



SINDICATURA DE COMPTES

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ 2012




GENERALITAT
VALENCIANA

**SINDICATURA DE COMPTES
DE LA
COMUNITAT VALENCIANA**

**Programa Anual d'Actuació
de 2012**

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, òrgan previst en l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, és un element fonamental en el nostre sistema democràtic. La seua principal funció és, per delegació de les Corts Valencianes, realitzar el control extern de la gestió econòmica i financera del sector públic valencià, mitjançant la fiscalització dels comptes de les entitats que l'integren, així com pronunciar-se sobre si s'ha complert amb la legalitat vigent en la gestió dels fons públics.

Segons la Llei de creació de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig: *La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana té com a missió proporcionar a les Corts Valencianes i als òrgans de representació local, i a través d'aquests òrgans als ciutadans de la Comunitat Valenciana, informes de control extern de la gestió econòmica i pressupostària de l'activitat financera del sector públic valencià i dels comptes que la justifiquen, que siguen d'utilitat per a coadjuvar a la millora del funcionament de la Generalitat i del sector públic valencià en general, sota criteris d'economia, eficàcia i eficiència, en benefici dels ciutadans de la Comunitat Valenciana.*

D'altra banda, l'article 14 de la Llei de Sindicatura de Comptes estableix que:

Un. La iniciativa fiscalitzadora en l'àmbit de les seues competències correspon a la Sindicatura de Comptes i a les Corts Valencianes.

Dos. L'emissió d'informes, memòries o dictàmens podrà realitzar-se així mateix a requeriment de les Corts Valencianes, del Consell, de les entitats locals, si pertoca, o en compliment del programa anual d'actuació aprovat per la pròpia Sindicatura.

Tres. L'exercici del dret de petició de les Corts Valencianes correspon al Ple de les Corts.

També estan facultades per a sol·licitar informes, memòries o dictàmens les comissions d'investigació de les Corts Valencianes, sempre que l'acord de petició siga aprovat per majoria simple dels seus membres que, al seu torn, representen, quant menys, la tercera part dels membres de la respectiva comissió.

Quatre. Les peticions per part del Consell tindran caràcter excepcional i estaran condicionades a la prèvia aprovació de la Mesa, oïda la Junta de Portaveus de les Corts Valencianes.

Cinc. Les peticions per part de les entitats locals tindran caràcter excepcional i estaran condicionades a la prèvia aprovació del Ple de l'entitat respectiva. En tot cas les entitats peticionàries assumeixen la plena i exclusiva responsabilitat de les seues actuacions o omissions, sense que quede vinculat el contingut d'aquests informes, memòries o dictàmens, a menys que siguen dictats en forma de resolucions executables i fermes.

Sis. La Sindicatura de Comptes ha de realitzar la seua activitat de control d'acord amb un programa previ, confeccionat per ella mateixa i amb l'execució del qual puga formar-se judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió econòmica i financera del sector públic valencià. Aquesta activitat no podrà veure's afectada pel dret de petició que correspon a les Corts Valencianes, al Consell i a les entitats locals.

D'acord amb el que estableix l'article 14.6 citat, en cadascun dels programes anuals s'estableixen les activitats operatives concretes de cada any que permeten emetre informes útils i en temps oportú, on s'assenyalen quines entitats seran objecte de fiscalització i els abasts concrets que s'han fixat.

En el PAA 2012 van a mantenir-se els objectius i línies de treball ja consolidades en la Sindicatura que ens han permés desenvolupar la nostra activitat amb els màxims estàndards de qualitat i emetre informes complets i en temps oportú, (en aquests sentit som l'òrgan de control que emet l'informe del sector autonòmic més complet i en el termini més curt).

En l'exercici de 2011 vam establir mesures de distinta intensitat per a reforçar l'activitat fiscalitzadora en les següents àrees, en les quals aprofundirem en 2012:

- Fiscalització de les principals entitats locals de la Comunitat Valenciana. Hem iniciat la fiscalització de les principals entitats locals de la nostra Comunitat. Entre 2011 i 2012 fiscalitzarem el control intern de tots els ajuntaments de població superior a 50.000 habitants i les tres diputacions provincials.
- Reforçar l'activitat relacionada amb l'auditoria operativa. En 2011 hem iniciat diverses auditories d'eficàcia i eficiència i incrementarem aquesta activitat en 2012.
- Millorar i completar el nostre sistema de control de qualitat. En 2012 esperem disposar d'un sistema d'acord amb les actuals normes d'auditoria.
- Donarem prioritat màxima a totes les accions relacionades amb l'aplicació de les tecnologies de la informació i les comunicacions en tots els àmbits d'actuació de la Sindicatura, especialment en l'activitat fiscalitzadora.
- Continuarem amb l'actualització permanent dels mètodes de treball (recollits en el *Manual de Fiscalització*, que se'n fa publicitat en la nostra pàgina d'Internet).
- Continuarem planificant el treball sota un enfocament de risc, i per tant donarem prioritat a aquelles àrees que per qualsevol circumstància comporten un major risc en la fiscalització.

Tenint en compte l'anterior, el PAA 2012 està desenvolupat en el context del sector públic valencià, de les seues dues àrees principals, Generalitat i entitats locals (EELL), de les circumstàncies i riscos que previsiblement afecten els diferents ens i de les disponibilitats de recursos humans de la Sindicatura.

