

**MEMÒRIA D'ACTIVITATS DE LA SINDICATURA DE
COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

Exercici de 2006

Acomplint el manament establert en l'article 12 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, reguladora de la Sindicatura de Comptes, es presenta la Memòria d'Activitats d'aquesta institució corresponent a l'exercici de 2006, que va ser aprovada pel Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana en la reunió celebrada el dia 26 d'abril de 2007.

ÍNDEX	Pàgina
1. PRESENTACIÓ	7
2. ASPECTES D'INTERÉS	8
2.1 Premi d'investigació "Mestre Racional"	8
2.2 D'altres aspectes d'interés	8
3. PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ PER A 2006	10
3.1 Introducció	10
3.2 Àmbit d'actuació	10
3.3 Fiscalitzacions incloses en el programa 2006	11
3.3.1 Generalitat	11
3.3.2 Entitats locals	12
4. EXECUCIÓ DEL PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ DE L'ANY 2006	13
4.1 Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat corresponent a l'exercici de 2005	13
4.1.1 Contingut del Compte General	13
4.1.2 Objectius generals de la fiscalització	16
4.1.3 Abast general de la fiscalització	17
4.1.4 Auditoria operativa	19
4.1.5 D'altres aspectes de la fiscalització	19
4.1.6 Estructura de l'informe	19
4.2 Informe de fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana	20
4.3 Informe de fiscalització de les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana	20
4.4 Fons de Compensació Interterritorial de 2005	20
4.5 Informes relatius a entitats locals	21
4.5.1 Informe del Compte General de les entitats locals de l'exercici de 2004	21
4.5.2 Petició de comptes de l'exercici de 2005	27
4.5.3 Informes d'ajuntaments	29
4.5.4 Informe de fiscalització de la gestió i control dels recursos que integren el patrimoni municipal del sòl, corresponent a l'exercici de 2004	30
4.6 Funció jurisdiccional	31

ÍNDEX	Pàgina
4.7 Serveis Jurídics	32
5. ORGANITZACIÓ I FUNCIONAMENT DE LA INSTITUCIÓ	33
5.1 Reunions del Consell	33
5.2 Dotació d'elements materials	33
5.3 Biblioteca	35
5.4 Personal	36
5.5 Formació del personal	37
5.6 Auditoria externa dels comptes anuals de la institució corresponents a l'any 2006	39
6. ASPECTES INSTITUCIONALS	40
6.1 Relació amb altres òrgans de control extern d'àmbit nacional	40
6.2 Col·laboració amb el Tribunal de Comptes	42
6.3 Relacions amb altres òrgans de control extern en l'àmbit internacional	43
6.4 D'altres relacions institucionals	43
6.5 EURORAI	44
7. COMPTES ANUALS	

1. PRESENTACIÓ

La Sindicatura de Comptes presenta aquesta Memòria per oferir a les Corts Valencianes informació detallada de la seua activitat al llarg de l'any 2006, tant sobre els aspectes relatius al control extern de la gestió economicofinancera del sector públic valencià, com pel que fa a la seua organització i funcionament intern.

Quant a l'activitat de la Sindicatura, s'ha de ressenyar l'execució del Programa Anual d'Actuació de la institució per a 2006, així com l'aprovació -per Acord del Consell de la institució de 15 de desembre de 2006- del Programa Anual d'Actuació per a 2007.

En execució del Programa de 2006, s'han fiscalitzat els ens compresos en el Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2005, així com les cinc universitats públiques de la Comunitat Valenciana, les cambres de comerç i el Fons de Compensació Interterritorial.

En relació amb el sector públic local, l'activitat d'enguany ha sigut especialment intensa. S'ha elaborat el compte general de les entitats locals de l'exercici de 2004, s'ha portat a efecte la petició dels comptes de l'exercici de 2005, s'ha fiscalitzat la gestió economicofinancera de tres ajuntaments de la Comunitat i s'ha fet la fiscalització parcial o horitzontal de les àrees de gestió més significatives d'uns altres nou ajuntaments. També s'ha dut a terme la revisió de divuit municipis que no havien presentat el compte general de cap dels exercicis del període 1999 a 2004, així com el seguiment dels onze municipis que foren objecte de l'informe aprovat pel Consell el 22 de desembre de 2003. A més a més, a iniciativa del Tribunal de Comptes, i en col·laboració amb els OCEX per mitjà de la seua Comissió de Coordinació, s'ha realitzat la primera fase de la fiscalització de la gestió i del control dels recursos que integren el patrimoni municipal del sòl.

Quant a l'organització i el funcionament intern de la nostra institució, es resumeixen en aquesta Memòria els acords del Consell d'especial rellevància, els avanços en la utilització dels recursos informàtics i la biblioteca, i els acords sobre el personal de la institució i la seua formació.

Completen aquesta Memòria d'activitats els aspectes institucionals, que recullen les relacions i col·laboracions amb altres òrgans de control extern i amb unes altres institucions de la Comunitat, així com l'activitat desenvolupada per EURORAI.

2. ASPECTES D'INTERÉS

2.1 Premi d'Investigació "Mestre Racional"

La Sindicatura de Comptes convoca amb periodicitat biennal el Premi d'Investigació "Mestre Racional", per a treballs inèdits sobre temes d'investigació financera, comptable i de contractació administrativa relacionats amb el sector públic estatal, autonòmic i local, orientats de manera preferent al control del dit sector.

L'any 2006 es va resoldre la convocatòria del VI Premi i se'n dugueren a terme les fases finals.

El jurat, en sessió celebrada el dia 23 de març de 2006, després de deliberar i d'estudiar de forma exhaustiva els tres treballs presentats, acordà per unanimitat atorgar el VI Premi d'Investigació "Mestre Racional" a M^a Guadalupe Fernández Espinosa, autora del treball "El control externo de la contabilidad electoral".

L'acte de lliurament del Premi tingué lloc a Alacant el 24 de juliol de 2006, en la seu de la Caixa d'Estalvis del Mediterrani, patrocinadora del Premi.

Assistiren al dit acte el president i d'altres òrgans directius de la CAM, a més dels membres del jurat, el Consell de la Sindicatura i la persona premiada.

Prèviament al lliurament del Premi, s'havia editat l'obra guanyadora, que va ser presentada en el mateix acte.

Aquesta publicació es va enviar a totes les institucions relacionades amb el control i la fiscalització externs.

Una vegada conclòs el procés del VI Premi, començà la convocatòria de la setena edició, en els mateixos termes d'edicions anteriors, amb la particularitat que l'entitat patrocinadora, la CAM, ha elevat la dotació del premi de 9.000 a 12.000 euros.

El Consell de la Sindicatura, en la seua reunió de 28 de novembre, acordà convocar el VII Premi d'Investigació "Mestre Racional", les bases del qual es publicaren en el DOGV número 5.411, de 20 de desembre de 2006, i en la pàgina "web" de la institució.

2.2 D'altres aspectes d'interés

L'any 2006 ha sigut molt rellevant, en primer lloc, en l'àmbit de l'organització i el funcionament intern de la institució.

Durant aquest any s'han aprovat dos texts d'especial transcendència en els seus respectius àmbits: El reglament per a la cobertura temporal dels llocs de treball vacants en la Sindicatura de Comptes i el pla d'autoprotecció de la institució. A més a més, al llarg de l'any s'ha aprovat i executat l'oferta pública d'ocupació de l'any, s'ha elaborat i executat el pla de formació, amb una important oferta de cursos propis, i s'han creat tres noves comissions de treball: la comissió per a l'estudi de la carrera professional, la de seguiment de la cobertura temporal de llocs de treball i la comissió

de control del pla de pensions; alhora que s'ha seguit treballant en el si de les comissions ja existents. (Aquestes qüestions es desenvolupen amb més detall en el punt 5.4 d'aquesta Memòria d'Activitats).

En els aspectes relatius al funcionament i l'organització de la institució, cal destacar el salt qualitatiu que ha significat la incorporació de forma estable del personal als seus llocs de treball -com a conseqüència dels processos selectius dels dos últims anys-, així com la progressiva incorporació dels nous recursos tecnològics al desenvolupament de l'activitat institucional en tots els seus àmbits, de que es dona compte de forma específica en l'apartat dedicat a la dotació d'elements materials (apartat 5.2 d'aquesta Memòria).

