han de retre davant la Sindicatura de Comptes, tal com ordena l'article 10.2 de la seua llei reguladora.

D'acord amb l'article 2 del Reglament de Règim Interior (RRI),<sup>4</sup> la Sindicatura de Comptes mantindrà un **inventari dels ens del sector públic valencià subjectes a retre comptes (INVENS)**, i per tant susceptibles de ser fiscalitzats. Aquest inventari **és públic a través de la seua electrònica de la Sindicatura** i servirà com a base per a seleccionar els ens a auditar, de manera que es converteix en un factor rellevant que cal tindre en compte durant la planificació estratègica, pluriennal i anual.

L'INVENS va ser autoritzat i publicat per mitjà de la Resolució del síndic major número 64, de 9 d'abril de 2019 (DOGV número 8528, de 12 d'abril de 2019), i s'actualitza periòdicament. L'última actualització data de 29 d'abril de 2022, i en resulta que els ens del nivell autonòmic els comptes dels quals no estan integrats ni acompanyen el compte general de l'Administració de la Generalitat són els següents, sense considerar les entitats estatutàries i les cambres de comerç:

- Consorci per a l'Execució de les Previsions del Pla Zonal de Residus 5, Àrea de Gestió V5
- Consorci per a l'Execució de les Previsions del Pla Zonal de Residus 3, Àrea de Gestió C3/V1
- Consorci per a l'Execució de les Previsions del Pla Zonal de Residus 1, Àrea de Gestió C1
- Consorci per a l'Execució de les Previsions del Pla Zonal de Residus 4, Àrea de Gestió V3
- Consorci per a l'Execució de les Previsions del Pla Zonal de Residus 5, Àrea de Gestió V4
- Consorci per a l'Execució de les Previsions del Pla Zonal de Residus 2, Àrea de Gestió C2
- Entitat d'Urbanística Conservació del Parc Logístic de València (PLV)
- Fundació per al Desenvolupament i la Innovació de la Comunitat Valenciana
- Fundació Càtedra Enric Soler i Godes

---

<sup>4</sup> Resolució de 23 de maig de 2018, del síndic major, per la qual es disposa la publicació del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana (DOGV núm. 8308, de 01/06/2018).



- Fundació de la Comunitat Valenciana Centre d'Investigació Príncep Felip
- Fundació per al Desenvolupament del Con Sud, Fundació de la Comunitat Valenciana
- Fundació Cultural de la Comunitat Valenciana Miguel Hernández
- Comitè d'Agricultura Ecològica de la Comunitat Valenciana
- Consell Valencià de la Joventut
- Institució Firal Alacantina (IFA)
- Fira Mostrari Internacional de València
- Societat de Garantia Recíproca de la Comunitat Valenciana (AFIN-SGR)
- Pla Cabanyal-Canyamelar, SA
- Espacios Económicos Empresariales, SL (anteriorment Parc Empresarial de Sagunt, SL)

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

- Institut Superior d'Ensenyaments Artístics de la Comunitat Valenciana
- Institut Valencià d'Estadística
- Institut Valencià de la Memòria Democràtica, els Drets Humans i les Llibertats Públiques
- Agència Valenciana de Protecció del Territori
- Consorci Alacant 2011, 2014 i 2017. Volta al Món a Vela

## **11. ESTRUCTURA DE L'INFORME**

Aquest informe sobre el Compte General de la Generalitat de l'exercici 2021 té l'estructura següent:

- El volum I conté la Introducció general, els informes de fiscalització del Compte de l'Administració de la Generalitat i el resum general de les conclusions.
- El volum II conté els informes de fiscalització dels organismes autònoms de la Generalitat.
- El volum III conté els informes de fiscalització de les societats mercantils, entitats públiques empresarials i altres entitats de dret públic de la Generalitat.



- El volum IV conté el informe de fiscalització de les fundacions del sector públic de la Generalitat.
- El volum V conté els informes de fiscalització dels consorcis adscrits a la Generalitat.

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



## **APROVACIÓ DE L'INFORME**

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes i de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i del Programa Anual d'Actuació de 2022 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en reunió del dia 15 de desembre de 2022, va aprovar l'Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat corresponent a l'exercici 2021, del qual forma part aquest volum.



## Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

### Introducció, resum, conclusions i informes Admó, 2021\_val - SEFYCU 3738715

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



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

**Codi Segur de Verificació (CSV):** KUAA 299D TXEU N49Y XAT4

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

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

Empremta del  
document per a la  
persona firmant

Text de la firma

Dades addicionals de la firma



Vicent Cucarella Tormo  
Síndic Major

Firma electrònica - ACCV - 27/12/22 10:12  
VICENT CUCARELLA TORMO