També tindrem en consideració la situació i els efectes que la greu crisi econòmica actual està tenint sobre els ens integrants del sector públic valencià i la seua repercussió en la consideració dels riscos i enfocaments de fiscalització més adients: restriccions pressupostàries, endeutament, reestructuració del sector públic (vegeu el Decret Llei 1/2011, de 30 de setembre, del Consell, de Mesures Urgents de Règim Econòmic i Financer del Sector Públic Empresarial i Fundacional), necessitat de major transparència, etc.

Així, el PAA 2012 s'estructura al voltant d'algunes línies de treball fonamentals:

- 1- Mantindre el control sobre les distintes entitats integrants de la Generalitat, en especial d'aquelles a les quals no es realitza una auditoria externa anualment.

- 2- Incrementar les activitats de fiscalització de les principals entitats locals de la Comunitat Valenciana.
- 3- Realitzar les activitats necessàries per a millorar, tant els terminis de rendició de comptes de les entitats locals de la Comunitat Valenciana, com els índexs de rendició.
- 4- Incrementar l'activitat relacionada amb l'auditoria operativa (anàlisi d'eficàcia i eficiència).
- 5- Incrementar la realització de treballs relacionats amb l'auditoria de sistemes d'informació tant com suport a les fiscalitzacions de regularitat, com ara anàlisis de l'eficàcia dels processos de gestió i dels sistemes de control intern.
- 6- Millorar i completar el nostre sistema de control de qualitat.

2. ÀMBIT D'ACTUACIÓ

A la Sindicatura de Comptes li correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià (SPV) que, d'acord amb l'article 2 de la Llei de Sindicatura de Comptes, està integrat per:

a) La Generalitat

La Generalitat està formada per:

- L'Administració General de la Generalitat
- 6 entitats autònomes administratives
- 4 entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg.
- 45 societats mercantils i ens de dret públic
- 37 fundacions públiques de la Generalitat

L'Agència Valenciana de Salut té integrats els seus pressuposts, com en anys anteriors, en els programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat.

Per a tenir una idea de la importància relativa en termes pressupostaris dels distints ens que conformen la Generalitat és útil repassar, en primer lloc, els seus pressuposts de despeses segons la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a 2011, en milions d'euros:

	Administració Generalitat	Entitats autònomes	Empreses públiques (1)
Despeses personal	5.278,7	92,0	284,1
Despeses funcionament	2.265,1	23,2	701,4
Despeses financeres	512,2	0,1	117,2
Transferències corrents	3.299,9	527,5	83,2
Inversions reals	664,1	34,5	973,0
Transferències de capital	1.266,6	95,5	121,7
Actius financers	287,5	0,0	465,8
Passius financers	139,5	0,0	49,4
Total Pressupost 2011	13.713,6	772,8	2.295,5
Total Pressupost 2010	14.392,8	759,3	2.815,6
Variació 2011/2010	-4,7%	+1,8%	-18,5%

(1) Societats mercantils i ens de dret públic

En la Llei de Pressuposts no s'inclouen les despeses de les fundacions públiques, el volum total de les despeses de les quals en 2010 va ser de 106,0 milions d'euros (118,7 milions d'euros en 2009).

b) Les entitats locals de la Comunitat Valenciana

El sector local a la Comunitat Valenciana, segons dades de 2010, últims disponibles, està format per:

542	Municipis
3	Províncies
61	Mancomunitats
2	Àrees metropolitanes
7	Entitats locals menors
52	Consortis
102	Organismes autònoms
4	Entitats públiques empresarials
<u>87</u>	<u>Societats mercantils públiques</u>
860	Total

c) Universitats públiques

Tot i que no formen part de la Generalitat, d'acord amb la Llei Orgànica 6/2001 d'Universitats, la Sindicatura fiscalitza els comptes anuals de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana, integrades per:

Universitat de València. Estudi General

Universitat Politècnica de València

Universitat d'Alacant

Universitat Jaume I de Castelló

Universitat Miguel Hernández d'Elx

d) Cambres de comerç

També es fiscalitzaran les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana, que són les següents:

Cambra Oficial de Comerç i Indústria d'Alcoi

Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació d'Alacant

Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Castelló

Cambra Oficial de Comerç i Indústria d'Oriola

Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de València

Consell de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana

3. OBJECTIUS GENERALS I ABAST DE LES FISCALITZACIONS PER A REALITZAR

3.1 Objectius generals

Els objectius generals de les fiscalitzacions realitzades per la Sindicatura estan aplegats en l'article 8.3 de la Llei de la Sindicatura de Comptes, segons el qual els informes hauran de :

- a) Determinar si la informació financera es presenta adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació.
- b) Determinar si s'ha complit amb 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 forma econòmica i eficient.
- d) Avaluar el grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius prevists.

S'ha de fer constar també que els informes emesos també donen compliment al que estableix l'últim paràgraf de l'article 8.3 citat.

Expressat d'una altra manera, sota la denominació genèrica de fiscalitzacions, es poden realitzar, principalment, auditories financeres, de compliment de la legalitat, d'economia i eficiència, d'eficàcia o qualsevol combinació de les anteriors, és a dir:

- Auditoria de regularitat
 - Auditoria financera
 - Auditoria de compliment de la legalitat
- Auditoria operativa
 - Auditoria d'economia i eficiència
 - Auditoria d'eficàcia

Aquests tipus d'auditories, recollits en la Llei de Sindicatura de Comptes i en els *Principis i normes d'auditoria del sector públic*, han de ser realitzats per al conjunt del SPV, la composició del qual hem assenyalat en l'apartat 2 anterior.