En segon lloc, en l'any 2006 han tingut especial significació les relacions institucionals: en l'àmbit acadèmic i professional, amb la firma de convenis de col·laboració i formació, i de forma especial, en les relacions amb els òrgans de control extern. Les activitats dutes a terme en col·laboració amb el Tribunal de Comptes i amb els OCEX es detallen en el punt sisé d'aquesta Memòria.

Les relacions institucionals s'han estés també a l'àmbit internacional i s'han mantingut amb el Tribunal de Comptes Europeu i amb uns altres òrgans europeus de control regionals, per mitjà d'EURORAI. Els serveis de la Secretaria General de l'Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic (EURORAI), amb seu en la Sindicatura de Comptes, han estat enguany especialment dedicats a organitzar dos aplecs tècnics, realitzats respectivament a Wroclaw (Polònia), el 19 de maig, i a Portsmouth (Anglaterra), el 10 de novembre.

També es pot destacar la posició d'EURORAI sobre el "Pla d'acció de la Comissió Europea per a un marc de control intern integrat" i la presentació de l'organització davant del Comité de les Regions de la Unió Europea i de la Conferència d'Assemblees Legislatives Regionals Europees.

De tot això i d'altres activitats i notícies sobre les relacions institucionals, es tracta més àmpliament en l'apartat sisé d'aquesta Memòria d'Activitats.

3. PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ PER A L'ANY 2006

3.1 Introducció

En el marc del Pla Triennal 2005-2007, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes l'11 de novembre de 2004, la Sindicatura va fer la planificació detallada de les seues operacions en el segon exercici del període 2005-2007, mitjançant el Programa Anual d'Actuació de 2006. Igual com el de 2005, aquest tingué un caràcter detallat, per tal d'assegurar que les actuacions de la Sindicatura estiguessen plenament integrades amb les propostes del Pla Triennal i que es realitzessen les actuacions necessàries per a assolir les metes i els objectius prevists en el dit Pla Triennal. Amb això es va complir un objectiu detallat establert en el Pla Triennal, el 3.9, que pretenia "integrar els programes anuals d'actuació amb el Pla Triennal".

El Consell de la Sindicatura de Comptes, en la seua reunió del dia 22 de desembre de 2005, aprovà el Programa Anual d'Actuació corresponent a l'any 2006.

El Programa Anual d'Actuació de 2006 està òbviament desenvolupat en el context de les dues principals àrees del sector públic valencià, la Generalitat i les entitats locals, així com de les circumstàncies i els riscos que previsiblement afectaran els distints ens en el període. En el Programa s'assenyalen quines entitats seran objecte de fiscalització i quines no, els abasts concrets i les raons de la selecció. Tot això, conformement a l'article 14.6 de la Llei de Sindicatura de Comptes.

3.2 Àmbit d'actuació

A la Sindicatura de Comptes correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, el qual, segons l'article 2 de la Llei de Sindicatura de Comptes, està integrat per:

- a) La Generalitat, formada per l'Administració General de la Generalitat, les seues entitats autònomes, les empreses públiques i les fundacions públiques.

Per 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 2005¹, en milions d'euros²:

	Admó. Generalitat	Entitats autònomes	Empreses públiques
Pressupost 2005	10.552,3	406,6	2.271,9

¹ En la Llei de Pressuposts no s'inclouen les despeses de les fundacions públiques, les quals tenen comptabilitzat en 2004 un volum total de despeses de 35,0 milions d'euros.

² En aquest quadre no estan incloses les noves entitats creades en 2005. A més a més, els grups d'empreses s'han pres com una unitat.

b) Les entitats locals de la Comunitat Valenciana, que segons les dades de 2003 són:

- 3 diputacions provincials,
- 542 ajuntaments,
- 275 entitats autònomes, empreses públiques i d'altres ens.

El pressupost total d'ingressos de 2003 dels 481 ajuntaments que reten comptes, s'eleva a 3.393,6 milions d'euros.

c) D'altres ens:

- 5 universitats públiques de la Comunitat Valenciana,
- 5 cambres de comerç i el Consell Superior de Cambres.

3.3 Fiscalitzacions incloses en el Programa de 2006

D'acord amb el que es preveu en el Pla Triennal 2005-2007, en 2005 la Sindicatura de Comptes efectuà un canvi significatiu en les fiscalitzacions que realitza anualment, principalment a causa de la necessitat de fer front de forma efectiva a les competències en matèria de fiscalització de les entitats locals que té aquesta institució des de l'any 2003. En 2006 es va seguir en aqueixa línia, i a aqueix efecte la Sindicatura ha hagut de:

Augmentar el nombre de fiscalitzacions d'entitats locals que s'ha de realitzar cada any.

Racionalitzar els treballs de fiscalització en l'àrea de la Generalitat. L'increment dels recursos humans dedicats a fiscalitzar les entitats locals obliga a reassignar els actualment dedicats a la fiscalització de la Generalitat i de les seues entitats autònomes, empreses i fundacions públiques. També es modifica el tipus de les auditories que s'han de realitzar, a fi de posar més èmfasi en les auditories operatives.

3.3.1 Generalitat

Els objectius detallats establits en el Pla Triennal 2005-2007 dins de l'àrea de *fiscalització de la Generalitat*, són els següents:

- *"Fomentar la rendició de comptes anuals de qualitat";*
- *"Racionalitzar les auditories de regularitat".*

A més a més, dins de l'àrea del Pla Triennal dedicada a *"Fomentar bones pràctiques de gestió"*, consten els següents objectius detallats:

- *"Millorar el grau d'acceptació i implantació de les nostres recomanacions";*
- *"Incrementar el nombre d'auditories operatives realitzades".*

D'acord amb aquests objectius detallats, l'activitat relacionada amb la Generalitat s'agrupa en tres apartats:

- auditories financeres i de legalitat de la Generalitat,
- auditories operatives de la Generalitat,
- fiscalització d'uns altres ens públics (universitats públiques i cambres de comerç).

3.3.2 Entitats locals

Els objectius detallats establits en el Pla Triennal 2005-2007 dins de l'àrea de fiscalització de les entitats locals, són els següents:

- *"Augmentar el nombre d'auditories de regularitat realitzades";*
- *"Facilitar la rendició de comptes en temps i forma";*
- *"Reduir el nombre de comptes no presentats".*

A més a més, dins de l'àrea del Pla Triennal dedicada a *"Fomentar bones pràctiques de gestió"*, consta el següent objectiu detallat:

- *"Millorar el grau d'acceptació i implantació de les nostres recomanacions".*

D'acord amb els objectius detallats citats, l'activitat relacionada amb el sector local s'agrupa en tres apartats:

- fiscalitzacions de regularitat,
- preparació i publicació del Compte General de les Entitats Locals de 2004,
- accions sobre entitats locals que no presenten els seus comptes, o que ho fan fora dels terminis legals.

4. EXECUCIÓ DEL PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ DE L'ANY 2006

4.1 Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat corresponent a l'exercici de 2005

4.1.1 Contingut del Compte General

El Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2005 comprén, segons l'article 73 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes, empreses públiques i fundacions públiques. Així, el Compte General, en l'exercici de 2005, estava format pels comptes dels següents ens integrants de la Generalitat:

- a) L'Administració de la Generalitat
- b) Les entitats autònomes:
 - Institut Cartogràfic Valencià
 - Institut Valencià d'Estadística
 - 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
- c) Les empreses públiques i d'altres ens:
 - Grup CACSA
 - Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A.
 - Societat de Gestió de l'Hemisfèric, S.L.
 - Societat del Museu de les Ciències Príncep Felip de València, S.L.
 - Societat de Gestió de l'Aparcament de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.L.
 - Societat de Gestió de l'Oceanogràfic de València, S.L.
 - Societat de Gestió del Palau de les Arts de València, S.L.
 - Grup Institut Valencià d'Habitatge
 - Institut Valencià d'Habitatge, S.A.
 - Sòl i Vivendes Valencianes, S.A.
 - Sòl i Vivendes del Mediterrani, S.A.
 - Nuevas Viviendas Valencianas, S.A.

Grup Projectes Temàtics

Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A.

Aeroport de Castelló, S.L.

Centre d'Oci "Mundo Ilusión", S.L.

Ciutat de la Llum, S.A.

Grup Radiotelevisió Valenciana

Radiotelevisió Valenciana

Ràdio Autonomia Valenciana, S.A.

Televisió Autònoma Valenciana, S.A.

Grup SEPIVA

Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A.

Parc Castelló-El Serrallo, S.L.

Grup VAERSA

Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.

Reciclatge de Residus de la Zona XIV, S.A.

Reciclatge de Residus La Marina Alta, S.A.

Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A.

Planta de Residus d'Ibi, S.A.

Reciclatge i Compostatge "Piedra Negra", S.A.

Agència Valenciana de l'Energia

Agència Valenciana de Prestacions Socials, S.A.U.

Agència Valenciana del Turisme

Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A.

Comité Econòmic i Social

Comunitat Valenciana d'Inversions, S.A.

Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A.

Ens Gestor de la Xarxa de Transport i de Ports de la Generalitat Valenciana

Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la C.V.

Entitat Pública de Transport Metropolità de València

Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana

Institut per a l'Accreditació i Avaluació de les Pràctiques Sanitàries, S.A.

Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana

Institut Valencià d'Art Modern
Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats
Institut Valencià de Cinematografia Ricardo Muñoz Suay
Institut Valencià de Conservació i Restauració de Béns Culturals
Institut Valencià de Finances
Institut Valencià de l'Exportació, S.A.
Institut Valencià de la Música
Projecte Cultural de Castelló, S.A.
Societat Gestora per a la Imatge Estratègica i Promocional de la C.V., S.A.U.
Teatres de la Generalitat Valenciana

d) Fundacions públiques de la Generalitat

Fundació de la C.V. "La Llum de les Imatges"
Fundació de la C.V. Ciutat de les Arts Escèniques
Fundació de la C.V. Biennal de les Arts
Fundació Oftalmològica del Mediterrani de la C.V.
Fundació Institut de Propietaris Estrangers de la C.V.
Fundació de la C.V. per a la Investigació Hospital Clínic de València
Fundació de la C.V. per a la Investigació Hospital Universitari La Fe de València
Fundació Centre d'Estudis Ambientals del Mediterrani
Fundació Servei Valencià d'Ocupació de la C.V.
Fundació Generalitat Valenciana-Iberdrola
Fundació de la C.V. per a l'Estudi de la Violència
Fundació Valenciana de la Qualitat
Fundació de la C.V. per a la Prevenció de Riscos Laborals
Fundació de la C.V. per a la Investigació de l'Audiovisual
Fundació de la C.V. Ciutat de les Arts i de les Ciències
Fundació Mediambiental de la C.V. Buseo
Fundació de Drets Humans de la Comunitat Valenciana
Fundació Comunitat Valenciana-Regió Europea
Fundació de la C.V. per a l'Atenció a les Víctimes del Delicte
Fundació de la C.V. Aigua i Progrés
Fundació de la C.V. per a l'Estudio, Prevenció i Assistència a les Drogodependències

Fundació d'Estudis Borsaris i Financers F.C.V.

Fundació de la C.V. per a la Investigació a l'Hospital General Universitari d'Alacant

Fundació de la C.V. per a la Investigació Biomèdica, la Docència i la Cooperació Internacional i per al Desenvolupament de l'Hospital General Universitari d'Elx

Palau de les Arts. Fundació de la C.V.

Fundació de la C.V. per a la Investigació Agroalimentària, Agroalimed

Fundació Institut Portuari d'Estudis i Cooperació de la C.V.

Fundació de la C.V. Marca de Garantia del Port de València

Fundació de la C.V. Universitat Internacional de València

Fundació de la C.V. Enfront de la Discriminació i els Maltractes Tolerància Zero

Fundació de la C.V. per a la Investigació a l'Hospital Universitari Doctor Peset de València

Fundació de la C.V. Consell Mundial de les Arts

4.1.2 Objectius generals de la fiscalització

Els objectius generals de la fiscalització del Compte General de la Generalitat realitzada per la Sindicatura de Comptes, estan considerats en l'article 8.3 de la Llei de la Sindicatura de Comptes, segons el qual els informe hauran de:

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

Adicionalment, cal fer constar que els informes emesos també donen compliment al que s'estableix en l'últim paràgraf de l'article 8.3 citat.

Els apartats a) i b) anteriors es corresponen amb les auditories financeres i de compliment de la legalitat; els c) i d), amb les auditories d'economia, eficiència i eficàcia, que s'engloben en el concepte d'auditoria operativa.

Segons la Llei de la Sindicatura de Comptes, l'activitat fiscalitzadora (que comprén els quatre tipus d'auditories indicats), s'ha de realitzar sobre el conjunt del sector públic valencià (article 1), que bàsicament inclou la Generalitat (formada pel conjunt d'institucions detallat en l'apartat 4.1.1 anterior) i les entitats locals (article 2.1.b. de la mateixa Llei); sense oblidar les universitats públiques i les cambres de comerç.

No s'estableix en la Llei de la Sindicatura de Comptes cap ordre de prioritats o prelación quant a les entitats que han de ser fiscalitzades, ni sobre el tipus d'auditoria que s'ha de practicar. Ha de ser la Sindicatura de Comptes -d'acord amb la iniciativa fiscalitzadora que li concedeix l'article 14, apartats 1 i 6, de la seua Llei de creació- qui, per mitjà dels programes anuals d'actuació, establisca els ens que seran fiscalitzats cada any i el tipus d'auditoria que s'ha de realitzar.

4.1.3 Abast general de la fiscalització

Conformement al que es preveu en el Pla Triennal 2005-2007 de la Sindicatura de Comptes i en el Programa Anual d'Actuació de 2006, el conjunt d'entitats que formen la Generalitat s'ha agrupat en tres nivells de control, segons els objectius i els abasts concrets establits per a cada una de les fiscalitzacions. El nivell de control general, o fiscalització anual extensa, s'aplica als ens més significatius dels que componen la Generalitat; el control sobre àrees significatives, o fiscalització focalitzada en determinades àrees, es realitza sobre les entitats de dimensió intermèdia; i el control formal de la rendició de comptes es practica sobre la resta d'entitats no incloses en els nivells de control anteriors i té el caràcter de fiscalització periòdica, en el sentit que les entitats classificades en aquest grup seran objecte periòdicament d'un control general, o bé d'un control sobre àrees significatives. En els paràgrafs següents s'amplia la informació referida a aquesta matèria.

a) Control general

L'objectiu de la fiscalització, en relació amb aquest grup, és determinar si els comptes anuals fiscalitzats s'adeqüen als principis comptables aplicables i si la gestió dels fons públics s'ha realitzat conformement a la normativa aplicable. La fiscalització abasta amb caràcter general totes les àrees significatives d'aquestes entitats.

S'inclouen en aquest grup les fiscalitzacions següents.

Administració

Compte de l'Administració de la Generalitat

Empreses públiques

Grup Ciutat de les Arts i de les Ciències (6 empreses)

Grup Institut Valencià d'Habitatge (4 empreses)

Grup Projectes Temàtics (4 empreses)

Grup Radiotelevisió Valenciana (3 empreses)

Grup Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus (6 empreses)

Agència Valenciana del Turisme

Construccions i Infraestructures Educatives de la G.V., S.A.

Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la C.V.

Institut per a l'Acreditació i Avaluació de les Pràctiques Sanitàries, S.A. (2004 i 2005)

Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana

Institut Valencià de Finances

Entitats autònomes

Servei Valencià d'Ocupació i Formació

El pressupost fiscalitzat dels ens inclosos en aquest grup ha abastat el 90,9% del pressupost total de les entitats autònomes, el 88,9% del total de les empreses públiques i el 100,0% de l'Administració de la Generalitat.

En conjunt, el pressupost fiscalitzat dels ens inclosos en aquest apartat, és superior al 97,8% del pressupost total de la Generalitat.

b) Control sobre àrees significatives

Els objectius de la fiscalització, en relació amb els ens inclosos en aquest grup, consisteixen a revisar en profunditat l'adequació de l'aplicació de la normativa comptable i de gestió, relativa a determinades àrees considerades significatives per diversos motius i que, de forma explícita, s'assenyalen en els respectius informes.

S'inclouen en aquest grup les fiscalitzacions següents:

Empreses públiques

Grup Seguretat i Promoció Industrial Valenciana (2 empreses)

Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A.

Ens Gestor de la Xarxa de Transport i de Ports de la G.V.

Empresa Pública de Transport Metropolità de València

Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la G.V.

Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats

Institut Valencià de l'Exportació, S.A.

Projecte Cultural de Castelló, S.A.