Donada l'enorme amplitud actual del SPV i la també àmplia varietat de tipus possibles de fiscalitzacions per a realitzar, i considerant els recursos humans a disposició de la Sindicatura de Comptes, la pròpia Sindicatura d'acord amb la iniciativa fiscalitzadora que li concedeix l'article 14.1 de la seua Llei de creació, estableix en el seu programa previ (article 14.6) o programa anual d'actuació (article 17.d de la mateixa Llei) els ens que seran fiscalitzats cada any, el tipus d'auditoria que s'hi ha de realitzar i l'abast concret de cada fiscalització.

L'aprovació del PAA correspon, segons l'article 17.d citat, al Consell de la Sindicatura; aquest, a més a més, ha d'aprovar els criteris que han d'observar els síndics i el personal al seu servei en el desenvolupament de les seues funcions.

3.2 Abasts de les fiscalitzacions per realitzar en les auditories financeres

Totes les fiscalitzacions que realitze la Sindicatura de Comptes s'han de fer d'acord amb les disposicions legals, normes tècniques d'auditoria i acords del Consell de la Sindicatura que es troben recollides en el *Manual de fiscalització* accessible a través de la seua electrònica de la Sindicatura.

En particular, la *Secció 702 – Delimitació dels abasts en els informes de fiscalització* del *Manual de fiscalització* especifica els criteris generals pel que fa als abasts i procediments d'auditoria que s'han de seguir.

3.3 Revisió del compliment de la legalitat

Aquesta revisió respon al que estableix l'article 8.3.b de la Llei de Sindicatura.

La revisió del compliment de la legalitat en les fiscalitzacions incloses en el nivell de control general tindrà el següent contingut:

- a) Amb caràcter general, la revisió de la normativa mínima estarà inclosa en els programes d'auditoria generals, com els aplegats en la *Secció 811 del Manual de fiscalització*; programes d'auditories d'empreses públiques i *Secció 812 del Manual de fiscalització*; programes d'auditoria d'entitats locals, aprovades pel Consell de la Sindicatura, i inclourà la verificació del compliment, si pertoca, de la normativa bàsica comptable i pressupostària inclosa en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana
- Llei de Pressuposts corresponent
- Llei de "mesures" corresponent
- Llei d'Hisendes Locals
- Llei de creació de l'ens
- Llei de Societats Anònimes i Codi de Comerç
- Estatus de l'ens o societat
- Llei de Fundacions

En el cas d'entitats i organismes subjectes al Pla General de Comptabilitat Pública, el pressupost de despeses del qual tinga caràcter limitador, l'objectiu de l'auditoria inclourà la verificació que l'entitat ha complit amb les regles o normes pressupostàries contingudes en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat, Llei d'Hisendes Locals o en la normativa pressupostària específica aplicable a determinades entitats. Especialment es considerarà el compliment de les regles pressupostàries de limitació quantitativa, qualitativa i temporal i les relatives a modificacions pressupostàries.

- b) També seran objecte de revisió, llevat que quede justificat en la memòria de planificació la seua poca importància relativa, els aspectes substancials de la normativa relativa a contractació, subvencions i personal.

Si en el PAA s'assenyala explícitament que la fiscalització que s'ha de realitzar consisteix en una auditoria financera, no s'inclourà en l'abast l'assenyalat en aquest apartat b.

Si en el PAA, en assenyalar els abasts de les fiscalitzacions incloses en el nivell de control sobre àrees significatives, no es fixa explícitament l'abast de la revisió del compliment de la legalitat, aquesta tindrà un contingut mínim que comprendrà l'inclòs en l'apartat a anterior i a més a més es revisarà la normativa que estiga referida a l'àrea objecte de revisió específica. En particular, quan l'abast del treball es referisca a la revisió de les àrees d'immobilitzat material, existències o despeses d'explotació, s'haurà de revisar la normativa de contractació. Si l'àrea que s'ha de revisar són les despeses per subvencions, es revisarà la normativa corresponent.

Quant al nivell de control formal de la rendició de comptes, s'observarà el que preveu la Secció 810 del *Manual de fiscalització*.

3.4 Auditoria operativa (AO)

La Sindicatura ha realitzat nombrosos treballs relacionats amb l'auditoria d'eficàcia, economia i eficiència. Malgrat les dificultats teòriques i pràctiques que es presenten a l'hora de realitzar-les, es va aconsellar iniciar en 2011 el desenvolupament i establiment d'una metodologia específica basada en les millores pràctiques i estàndards dels òrgans de control extern internacionals.

En aquest sentit, la norma d'auditoria operativa d'INTOSAI (ISSAI 3100) ressalta que *és important que els consellers dels òrgans de control tinguen en compte que l'AO és*

diferent, que requereix i pren temps per a implantar-la. Requereix el compromís dels consellers i també és important assignar personal d'alt nivell professional que s'hi impliqui activament.

Continua assenyalant que l'experiència prova que la introducció de l'AO generalment requereix canvis en les actituds, organització, etc. Requereix lideratge per a publicar informes d'AO crítics, especialment en entorns poc habituats a la crítica. Cal ser valents per a informar d'un rendiment pobre dels programes governamentals encara que l'evidència aconselle prudència i tacte.