Teatres de la Generalitat Valenciana

Entitats autònomes

Institut Valencià de la Joventut

Fundacions públiques

Fundació de la C.V. Biennial de les Arts

Fundació de la C.V. Ciutat de les Arts Escèniques

Fundació de la C.V. "La Il·lum de les imatges"

Fundació Oftalmològica del Mediterrani de la C.V.

c) Control formal de la rendició de comptes

Aquest grup, el formen aquells ens no inclosos en els dos apartats anteriors la importància dels quals -en termes quantitatius- és poc significativa i en els quals no s'ha identificat cap problema rellevant, ni en la fiscalització de l'any anterior ni en la revisió formal dels comptes de l'any en curs.

La fiscalització realitzada sobre els ens inclosos en aquest grup ha consistit, bàsicament, a revisar si la presentació dels comptes s'ha realitzat en temps i forma i si els comptes compleixen les formalitats exigides per la normativa aplicable; així com en la lectura i anàlisi de l'informe d'auditoria de la Intervenció General de la Generalitat, fet en col·laboració amb empreses privades d'auditoria. En cada un dels volums de l'informe es comenten amb major amplitud aquests aspectes.

Els comptes anuals complets de tots els ens, juntament amb els informes d'auditoria de la IGG, s'inclouen en els annexos del respectius volums de l'informe de fiscalització, amb independència del nivell de control a què estiguen sotmesos.

4.1.4 Auditoria operativa

Conformement al que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2006, s'ha fet una auditoria operativa de l'Agència Valenciana de l'Energia, com a ens gestor de subvencions concedides en el marc del programa pressupostari 731.10, "Energia", els resultats del qual es mostren en el volum III de l'informe.

4.1.5 D'altres aspectes de la fiscalització

En compliment de l'article 11 de la Llei de la Sindicatura de Comptes, 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 de cara a la millora de determinats aspectes del procediment, de la gestió i dels sistemes de control intern que hagen sorgit durant la realització de les distintes fiscalitzacions. En gener de 2006 es va demanar als responsables dels diferents ens que integren la Generalitat que ens informessen sobre les mesures correctores adoptades per tal d'esmenar les deficiències assenyalades en els informes de fiscalització de l'exercici de 2004 i d'aplicar les recomanacions efectuades.

Les respostes rebudes sobre l'adopció d'aquestes recomanacions han sigut objecte d'anàlisi i seguiment en les fiscalitzacions respectives.

4.1.6 Estructura de l'informe

L'informe sobre el Compte General de l'exercici de 2005 té l'estructura següent:

- El volum I conté la introducció i les conclusions generals, així com l'informe de fiscalització corresponent al Compte de l'Administració.
- El volum II conté els informes de fiscalització de les entitats autònomes.

- El volum III conté els informes de fiscalització de les empreses públiques i d'altres ens.
- El volum IV conté els informes de fiscalització de les fundacions públiques de la Generalitat.

En els annexos s'inclou la documentació i els comptes retuts per les distintes entitats per a la fiscalització, així com les al·legacions dels comptedants i els informes sobre aquestes al·legacions. Tots els annexos es presenten en suport de CD.

L'informe del Compte General de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 2005 va ser aprovat, després d'haver-lo tramés als comptedants per a al·legacions, per Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes del dia 15 de desembre de 2006. Es va lliurar al president de les Corts Valencianes i al president de la Generalitat el dia 22 de desembre de 2006. Aquest mateix dia, l'informe podia ser consultat per tots els ciutadans en la pàgina "web" d'aquesta Sindicatura.

4.2 Informe de fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2005

El contingut d'aquest informe, el componen les fiscalitzacions de les universitats que integren el sector públic universitari de la Comunitat Valenciana i que són: Universitat de València-Estudi General, Universitat Politècnica de València, Universitat d'Alacant, Universitat Jaume I, amb seu a Castelló de la Plana, i Universitat Miguel Hernández d'Elx.

L'informe de fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2005 va ser aprovat per Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes del dia 15 de desembre de 2006 i es va lliurar al president de les Corts Valencianes i al president de la Generalitat el dia 22 de desembre de 2006, i alhora podia ser consultat en la pàgina "web" de la institució.

4.3 Informe de fiscalització de les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2005

Les cambres de comerç, indústria i navegació de la Comunitat Valenciana objecte de fiscalització, foren les d'Alacant, Alcoi, Castelló, Oriola i València; així com el Consell de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana.

L'informe de fiscalització de les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2005 va ser aprovat per Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes del dia 15 de desembre de 2006 i es va lliurar al president de les Corts i al president de la Generalitat el dia 22 de desembre de 2006. Des d'aqueix mateix dia l'informe podia ser consultat en la pàgina "web" de la Sindicatura.

4.4 Informe de fiscalització el Fons de Compensació Interterritorial de l'exercici de 2005

La realització d'aquest informe estava prevista en el Programa Anual d'Actuació de la institució per a 2006. Els treballs començaren en juliol d'aqueix mateix any i, de

l'esborrany d'aquest informe, se'n va donar compte al Consell, el qual acordà trametre'l a al·legacions el 15 de novembre de 2006.

El Consell de la Sindicatura de Comptes aprovà l'informe definitiu en la reunió del dia 12 de desembre de 2006. L'informe es va lliurar el dia 23 de gener de 2007 a les Corts Valencianes i al president de la Generalitat, alhora que es posava a disposició de tots els ciutadans per mitjà de la "web" de la institució.

4.5 Informes relatius a entitats locals

4.5.1 Informe del Compte General de les entitats locals de l'exercici de 2004

Durant els anys 2005 i 2006 es va efectuar la petició anual dels comptes de l'exercici de 2004; les tasques realitzades foren les següents:

- 1.- El primer de setembre de 2005 es recorda a les entitats locals que tenen l'obligació legal de presentar els seus comptes en el termini preceptiu.
- 2.- Primer requeriment, cursat el 2 de novembre de 2005, en el qual s'indicava que calia posar en coneixement del Ple de la corporació l'incompliment que significava el fet de no haver presentat els seus comptes a la Sindicatura. Així mateix, en l'escrit citat, s'advertia que les dites entitats figurarien en la pàgina "web" d'aquesta institució dins del grup d'entitats locals que no havien presentat els seus comptes.
- 3.- Segon requeriment, cursat el primer de febrer de 2006, indicant que la Sindicatura anava a instar al Tribunal de Comptes la imposició de multes coercitives.

El 23 de març de 2006 es va fer un últim requeriment a les entitats locals que continuaven sense presentar els comptes de l'exercici de 2004: s'hi informava sobre el contingut de l'article 502.2 del Codi Penal i els indicàvem que ja hi havíem enviat dos requeriments anteriors que no havien tingut resposta.

Des de novembre de 2005 fins al 15 de maig de 2006, s'han fet requeriments a les entitats locals en el cas que:

- No constés que haguessen aprovat el Compte General.
- No haguessen tramés la informació sobre els contractes adjudicats en l'exercici de 2004.
- Els estats financeres no estiguessen signats.
- Els estats financeres presentessen inconsistències (tant la liquidació del pressupost, com el balanç i el compte de resultats).
- No haguessen tramés l'acta d'arqueig a 31 de desembre de 2004, així com les conciliacions bancàries a la dita data.

Els 591 requeriments efectuats han servit perquè 283 entitats locals esmenessen els defectes detectats.

Cal tenir en compte que el treball realitzat ha estat limitat pels fets següents:

- a) La falta de presentació dels comptes i de la informació sol·licitada, per part d'un total de 42 entitats.
- b) Les inconsistències aparegudes en els estats financers de determinades entitats.
- c) La falta d'informació, per part d'algunes entitats locals, sobre la contractació efectuada.

El resultat de la rendició anual dels comptes de l'exercici de 2004 a data 30 d'abril de 2006, era el següent.

Entitats locals	Nombre d'entitats existents	Nombre d'entitats sense pressupost	Documentació retuda a 30-04-06	Percentatge de comptes retuts
Ajuntaments:				
Població < 5.000 habitants	395	0	364	92 %
Població entre 5.000 i 20.000 habs.	97	0	96	99 %
Població > 20.000 habitants	50	0	50	100 %
Diputacions provincials	3	0	3	100 %
Àrees metropolitanes	2	0	2	100 %
Mancomunitats	56	5	46	90 %
Consortis	28	5	23	100 %
Entitats locals menors	7	1	6	100 %
Organismes autònoms	127	25	100	98 %
Societats mercantils públiques	54	2	49	94 %

La rendició de comptes de les entitats locals a la Sindicatura de Comptes per mitjà d'Internet, estava consolidada en 2006, de manera que el nombre d'entitats que usaren aquest sistema per a rendir els seus comptes va ser de 564, distribuïdes de la forma següent.