Aquest interessant document assenyalava una sèrie de factors per a l'èxit de la iniciativa i dona consells sobre com es pot iniciar l'activitat d'AO, d'entre els quals:

- Començar a petita escala, amb temes concrets i treballs mostra. Els treballs d'AO, sobretot al principi, requereix molta dedicació (temps).
- Col·laborar amb uns altres OCEX o amb la universitat.
- Ha d'haver un líder o coordinador de totes les tasques d'AO.
- Crear un petit equip que vagi creixent.

En síntesi, les dificultats intrínseques al desenvolupament de l'AO, que no són exclusives de la nostra Institució, requereixen que per a assolir de forma raonable l'objectiu fixat per al desenvolupament de la metodologia i pràctica de l'auditoria operativa, es realitzi un esforç important en termes de dedicació de recursos humans en els pròxims exercicis. Atès que el compromís de la Sindicatura amb aquesta matèria és ferm i decidit, en 2011 es van iniciar les actuacions en aquesta direcció i s'hi donarà un fort impuls en 2012.

3.5 Auditoria de sistemes d'informació

Per a complir de forma satisfactòria les seues funcions fiscalitzadores en els entorns tecnològics avançats en què actualment operen i desenvolupen la seua activitat totes les institucions públiques, la Sindicatura de Comptes, com va quedar aplegat en els objectius estratègics dels seus Plans Triennals, ha introduït en els últims anys noves eines informàtiques d'auditoria i ha desenvolupat metodologia de treball innovadora adaptada a les actuals circumstàncies en què ha d'exercir la seua activitat.

D'acord amb el que preveu el Pla Triennal 2008–2010, en 2008 es va posar en marxa la funció d'auditoria de sistemes d'informació dins del Gabinet Tècnic de la Sindicatura.

L'adopció de noves eines informàtiques i metodològiques, juntament amb l'aprofundiment en l'aplicació d'un enfocament d'auditoria basat en l'anàlisi dels riscos, permet a la Sindicatura ser més eficaç i eficient en la realització de les seues tasques fiscalitzadores. Això es reflecteix, entre altres coses, en dos aspectes fonamentals:

- a) Proporcionant un major grau de seguretat als equips de fiscalització, en auditar la informació financera en entorns informatitzats, respecte de les garanties sobre la validesa, integritat, exactitud, confidencialitat i disponibilitat que ofereix aquesta informació.

Aquest fet permet, consegüentment, incrementar de forma notable el nivell de qualitat dels nostres informes de fiscalització de regularitat.

No obstant això, malgrat la seua importància per al pronunciament d'acord amb els apartats *a* i *b* de l'article 8.3 de l'LSC, el resultat d'aquest treball no necessàriament ha de recollir-se de forma explícita en aquests informes.

- b) Per a aconseguir la meta anterior, s'han de revisar de forma exhaustiva els sistemes de gestió i de control intern de les entitats fiscalitzades, els seus pronunciaments o processos de gestió més significatius, i avaluar l'eficàcia d'aquests sistemes i processos (tant els manuals com els informatitzats) en el compliment dels seus objectius de gestió i de control.

El resultat d'aquest treball, malgrat d'estar subordinat a l'objectiu principal de la fiscalització derivat dels apartats *a* i *b* de l'article 8.3 de l'LSC, permet atendre també el que preveuen els apartats *c* i *d* del mateix article, i aportar un important valor afegit addicional al treball de fiscalització.

Aquest treball pot ser de gran utilitat no només als parlamentaris i ciutadans, destinataris finals de tots els informes de la Sindicatura, sinó també, especialment, als gestors de les entitats fiscalitzades, ja que és el resultat d'un treball exhaustiu realitzat per un equip interdisciplinari i inclou recomanacions que sens dubte han de contribuir a millorar l'eficàcia i l'eficiència en la gestió i el control intern de les entitats auditades.

Aquesta circumstància aconsella que les observacions, conclusions i recomanacions resultants s'apleguen de forma detallada en un informe separat, específic, d'auditoria d'eficàcia dels sistemes d'informació i de control intern, en els quals es revise l'eficàcia dels controls generals dels sistemes d'informació, i dels control implantats en les aplicacions informàtiques utilitzades per a gestionar els processos de gestió.

3.6 Planificació de les fiscalitzacions

Les fiscalitzacions es planificaran d'acord amb les normes tècniques d'auditoria, en particular amb la *Secció 301 – La memòria de planificació-guia per a la seua preparació* del *Manual de fiscalització*. Les memòries de planificació relatives a la fiscalització dels distints ens integrants de la Generalitat i de les universitats públiques, hauran d'estar formulades per l'auditor corresponent abans del 30 de març de 2012.

4. FISCALITZACIÓ DE LA GENERALITAT

Per a determinar el nivell de control (vegeu apartat 3.3) al qual se sotmet cadascuna de les entitats fiscalitzades es tenen en compte els següents aspectes:

- El nivell d'importància relativa en termes quantitius
- Els aspectes qualitius
- El risc inherent a l'activitat i d'altres riscos identificats
- L'impacte de l'auditoria (estalvis esperats conseqüència de l'auditoria)
- La cobertura de recents fiscalitzacions i auditories internes i externes

- La complexitat de l'àrea per a auditar i els recursos que cal dedicar a l'auditoria
- L'interés manifestat pels membres de les Corts Valencianes
- Les prioritats establides

En 2012 es realitzaran les següents fiscalitzacions:

a) Fiscalitzacions de regularitat

D'acord amb el que estableix l'article 8.3 de l'LSC, l'objectiu principal de les auditories realitzades per la Sindicatura consisteix a determinar si els comptes fiscalitzats s'adeqüen als principis comptables que hi són d'aplicació i si la gestió dels fons públics s'ha realitzat d'acord amb la normativa aplicable.