Tipus d'entitat/ens	Total Comunitat
Municipis	373
Províncies	3
Mancomunitats	37
Àrees metropolitanes	2
Entitats locals menors	5
Consortcis	16
Organismes autònoms	87
Societats mercantils públiques	41
Total	564

En el quadre següent figuren degudament agrupades les 42 entitats locals (5%) que no havien presentat els seus comptes de l'exercici de 2004 a la data de tancament d'aquest informe (30 d'abril de 2006); quan calia haver-los presentats a la Sindicatura de Comptes abans del 31 d'octubre de 2005.

Tipus d'entitat/ens	Quantitat
Municipis	32
Mancomunitats	5
Entitats locals menors	0
Consortcis	0
Organismes autònoms	2
Societats mercantils públiques locals	3
Total	42

En els subapartats següents es mostra la relació d'aquestes 42 entitats locals.

4.5.1.1 Municipis que no han tramés la informació

Tal i com es reflecteix en el quadre següent, hi ha 32 municipis (classificats per províncies) que no presentaren el Compte General corresponent a l'exercici de 2004, cosa que representa un 1% de la població total de la Comunitat Valenciana. D'aquests, n'hi ha 31 que tenen una població inferior a 5.000 habitants.

Província d'Alacant
Municipis
Castell de Castells
Llíber
Orxeta
Parcent

Província de Castelló
Municipis
Atzeneta del Maestrat
Benafigos
Castell de Vilamalefa
Culla
Lludient
Matet
Navaixes
Xodos
Sucaina

Província de València
Municipis
Ademús
Andilla
Benimuslem
Benissuera
Castielfabib
Cortes de Pallars
Favara
La Llosa de Ranes
Llaurí
Massalavés
Montesa
Piles
Pobla de Sant Miquel
Segart
Toixa
Vallés
Xeraco
Xeresa
Zarra

4.5.1.2 Mancomunitats que no han tramés la informació

La relació de mancomunitats que no han enviat la documentació és la següent:

Mancomunitats	Província
Aigües Residuals Vora Dreta Riu Segura	Alacant
Serveis Socials Baix Segura	Alacant
Canal de Navarrés	València
Els Serrans	València
La Vall d'Albaida	València

4.5.1.3 Organismes autònoms que no han tramés la informació

Els organismes autònoms que no han atés la sol·licitud d'informació, són l'Ens Agrícola Municipal i l'Hospital Caritat-Residència d'Ancians, tos dos dependents del municipi de Sueca.

4.5.1.4 Societats mercantils públiques locals que no han tramés la informació

La relació d'aquestes societats mercantils que no han tramés la informació sol·licitada figura en el quadre següent.

Societats mercantils	Municipi	Província
Urbanitzadora Apatel, S.A.	Bigastre	Alacant
Ràdio Cocentaina, S.L.	Cocentaina	Alacant
Serveis de Zarra, S.L.	Zarra	València

En qualsevol cas, la falta de rendició de comptes constitueix un incompliment greu de l'obligació que tenen els qui gestionen fons públics. Per això, aquesta Sindicatura de Comptes ha instat el Tribunal de Comptes perquè adopte les mesures pertinents en relació amb aquelles entitats que no ha retut els comptes corresponents a l'exercici de 2004.

Una vegada presentats els comptes, al llarg de 2006 es van fer els treballs per a l'elaboració, aprovació i publicació del "Compte General de les Entitats Locals de 2004". El Consell de la institució, en la sessió celebrada el dia 28 de setembre de 2006, examinà el dit "Compte", que havia sigut presentat per a la seua aprovació pel síndic encarregat en virtut del que es disposa en l'article 17 de la Llei de la Sindicatura de Comptes. Vist el "Compte", el Consell acordà aprovar-lo i publicar-lo en la nostra pàgina "web" i en suport informàtic (CD-ROM).

A partir de l'anàlisi de les variables bàsiques que defineixen el comportament economicofinancer de les entitats locals, l'informe esmentat posa en relleu l'evolució i situació de les dites entitats en l'àmbit de la Comunitat Valenciana i té per objecte informar sobre la gestió realitzada pels agents locals en l'exercici de 2004.

4.5.1.5 Fets posteriors

La data de tancament, a l'efecte de l'elaboració de l'informe del Compte General de les entitats locals de 2004, es va fixar en el 30 d'abril de 2006. Les dades que fins ara hi figuren es refereixen a les entitats que han tramés en aqueixa data la documentació sol·licitada.

No obstant això, des de l'1 de maig fins a la data de tancament d'aquesta memòria, 9 de març de 2007, diverses entitats locals han presentat els seus comptes a la Sindicatura de Comptes; han sigut les següents:

Província d'Alacant
Municipis
Castell de Castells Llíber Parcent
Província de Castelló
Municipis
Matet
Província de València
Municipis
Benissuera Castielfabib Favara La Llosa de Ranes Llaurí Montesa Piles Pobla de Sant Miquel Vallés Xeraco Xeresa Zarra

També ha presentat els seus comptes durant aquest període una mancomunitat denominada Estació Depuradora d'Aigües Residuals de la Vora Dreta del Riu Segura.

El 22 de juny de 2006 es va rebre en aquesta Sindicatura de Comptes un certificat de l'Ajuntament de Bigastre, en el qual ens comunicava que el Ple de l'Ajuntament havia adoptat, el dia 3 de juliol de 2002, l'Acord de liquidar la societat mercantil pública local denominada Urbanitzadora Apatel, S.A.

4.5.2 Petició dels comptes de l'exercici de 2005

Igual que en exercicis anteriors -i a fi de facilitar la rendició anual dels comptes, que és la base per a l'exercici del control extern de l'activitat economicofinancera del subsector públic local-, en l'any 2006 es va fer la petició anual dels comptes de l'exercici de 2005.

El contingut dels documents sol·licitats a les entitats locals es va establir segons la naturalesa de l'entitat; a aqueix efecte, les entitats locals es van estructurar en els grups següents.

- a) Municipis, entitats locals menors, mancomunitats, consorcis, diputacions provincials, àrees metropolitanes i organismes autònoms dependents d'entitats locals.
- b) Societats mercantils públiques locals el capital de les quals siga íntegrament propietat de les entitats locals.

Per a l'exercici de 2005 es van preparar un total de 651 escrits singularitzats, que foren tramesos a les entitats locals el primer de setembre de 2006, segons el desglossament següent.

Tipus d'entitat local	Quantitat
Ajuntaments	542
Diputacions provincials	3
Àrea metropolitana	2
Mancomunitats	56
Consortis	41
Entitats locals menors	7
Total	651

Als organismes autònoms i les societats mercantils públiques locals, no els enviàrem cap escrit personalitzat, sinó que la petició es va fer per mitjà de l'ajuntament.

La segona petició -a aquells que no havien tramés els comptes-, es va efectuar en les dates següents:

Tipus d'entitat local	02/11/06	03/11/06
Ajuntaments	126	10
Mancomunitats	15	4
Consortis	13	1
Entitats locals menors	1	-
Organismes autònoms	33	-
Societats mercantils públiques	17	-
Total	205	15

Durant l'exercici es va cursar una tercera petició:

Tipus d'entitat local	01/12/06	04/12/06
Ajuntaments	92	8
Mancomunitats	11	2
Consortis	8	-
Entitats locals menors	1	-
Total	112	10

4.5.3 Informes d'ajuntaments

Durant l'any 2006 es van efectuar tres fiscalitzacions completes, o de control general, sobre la gestió economicofinancera dels ajuntaments de Bétera, Ral de Montroi i el Verger. La realització dels informes corresponents a les dues primeres entitats locals estava prevista en el Programa Anual d'Actuació de la institució per a 2006, i la del Verger, inicialment inclosa en el de 2005, calgué traslladar-la a l'any següent, davant de les dificultats per a accedir als comptes i a la documentació d'aquest municipi.

El treball de camp dels informes de fiscalització dels ajuntaments de Bétera i Real de Montroi corresponents a l'exercici de 2004, es va realitzar al llarg de l'any 2006 i, després dels tràmits corresponents, el Consell de la Sindicatura de Comptes aprovà els esborranys dels dos informes el dia 28 de desembre de 2006; s'hi acordà trametre'ls als comptedants per a al·legacions i a aqueix efecte es va concedir un termini fins al dia 31 de gener de 2007.

L'aprovació de l'esborrany de l'informe de fiscalització de la gestió economicofinancera de l'Ajuntament del Verger corresponent a l'exercici de 2003, tingué lloc el 26 d'abril de 2006, alhora que es tramitava per a al·legacions. El Consell de la institució, en la seua reunió de 6 de juny de 2006, aprovà l'informe definitiu i acordà enviar-lo a l'entitat interessada, a les Corts Valencianes i al Tribunal de Comptes.

Juntament amb les fiscalitzacions completes, conformement al que es preveia en el Programa d'Actuació de 2006, es van fer fiscalitzacions parcials o horitzontals de la gestió economicofinancera focalitzades en algunes àrees de gestió més significatives de nou ajuntaments de la Comunitat, seleccionats de forma aleatòria: Bigastre, Castielfabib, Dolores, Geldo, Rocafort, Simat de Valldigna, Macastre, Torreblanca i Agost. Aquest "Informe parcial de fiscalització de nou ajuntaments de la Comunitat Valenciana de l'exercici de 2004", començà el mes de gener amb la comunicació a les dites corporacions de l'inici de les fiscalitzacions. El treball de camp es dugué a terme durant els mesos següents i el 28 de novembre de 2006 s'aprovaren i trameteren a al·legacions els esborranys corresponents a l'informe dels nou ajuntaments fiscalitzats. L'informe definitiu, el va aprovar en el mes de gener de 2007 el Consell d'aquesta institució.

També en execució del Programa Anual d'Actuació, s'ha fet l'informe sobre la revisió efectuada en divuit municipis que no havien presentat el Compte General de cap dels exercicis del període de 1999 a 2004. L'informe té per objecte la realització d'un seguiment d'aquelles entitats locals que han incorregut en majors incompliments,

omissions o retards a l'hora de retre els seus comptes, mitjançant la revisió de les respectives àrees de tresoreria. Aquestes entitats locals són les següents: Benafigos, Benimuslem, Benissuera, Carrícola, Castell de Vilamalefa, Cortes de Pallars, Dosaigües, Gaibiel, Gorga, Massalavés, Navaixes, Segart, Toixa, Vallés, Vistabella del Maestrat, Xeraco, Xodos i Zarra. El treball de camp d'aquest informe començà a principis de 2006; el Consell de la Sindicatura de Comptes tingué coneixement de l'esborrany de l'informe en la reunió de 28 de novembre de 2006, en la qual va acordar trametre'l als comptedants perquè hi formulesen al·legacions, i en el moment de redactar aquesta memòria d'activitats ja n'ha sigut aprovat l'informe definitiu.

A més a més, el 12 d'abril de 2006 el Consell de la Sindicatura aprovà el text definitiu de l'"Informe de seguiment dels onze municipis que foren objecte de l'informe aprovat pel Consell el 22 de desembre de 2003". La realització d'aquest informe especial es va incloure en el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura de 2005, davant la situació especial posada de manifest en aquell informe de 2003. Una vegada finalitzat el treball de camp, l'aprovació de l'esborrany tingué lloc en gener de 2006 i, transcorreguda la fase d'al·legacions, el Consell acordà en abril aprovar-lo definitivament i trametre l'informe als onze ajuntaments examinats, al Tribunal de Comptes, a les Corts Valencianes i a les tres diputacions provincials de la Comunitat Valenciana.

4.5.4 Informe de fiscalització de la gestió i el control dels recursos que integren el patrimoni municipal del sòl, corresponent a l'exercici de 2004

A partir d'una iniciativa del Tribunal de Comptes, aquesta fiscalització es realitza en col·laboració amb tots els òrgans de control extern autonòmics.

La Comissió de Coordinació en l'Àmbit Local, en la qual s'integren els representants de tots els òrgans de control extern, és l'òrgan encarregat de coordinar la planificació i execució d'aquest treball i a aqueix efecte compta amb el suport d'una comissió de tècnics.

La referida Comissió de Coordinació, a la vista de la proposta elevada per la comissió de tècnics, va aprovar el dia 22 de juny de 2005 tant el calendari d'execució dels treballs, com el programa de treball corresponent.

La finalitat del treball consisteix a verificar si els diferents elements que s'han integrat en el patrimoni municipal del sòl dels distints ajuntaments, estan sent gestionats conformement a les respectives legislacions autonòmiques i respectant la legislació estatal, i si la utilització del dit patrimoni està servint com a instrument d'intervenció en el mercat del sòl. Amb aquesta finalitat s'han fixat els objectius següents:

- Verificar la constitució i l'adequat control del patrimoni municipal del sòl; en particular, avaluar el control existent mentre el sòl i d'altres recursos afectats romanen sense ús o en poder de l'entitat local.
- Analitzar els béns que integren el patrimoni municipal del sòl procedents de les operacions realitzades en l'exercici que es fiscalitza.
- Analitzar la gestió i utilització del patrimoni municipal del sòl en l'exercici que es fiscalitza, tot verificant que els usos en són conformes a les finalitats d'aquest patrimoni i que estan permesos per la legislació aplicable.

Per acomplir els dits objectius, es van establir les fases següents:

- Treballs preliminars. Fase 1, que té per objecte estudiar la legislació autonòmica i comparar-la amb la normativa estatal.
- Treballs preliminars. Fase 2, que té per objecte estudiar i destacar les diferències i analogies entre les diferents normatives autonòmiques en aquelles matèries relacionades amb els béns que integren el patrimoni municipal del sòl i la destinació que s'hi dóna a aquest patrimoni
- Treballs de camp. Fase 3, que té per objecte obtenir informació general sobre els instruments de planejament i control del patrimoni municipal del sòl, sobre les operacions patrimonials que afecten el dit patrimoni i la seua comptabilitat, així com l'execució pressupostària. A aqueix efecte, s'han preparat dos models de qüestionaris relatius a la gestió comptable i urbanística, perquè siguen omplerts per nou ajuntaments valencians, que han sigut seleccionats d'acord amb els criteris establits per la Comissió de Coordinació en l'Àmbit Local.
- Treballs de camp. Fase 4, que té per objecte efectuar una fiscalització "in situ" a dos ajuntaments seleccionats d'acord amb els criteris establits per la Comissió de Coordinació en l'Àmbit Local.

Aquests treballs, els ha portats a efecte la Sindicatura d'acord amb els programes anuals d'actuació aprovats per aquesta institució. Quant a això, podem assenyalar que els treballs es troben en la fase 4 i que correspon al Tribunal de Comptes realitzar l'informe global.

4.6 Funció jurisdiccional

L'article 26.3 de la Llei Orgànica del Tribunal de Comptes estableix de forma expressa la possibilitat que aquest Tribunal delegue en els òrgans de fiscalització de les comunitats autònomes la instrucció de les actuacions prèvies dels procediments jurisdiccionals per a jutjar la responsabilitat comptable. Aquesta possibilitat està prevista igualment en l'article 4.3 de la Llei que regula la Sindicatura de Comptes.

Durant l'any 2006 aquesta Sindicatura de Comptes ha acceptat la delegació efectuada per la Comissió de Govern del Tribunal de Comptes de les següents actuacions prèvies a l'exigència de responsabilitats comptables:

- Actuació prèvia número 129/06: Ajuntament de Fortaleny (València).
- Actuació prèvia número 143/06: Ajuntament de Toixa (València).

Aquestes actuacions prèvies tenen l'origen en l'"Informe de seguiment dels onze municipis que foren objecte de l'informe de 22 de desembre de 2003", aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en la seua sessió de 12 d'abril de 2006, del qual es dóna compte en l'apartat d'aquesta Memòria relatiu als informes sobre ajuntaments.

4.7 Serveis Jurídics

Quant a la participació dels Serveis Jurídics en les fiscalitzacions, l'objectiu detallat establert en el Pla Triennal 2005-2007 i en el Pla Anual d'Actuació de 2006, era: "*Optimar la participació dels Serveis Jurídics en les fiscalitzacions*".

En aqueix sentit, la participació dels lletrats en les fiscalitzacions s'ha materialitzat de dues formes: mitjançant l'emissió d'informes puntuals sobre aspectes jurídics complexos i participant de forma programada en les fiscalitzacions, tot intervenint en la realització d'aquells treballs que afecten matèries que ofereixen una vessant jurídica d'especial rellevància. En aquest sentit, els Serveis Jurídics de la institució han intervingut en 2006, de forma específica, en la fiscalització horitzontal del patrimoni municipal del sòl.