En els informes resultants, la Sindicatura haurà de pronunciar-se emetent una opinió o conclusió clara i precisa sobre el compliment dels objectius de la fiscalització referida a l'adequació dels comptes auditats als principis i criteris aplicables. *En el cas dels comptes generals, la seua adequació als principis i criteris aplicables ha d'entendre's com a manifestació que la informació que s'hi incorpora presenta raonablement la situació i operacions de l'entitat auditada en el seu conjunt.*¹

En aquest apartat s'inclouen els següents ens, amb indicació del seu pressupost inicial per a 2011, en milions d'euros i les àrees específiques per a fiscalitzar són:

Administració

Compte de l'Administració	13.713,6	Control general
---------------------------	----------	-----------------

Entitats autònomes

SERVOF	494,2	Ingressos per transferències i despesa per subvencions
Agència Valenciana de Foment i Garantia Agrària	229,3	Seguiment auditoria anterior i procediments de gestió i registre de la tresoreria

Empreses públiques (Societats mercantils i ens de dret públic)

E. de Sanejament d'Aigües Residuals de la CV	430,2	Despeses explotació i immobilitzat
CACSA	408,9	Control general
Institut Valencià de Finances	267,2	Instruments financers
Construccions i Infraestructures Educatives de la GV	225,4	Despeses explotació i existències
Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana	197,4	Despeses explotació i immobilitzat

¹ Apartat 4.2.4.6 dels *Principis i normes d'auditoria del sector públic*, elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans de Control Extern de l'Estat Espanyol, aprovats pel Consell de la Sindicatura de Comptes el 16 d'abril de 1991.

Institut Valencià d'Habitatge	183,3	Despeses explotació, existències i immobilitzat
Grup Ràdio Televisió Valenciana (3 empreses)	178,2	Despeses d'explotació i de personal
Societat Projectes Temàtics de la CV, SA	163,4	Despeses d'explotació
VAERSA	128,6	Despeses explotació, existències i immobilitzat
Ens Gestor de la Xarxa de Transport i Ports	118,5	Despeses explotació, existències i immobilitzat
Aeroport de Castelló, SL	65,0	Despeses explotació i immobilitzat
Agència Valenciana del Turisme	58,3	Despeses d'explotació
Ciutat de la Llum, SA	19,7	Despeses d'explotació
Circuit del Motor i Promoció Esportiva, SA	16,2	Actiu no corrent i despeses d'explotació

Fundacions públiques

Palau de les Arts Reina Sofia, F. de la CV	n.d.	Despeses d'explotació
Fundació de la Comunitat Valenciana per a la Investigació Biomèdica, la Docència i la Cooperació Internacional i per al Desenvolupament a l'Hospital General Universitari d'Elx	n.d.	Despeses d'explotació
Fundació per al Foment de la Investigació Sanitària i Biomèdica de la Comunitat Valenciana	n.d.	Despeses d'explotació

L'abast definit com a *Despeses d'explotació* inclourà la revisió de totes les despeses d'explotació llevat de les despeses de personal i les amortitzacions. També inclourà la revisió dels comptes del balanç relacionats i, com indiquem en l'apartat 3.3 anterior, de la normativa de contractació referida a les dites despeses.

Quan l'abast del treball es referisca a la revisió de les àrees d'immobilitzat material, existències o despeses d'explotació, s'haurà de revisar la normativa de contractació. Si l'àrea per revisar són les despeses per subvencions, es revisarà la normativa corresponent.

Quan l'abast d'una fiscalització faça referència a l'auditoria de les despeses d'explotació, per exemple, ha d'entendre's inclòs en aquest abast l'auditoria dels comptes del passiu relacionats, els seus saldos i moviments de càrrec i abonament (cal tenir present que els comptes de compres i despeses estan íntimament relacionats amb els de proveïdors i creditors, de manera que l'evidència d'auditoria que recolze les primeres també serveix per a suportar les segones i viceversa, per exemple, si s'obté evidència que es deu una factura a un proveïdor, aqueixa mateixa factura recolza el

compte de compres; per aquesta raó la planificació i execució de l'auditoria d'aquestes àrees ha de realitzar-se sempre de forma conjunta i coordinada).

Com en anys anteriors, els pressuposts de l'Agència Valenciana de Salut han estat integrats en la Conselleria de Sanitat i es fiscalitzaran conjuntament amb la resta de programes pressupostaris de l'Administració.

b) Control formal de la rendició de comptes

El control formal de la rendició de comptes s'ha de realitzar per a **totes** les entitats que tinguen obligació de retre compres a la Sindicatura, siga quin siga el tipus de fiscalització realitzada. Els resultats d'aquest control sobre les entitats de les quals no s'emet un informe de fiscalització específic, s'inclouran en els respectives introduccions.

Els comptes anuals complets de tots els ens, juntament amb l'informe d'auditoria externa, s'inclouran en un annex digital o en un enllaç electrònic en l'informe de fiscalització.

c) Elaboració d'un registre històric de dades econòmiques

Es continuarà l'elaboració d'una base de dades històriques dels pressuposts, balanços i comptes de pèrdues i guanys del Compte de l'Administració i les entitats autònomes, empreses públiques i fundacions públiques.

La informació econòmica relativa als exercicis de 2007 a 2010 ja està processada i es va publicar en la nostra pàgina d'Internet simultàniament amb l'informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2010.

d) Auditoria de sistemes d'informació

La Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació col·laborarà en els treballs de fiscalització del Compte de l'Administració, Agència Valenciana de Foment i Garantia Agrària, Palau de les Arts i entitats locals. Les col·laboracions en unes altres fiscalitzacions quedaran supeditades a les disponibilitats de temps de la Unitat.

e) Auditoria operativa

Es realitzaran treballs d'auditoria operativa relacionats amb:

- Concerts sanitaris
- Indicadors d'administració electrònica

5. ENTITATS LOCALS

L'activitat per a realitzar relacionada amb el sector local s'agrupa en els següents apartats:

a) Entitats locals, la fiscalització de les quals s'ha sol·licitat a la Sindicatura

Es fiscalitzaran els comptes de l'exercici de 2010 dels ajuntaments, els plens dels quals han sol·licitat expressament ser fiscalitzats per la Sindicatura de Comptes:

- Alboraià
- Benidorm
- Benifaió
- Beniparrell
- Bunyol
- Elx
- Estivella
- Rafelbunyol
- Vila-real

L'abast comprendrà la fiscalització del pressupost de despeses; la revisió del procés d'elaboració, formulació i aprovació del pressupost, així com de la rendició de comptes i informació que s'ha de facilitar al Ple, de les corporacions municipals i dels seus organismes, empreses i entitats dependents; l'anàlisi del resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

També inclourà la fiscalització de la contractació i d'aquells aspectes que específicament es determinen en funció de les sol·licituds realitzades.

b) Fiscalització de les entitats locals de major mesura de la Comunitat Valenciana

En 2011 es van iniciar els treballs de fiscalització dels ajuntaments de la nostra Comunitat la població dels quals és superior als 50.000 habitants i de les tres diputacions provincials. Donat el gran volum de treball que representen aquestes fiscalitzacions, es realitzaran en diverses fases al llarg de diversos exercicis.

A causa de la importància que els serveis de control intern tenen per al bon funcionament dels ens locals, es va elaborar un qüestionari relacionat amb el funcionament d'aquests serveis per a, després de la seua anàlisi i contrastació, programar el treball que s'ha de realitzar en un horitzó plurianual.

En 2011 s'ha realitzat l'anàlisi dels resultats de l'ompliment del dit qüestionari en els següents ajuntament:

- Elda
- Gandia
- Oriola
- Sant Vicent del Raspeig
- Torrent

- Vila-real

En 2012 es farà l'anàlisi del control intern dels següents ajuntaments:

- Alcoi
- Alacant
- Benidorm
- Castelló de la Plana
- Elx
- Paterna
- Sagunt
- Torrevella
- València

I de les tres diputacions provincials:

- Alacant
- Castelló
- València

En 2012 s'iniciarà la segona fase d'aquest projecte i es realitzarà una fiscalització específica sobre els comptes de l'exercici de 2010, l'abast del la qual el concretarà el Consell de la Sindicatura de Comptes a la vista dels resultats de l'anàlisi del control intern realitzat en 2011. Les fiscalitzacions que s'iniciaran en 2012 són les d'aquells ajuntaments que han sol·licitat expressament ser fiscalitzats per la Sindicatura (vegeu apartat a anterior):

- Benidorm
- Elx
- Vila-real

Per raons a causa de la programació del projecte global, els informes corresponents a aquests dos primers ajuntaments s'emetran en 2013.

c) Control formal de la rendició de comptes

S'inclouen en aquest apartat els treballs relatius a la preparació i publicació del Compte General de les Entitats Locals.

En l'any 2012 es terminarà d'elaborar i es publicarà l'Informe del Compte General de les Entitats Locals de l'exercici de 2010 i s'iniciaran els treballs relatius a l'exercici de 2011. La rendició de comptes d'aquest període s'efectua mitjançant la nova plataforma informàtica dissenyada i posada en funcionament conjuntament per la Sindicatura de Comptes, uns altres òrgans de control extern autonòmics i el Tribunal de Comptes.

En la pàgina d'Internat de la Sindicatura es mantindrà actualitzada la relació de les entitats locals que no han remés els seus comptes a la Sindicatura.

Es redoblaran els esforços per tal que la rendició de comptes de tots els ens públics siga efectiva i en temps oportú, de manera que es reduïska el retard en els terminis de rendició.

d) Remissió a aquesta Institució de la informació contractual del sector públic local (article 29 de l'LCSP)

L'article 29 de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic, regula la remissió d'informació contractual als òrgans de control extern, sense perjudici de les facultats d'aquests òrgans per a reclamar totes les dades, documents i antecedents que estimen pertinents pel que fa als contractes de qualsevol naturalesa i quantia. Les dites facultats, en el cas de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, estan reconegudes en l'article 10 de la seua Llei reguladora.

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana es troba immersa en un procés progressiu d'implantació dels mitjans electrònics, informàtics i telemàtics que coadjuven a la consecució d'una major eficàcia en l'exercici de les seues funcions. Coherentment amb l'anterior, el Consell de la Sindicatura, fent un pas més en la direcció apuntada, i d'acord amb el que preveu l'article 7.c de la Llei 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, ha considerat necessari regular la remissió pel sector públic local de la informació relativa a la seua activitat contractual i, en exercici de les funcions que li atribueix l'article 17.a de la seua Llei reguladora, ha aprovat el 17 d'octubre de 2011 la ***instrucció relativa a la remissió a aquesta Institució de la informació contractual del sector públic local***.