5. FUNCIONAMENT INTERN I GESTIÓ DE SERVEIS

5.1 Reunions del Consell

Durant l'any 2006 el Consell de la Sindicatura de Comptes es va reunir en 28 ocasions i va tractar 274 punts en l'ordre del dia. Els de major transcendència, ja els hem donats a conèixer al llarg d'aquesta Memòria; però s'hi podrien afegir aquells que, pels seus aspectes pressupostaris o econòmics, tenen certa significació.

- En la reunió del dia 10 d'octubre de 2005 el Consell de la Sindicatura de Comptes aprovà el projecte de pressupost de despeses per a l'exercici de 2006 i les seues bases d'execució, projecte que fou tramés a les Corts Valencianes perquè l'integressen en els pressuposts generals de la Generalitat per a l'any 2006. El citat projecte de pressupost ascendia a la quantitat global de 5.364.599,00 euros.
- Aprovada la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2006, el pressupost definitiu de la Sindicatura de Comptes per a aqueix any quedà fixat en 5.364.610,00 euros.
- En la reunió del dia 22 de febrer de 2006 es va examinar i aprovar la liquidació del pressupost definitiu d'aquesta Sindicatura corresponent a l'any 2005, del qual va resultar un romanent de tresoreria acumulat de 2.165.294,27 euros.
- El Consell de la Sindicatura de Comptes, en la seua reunió del dia 6 de juny de 2006, aprovà la Memòria d'Activitats de la Sindicatura de Comptes corresponent a l'any 2005.
- El dia 23 de març de 2006 el Consell aprovà el Compte (compresa la memòria de gestió), el balanç i el compte de resultats (amb quadres de resum) de la Sindicatura de Comptes corresponents a l'exercici de 2005. La documentació del dit Compte es va adjuntar a la memòria d'activitats del mateix any i se n'acordà la tramesa a les Corts Valencianes el dia 6 de juny.
- En la reunió de 3 d'octubre de 2006, el Consell aprovà el projecte de pressupost de despeses d'aquesta Sindicatura per a l'any 2007 i les seues bases d'execució, i el va enviar a les Corts Valencianes perquè l'integressen en els pressuposts generals de la Generalitat per a l'any 2007. L'import total del dit projecte va ser de 5.731.694,00 euros.

5.2 Dotació d'elements materials

Els subministraments que es van efectuar al llarg de l'any 2006 tingueren per objecte atendre les necessitats corrents d'una institució en funcionament.

Encara que, de tot això, se'n dona compte de forma detallada en l'inventari que, com una part del Compte d'aquesta institució, acompanya la present Memòria d'Activitats, cal esmentar l'esforç inversor que es va realitzar en l'any 2006, seguint la tònica marcada en els exercicis anteriors, amb la finalitat d'aconseguir que els sistemes

d'informació de la Sindicatura de Comptes estiguen al nivell de les necessitats d'un OCEX modern.

L'activitat i el creixement informàtic de la institució durant aquest any respongué als objectius prevists en el Pla Triennal 2005-2007, concretats en el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura per a aquest any, en la part corresponent a les noves tecnologies de la informació. Les dades més significatives de l'activitat desenvolupada en l'any 2006 s'assenyalen a continuació.

En primer lloc, al llarg de l'any es va confeccionar i es posà en servei el nou portal "web" de la Sindicatura de Comptes. Exportant una part del contingut de l'antiga "web" corporativa, el nou portal està adaptat a la nova plataforma dinàmica en "Lotus Domino", amb tots els avantatges que aquest tipus d'eina facilita, entre els quals es troba la possibilitat de consultar, a través de la "web", les bases de dades dels estats comptables de totes les entitats locals de la Comunitat Valenciana a distints nivells (recerques directes, agregades i avançades), compreses les empreses públiques; i encara, la nova "web" permet realitzar recerques per títol i contingut de tots els informes publicats que s'hi ubiquen.

En la mateixa línia, la institució ha recuperat en suport digital tots els informes del Compte General de la Generalitat realitzats en els vint-i-un anys d'existència, per tal de posar-los a disposició de la societat a través de la pàgina "web" de la Sindicatura; en total s'inclouen en el nostre portal més de 675 informes. Així satisfem un dels principals objectius d'interés social de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana: posar tots els informes de fiscalització a disposició dels ciutadans i promoure l'accessibilitat per aconseguir la universalització de la informació.

En segon lloc, durant 2006 s'ha posat en marxa la nova Intranet de la Sindicatura de Comptes. S'ha enriquit el contingut de l'antiga Intranet ampliant-la i adaptant-la a la nova plataforma "Lotus Domino". En la nova Intranet es poden realitzar recerques de contingut integrades i està dotada de sistemes de seguretat amb la informació en bases de dades críptiques.

Per mitjà del sistema de seguretat integrat en "Lotus Notes", s'ha fet possible l'accés a la Intranet i al correu electrònic. Amb això s'ha complit l'objectiu institucional programat per a aquest exercici: que el correu electrònic siga accessible des de l'exterior, mitjançant el que es denomina "correu web", des de qualsevol ordinador extern connectat a Internet.

Per acabar, en l'àmbit del control i la seguretat informàtica, en 2006 es va instal·lar un nou programa de control i distribució d'aplicacions. El programa permet mantenir un inventari en línia de tots els actius informàtics connectats a la xarxa de la Sindicatura, així com facilitar la gestió dels programes que tenen instal·lats els usuaris en els seus ordinadors personals. A més a més, dins del Pla de Contingències de la institució, s'ha obert una línia especial de suport ("backup") per fer còpies de seguretat amb el CETESI (Centre de Telecomunicacions i Sistemes d'Informació de la Generalitat), amb la finalitat de salvaguardar la informació de manera adequada.

5.3 Biblioteca

En l'any 2006 la biblioteca de la Sindicatura ha vist incrementat el seu fons en 200 llibres, nombre bastant superior al de l'any anterior, la majoria per compra.

Totes aquestes publicacions han seguit el procés bibliogràfic habitual de registre, catalogació i classificació per matèries, segons les normes internacionals ISBD. Per a realitzar aquesta tasca, des de l'any 2004 s'usa el programa "Biblo 3000", del qual estem obtenint cada vegada una major rendibilitat. Entre altres, aquest any s'ha instal·lat l'OPAC (On Line Public Catalogue) en la Intranet, que permet la consulta en línia del catàleg de la biblioteca (revistes i llibres) i dels informes dels altres OCEX, els quals es trameten cada volta més en suport electrònic.

La Intranet de la Sindicatura s'ha convertit en un instrument bàsic en la biblioteca, ja que per mitjà seu es fa arribar la informació als usuaris col·locant-la en la seua pàgina: els butlletins mensuals de novetats, revistes en dipòsit, articles que es consideren interessants, legislació del molt d'ús, etc. A més a més, les bases de dades externes que depenen del servidor de biblioteca, són accessibles per als funcionaris gràcies a aquesta xarxa interna.

El servei d'informació de premsa i el recull que se'n fa de notícies sobre la Sindicatura o sobre uns altres que puguen interessar a la institució, segueix utilitzant el programa incorporat l'any anterior (2005), el "Gestpress", del qual estem obtenint noves i interessants utilitats. La creació de dossiers temàtics generals (el Comptes General de la Generalitat i el de les corporacions locals), que són actualitzats diàriament, permet mantenir informats els usuaris sobre tot el que succeeix i pot afectar la Sindicatura. Fent un nou pas endavant, s'han creat dossiers temàtics més concrets -un per cada una de les entitats o institucions que fiscalitzem-, els quals s'actualitzen cada mes.

S'han transformat tots els registres anteriors de la base de dades d'imatges (que estaven en PDF), a format "tiff"; raó per la qual esperem poder treballar-los en l'any 2007 per tenir una base de dades unitària que reculla tota la història de la Sindicatura.

La situació de l'arxiu de la Sindicatura ha experimentat un canvi important. La implantació progressiva del sistema de papers de treball electrònics en els equips d'auditoria, ha variat el suport en què es rebia la documentació. En 2003 començarem a treballar amb papers d'auditoria electrònics, però fins al 2006 no se n'ha traspasat la custòdia a l'arxiu central; aquesta transferència tingué lloc mitjançant una Resolució del síndic major de 13 de setembre de 2006.