Durant 2012 es controlarà tota la informació rebuda en aplicació de la disposició citada.

e) Auditoria operativa

Es realitzaran treballs d'auditoria operativa relacionats amb:

- Recollida, tractament i eliminació de residus en les entitats locals
- Una altra àrea pendent de determinar

f) Informe especial sobre el sector local

En l'execució dels plans d'actuació dels passats exercicis es va detectar l'existència d'entitats que tenen o pogueren tenir la condició d'entitats públiques als efectes de la seua fiscalització plena per la Sindicatura i que, tanmateix, no reten els seus comptes. La no rendició de comptes pot ser causa de: 1) la inexistència d'un precepte legal que així ho exigisca (en el cas de les fundacions del sector local); 2) que no quede clar el sector d'adscripció ni, per tant, la competència de la Sindicatura sobre aquestes competències (en el cas de societats participades per entitats locals, Administració central i Administració autonòmica); i 3) que la participació de socis privats implique en ocasions que siga imprecís el caràcter públic o privat d'una determinada entitat.

La nova plataforma de rendició de comptes de les EELL ofereix una rica informació sobre els ens dependents de les EELL o d'aquells en què participa. Partint d'aquesta informació i demanant l'addicional que es considere adient, es mantindrà un inventari d'entitats participades per uns altres entitats públiques a fi de:

- Determinar les que s'han de considerar integrants del SPV.
- Conèixer quines d'elles no reten els seus comptes a la Sindicatura.
- Determinar les raons per les quals no es produeix la dita rendició.
- Proposar les mesures que es consideren oportunes (tant de legislatives com de gestió de la pròpia Sindicatura) a fi d'obtenir, d'una forma regular, els comptes d'aquelles entitats, la gestió de les quals siga susceptible de fiscalització integral per part de la Sindicatura.

Una vegada finalitzats els informes que es preveien en els programes d'actuació per a 2010 i 2011, hauran de realitzar-se, en 2012, les següents actuacions:

- Registrar en la plataforma de rendició de comptes aquells ens que pertanyen al sector públic local valencià.
- Requerir a aquelles entitats locals que com a conseqüència del treball realitzat hagueren de presentar a aquesta Institució el Compte General.
- Ultimar els treballs per a l'aprovació d'una instrucció que regule la forma i el termini que han de presentar els seus comptes els ens locals participats majoritàriament per les entitats locals, els comptes de les quals no formen part del Compte General.
- Exigir la presentació de comptes, una vegada aprovada la citada instrucció.

6. D'ALTRES FISCALITZACIONS

Les cinc **universitats públiques** de la Comunitat Valenciana, sotmeses també a auditoria per una firma privada contractada per la Intervenció General de la Generalitat, seran fiscalitzades per la Sindicatura de Comptes de la següent manera:

- Convenis d'investigació (Universitat d'Alacant, Universitat Jaume I i Universitat Miguel Hernández)
- Elaboració d'un cens d'entitats dependents
- Control formal de la rendició de comptes

Els comptes de les **cambres de comerç** de la Comunitat Valenciana seran objecte de revisió formal. En el Consell de Cambres es fiscalitzaran els altres ingressos i els saldos amb entitats vinculades.

Finalment, els **Fons de Compensació Interterritorial** també seran objecte de control d'acord amb la seua llei reguladora.

7. INFORMES PER A EMETRE

Els informes de fiscalització que s'emeten s'ajustaran quant a la seua estructura, contingut i criteris de qualitat i tramitació al que estableix el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura.

Quant a la seua tramitació interna, se seguirà el procediment habitual, és a dir, el que estableix la Llei de Sindicatura de Comptes en l'article 60 del seu *Reglament de Règim Interior* i en l'Acord de la Mesa de les Corts Valencianes de 22 de desembre de 1986.

Els projectes d'informe, redactats per l'auditor, es discutiran amb els gestors dels distints ens. Sotmés el projecte a la consideració del síndic corresponent, quedarà formulat com a esborrany d'informe abans del 31 d'octubre.

En tot cas, els informes se sotmetran, abans de la seua emissió definitiva, al tràmit formal d'al·legacions pel comptedants. Les al·legacions rebudes juntament amb els informes que les analitzen, es publicaran com un annex als informes de fiscalització respectius.

8. COMUNICACIÓ ALS ENS FISCALITZATS DEL CONTROL REALITZAT

En compliment de l'article 11.2 de la Llei de Sindicatura de Comptes, com està previst en el Pla Triennal, es comunicarà als organismes controlats el seu resultat mitjançant l'enviament d'un escrit, al qual s'adjuntarà l'informe de fiscalització, i se sol·licitarà que informen de les mesures adoptades o per adoptar *en base a les verificacions de control efectuades* tendents a resoldre les incidències assenyalades en els informes de fiscalització.

En els treballs de fiscalització es farà un seguiment d'aquestes qüestions en el qual es resumirà quin ha sigut el grau d'acceptació de les recomanacions durant els últims anys i els advertiments esmenats en el mateix període.

En el cas de les entitats sotmeses a control formal, el seguiment consistirà en la incorporació a l'informe de les respostes, proporcionades per aquestes entitats, a les recomanacions efectuades. Només en el cas d'aportar, a més a més, evidència suficient, s'eliminarà la reiteració de la recomanació en l'informe relatiu a les dites entitats. En els informes d'exercicis posteriors amb un abast major s'analitzarà, si pertoca, mitjançant treball de camp, si les mesures adoptades resolen efectivament les incidències a què es refereixen les recomanacions.

9. SERVEIS JURÍDICS

9.1 Instruccions de procediments jurisdiccionals

Es realitzarà la instrucció dels procediments delegats o que puga delegar el Tribunal de Comptes, que siguen acceptats pel aquesta Sindicatura de Comptes.

La supervisió d'aquesta funció jurisdiccional es distribuirà entre els síndics. Els lletrats de la Sindicatura actuaran en la instrucció d'aquests procediments i podran ser ajudats en la seua funció per l'equip tècnic que s'hi assigne, tot existint una interrelació entre ambdós per a l'assessorament i el treball mutu, jurídic i comptable.

En la realització d'aquestes tasques es procurarà, en qualsevol cas, l'adequada coordinació amb el Tribunal de Comptes, a fi d'aconseguir la màxima eficàcia i economia de mitjans.

9.2 Participació dels serveis jurídics en les fiscalitzacions

La participació dels lletrats en les fiscalitzacions es materialitzarà de dues maneres:

- a) Mitjançant l'emissió d'informes puntuals sobre aspectes jurídics complexos que excedeixen la competència requerida als membres dels equips de fiscalització. En aquests casos se seguirà el procediment establert, que s'inicia amb la petició que han de realitzar els auditors davant de situacions que exigeixen, al seu parer, un informe jurídic.
- b) Mitjançant la participació programada.

El Consell de la Sindicatura de Comptes podrà determinar, a més a més, les entitats i les àrees en les quals es produirà la participació dels serveis jurídics en les fiscalitzacions per a realitzar en 2012.

En aquests casos, en les fiscalitzacions dirigides pels auditors (segons que estableix l'article 20 de la Llei de Sindicatura) els lletrats, en exercici de la seua funció d'assistència i assessorament als equips d'auditoria, intervindran en la realització d'aquells treballs que afecten matèries que ofereixen una vessant jurídica d'especial rellevància.

Per a la realització d'aquests treballs s'assignarà als lletrats el personal dels equips de fiscalització que calga per a la seua consecució, a fi que el dit personal s'ocupe dels aspectes del treball que són propis de l'auditoria.

En les memòries de planificació de les fiscalitzacions en les quals es produïska aquesta modalitat de participació dels serveis jurídics s'assenyalarà expressament la dita circumstància, els objectius i l'abast concret del treball, el personal assignat, el calendari i el temps estimat per a realitzar aquest treball. La memòria de planificació, en aquest aspecte, ha d'estar coordinada prèviament amb el lletrat que haja d'emetre l'informe jurídic.

L'informe jurídic resultant del treball realitzat pels lletrats es remetrà a l'auditor que dirigeix la corresponent fiscalització, als efectes adients.

10. COL-LABORACIONS EXTERNES

Per a facilitar el compliment dels objectius prevists i d'acord amb les disponibilitats pressupostàries, es podrà sol·licitar la col·laboració d'experts independents en els termes que preveu l'article 7.c de la Llei de Sindicatura de Comptes.

En virtut del compromís de la Sindicatura amb la transparència en la seua actuació i en la seua gestió, els comptes anuals de l'exercici seran objecte d'una auditoria externa i independent, realitzada per una firma privada que complisca les tres normes sobre el principi d'independència establides en els *Principis i normes d'auditoria del sector públic* d'aplicació obligatòria per a la Sindicatura: imparcialitat, aparença d'imparcialitat i absència d'incompatibilitat. Els esmentats comptes, juntament amb el corresponent

informe d'auditoria es remetran a les Corts per tal que exercisquen la seua funció de control sobre la Sindicatura. També seran publicats en la pàgina d'Internet de la Sindicatura.

11. PERSONAL I INFORMACIÓ

Les activitats més destacades previstes en l'àrea de personal seran, entre d'altres, l'aprovació i posada en marxa en gener de 2012 del Pla de Formació d'aquest any.

12 ASSIGNACIÓ DE TASQUES I EQUIPS DE TREBALL

Segons els articles 16.c de la Llei de Sindicatura i 9.d del Reglament de Règim Intern, el síndic major assignarà als síndics les tasques previstes en aquest programa, es concretaran els objectius que s'han de complir i es determinarà la composició dels equips d'auditoria.

En la mesura que siga possible, en atenció al que regula l'RLT, es tractarà d'harmonitzar la composició i tasques assignades als equips amb els llocs de treball amb major obligació de viatjar (llocs de CCTT i uns altres ens públics i primers llocs del registre històric de rotació) amb el millor compliment dels objectius per a aconseguir en les tasques de fiscalització.

Els auditors seran els caps immediats de cadascun dels equips que es formen. Una vegada concretada i notificada la composició definitiva dels equips, els auditors elaboraran i traslladaran a la síndica o al síndic que en depenguen, per a la seua aprovació, la programació detallada i el calendari per a 2012 de les tasques que tinguen recomanades, d'acord amb el present Programa Anual d'Actuació.

València, 22 de desembre de 2011

EL SÍNDIC MAJOR

A blue ink stamp of the Sindicatura de Comptes is visible, featuring a shield-shaped emblem with the text 'SINDICATURA DE COMPTES' and 'RATIO NAL IS'. To the right of the stamp is a handwritten signature in blue ink.

Rafael Vicente Queralt

Aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en la sessió del dia 22 de desembre de 2011.