S'ha completat la informatització del servei i, a més, hem avançat molt sobretot en el camp de l'arxiu electrònic. Amb aqueixa finalitat el personal de la unitat administrativa de documentació, arxiu i biblioteca ha assistit a cursos o jornades.

Les relacions professionals de col·laboració amb la resta de biblioteques i serveis de documentació de la xarxa de la Generalitat, han augmentat al llarg de l'any. Continuem sol·licitant i rebent informació de les conselleries i de les Corts i mantenim la relació amb els altres serveis de biblioteca i documentació dels OCEX.

5.4 Personal

El Consell de la Sindicatura de Comptes, en la seua reunió del dia 30 de juny de 2006, i després de fer les reunions corresponents amb la Mesa de Negociació de la institució, aprovà la modificació puntual de determinats aspectes de la Relació de Llocs de Treball (se'n va fer la publicació en el BOCV núm. 224, de 22 de setembre de 2006).

L'activitat institucional en aquest àmbit durant l'any 2006 continuà sent especialment intensa, tal com exigia la consecució dels objectius estratègics del Pla Triennal 2005-2007, concretats en el Programa Anual d'Actuació de la institució per a aquell exercici. Entre les activitats dutes a terme per la Sindicatura de Comptes, podem destacar les que indiquem a continuació.

En primer lloc, la institució aprovà l'oferta pública d'ocupació de la Sindicatura de Comptes per a l'any 2006 i realitzà els procediments selectius necessaris per a cobrir els corresponents llocs de treball vacants.

En la primera reunió de l'any, el Consell de la institució aprovà l'oferta pública d'ocupació de 2006, que es va concretar en els següents llocs de treball: dos ajudants d'auditoria de corporacions territorials i d'altres ens públics, del grup B; un auxiliar de gestió informàtica, grup C; dos auxiliars administratius, grup C, i un lloc de conductor-ordenança, grup D. Tots en són de naturalesa funcional i la forma de provisió n'és el concurs-oposició lliure. Els procediments selectius per a la provisió dels nous llocs de treball, llevat del de conductor-ordenança, es desenvoluparen i finalitzaren en 2006.

A més a més, el 12 d'abril de 2006 acabà -amb el nomenament de la nova funcionària- la convocatòria per a cobrir per lliure designació una plaça de tècnic superior de personal i afers generals, les bases de la qual havien sigut aprovades quasi al final de 2005.

El Consell de la institució aprovà el dia 20 de gener de 2006 el text definitiu del "Reglament per mitjà del qual es regula la cobertura temporal de llocs de treball a la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana". El text de la nova norma es va publicar en el BOCV número 165, de 2 de febrer de 2006, i en el DOGV número 5.188, de 31 de gener de 2006.

En la mateixa reunió de començaments d'any, el Consell nomenà els seus representants i així quedà formalment constituïda la Comissió de Valoració i Seguiment prevista en l'article cinqué del nou "Reglament". La Comissió es va posar en funcionament de forma immediata, i al llarg de tot l'any ha treballat de manera ininterrompuda presentant les seues propostes al Consell de la institució en els supòsits de cobertura temporal dels llocs de treball prevists reglamentàriament.

En l'any 2006 s'ha constituït una nova comissió per a l'estudi de la carrera administrativa en aquesta Sindicatura, acomplint així el que es disposa en el punt sisé de l'Acord de la Mesa de Negociació del personal de la Sindicatura de Comptes de data 29 de juny de 2006. La dita comissió és l'encarregada d'estudiar i efectuar una proposta sobre la carrera administrativa dels funcionaris de la institució. La composició de la comissió és de caràcter paritari: dels seus sis membres, tres en són designats

pels representants del personal, i tres, pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Es tracta d'una comissió de caràcter tècnic, l'objectiu fonamental de la qual és d'analitzar els diferents models de carrera professional per als treballadors públics de la institució.

Al llarg de 2006 la Comissió Tècnica d'Auditoria, en l'exercici de les seues funcions, ha continuat desenvolupant el seu pla de treball. En concret, com a òrgan assessor del Consell en l'àmbit de l'activitat fiscalitzadora que li atribueix la Llei de la Sindicatura, la Comissió va elaborar les seues propostes en relació amb les següents directrius tècniques de fiscalització: la número 2, sobre la fiscalització de les empreses públiques; la modificació de la directriu tècnica número 1, sobre fiscalització de la contractació administrativa; i l'aprovació de les directrius tècniques números 5, 6, 7 i 8, relatives respectivament a la fiscalització de les entitats locals, al control formal de la rendició de comptes, a la memòria de planificació i als criteris per a l'aplicació de la norma tècnica d'auditoria sobre la importància relativa.

En el BOCV de 18 de maig de 2005 es va publicar el text íntegre del Reglament del Pla de Pensions de la Sindicatura de Comptes. Conformement al que s'estableix en aquest text reglamentari, el 2 d'octubre de 2006 tingué lloc la dissolució de la Comissió Promotora del Pla de Pensions i la constitució simultània de la Comissió de Control del Pla de Pensions del Sistema d'Ocupació de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana.

Al llarg de 2006 es van designar els representants de la Comissió, que està formada per quatre membres: dos en representació del Consell de la Sindicatura i dos en representació del Consell de Personal de la institució.

Especialment important ha sigut també la tasca que ha vingut desenvolupant durant llarg temps el Comité de Seguretat i Salut de la Sindicatura de Comptes, que ha fructificat en 2006 amb el Pla d'Autoprotecció de la Sindicatura de Comptes.

El Consell de la Sindicatura de Comptes, en la seua reunió de 22 de febrer de 2006, acordà contractar els serveis de consultoria i assistència necessaris per a elaborar un pla d'autoprotecció per a la seu de la Sindicatura de Comptes. La firma del contracte de prestació de serveis amb l'empresa adjudicatària, Prevenpyme, tingué lloc el dia 2 de juny del mateix any. En el moment de redactar aquesta Memòria, ja s'ha elaborat el Pla d'Autoprotecció de la Sindicatura de Comptes.

La Comissió d'Ajudes Socials es va reunir el 30 de març de 2006 per estudiar les peticions formulades i fer la proposta de concessió de les ajudes socials corresponents a l'any 2004 (conformement a les normes aprovades per Acord del Consell de 22 de desembre de 2005). Una vegada acceptada la proposta, es concediren les ajudes corresponents a l'esmentat any 2004, mitjançant una Resolució del síndic major.

El 8 de desembre de 2006, el Consell aprovà les normes per a distribuir les ajudes socials de l'any 2005, que foren publicades en el BOCV número 253, de 12 de gener de 2007.

5.5 Formació del personal

La formació del personal al servei de la Sindicatura de Comptes ha estat sempre entre les prioritats del Consell. A partir de l'any 2004 i durant els dos anys següents, s'ha fet

un salt qualitatiu en l'establiment de la formació com un eix bàsic d'actuació al servei de la realització de fiscalitzacions de qualitat.

El dit salt qualitatiu ha vingut propiciat per l'activitat que ve desenvolupant la Comissió de Formació de la institució des de 2003, la qual ha elaborat la proposta del Pla de Formació de la institució per a 2006, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes el dia 23 de març.

Durant l'any 2006 es van institucionalitzar les relacions de cooperació per al desenvolupament d'activitats formatives, mitjançant la firma d'un conveni de col·laboració entre el Col·legi d'Economistes de València i la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana. L'esmentat conveni, que es va signar el 23 de març de 2006, té prevista una duració d'un any (des de la seua entrada en vigor el dia 1 d'abril de 2006), que es pot prolongar per períodes anuals amb l'expressa acceptació de les dues parts, manifestada amb anterioritat a l'expiració de la seua vigència. En virtut del dit conveni, durant aquest any s'han realitzat quatre cursos -als quals han assistit funcionaris de la institució-, que han tractat sobre el tancament dels comptes anuals de 2006, sobre l'aplicació pràctica de procediments analítics en auditoria i sobre l'anàlisi de la reforma de la normativa comptable aplicable als ens locals, a la legislació mercantil i al Pla General de Comptabilitat. A més a més, com a conseqüència del que es va acordar en el conveni, la Sindicatura de Comptes i el Col·legi d'Economistes de València organitzaren en el mes d'abril un curs de formació per a periodistes, del qual es dona compte amb més detall en l'apartat 6.5 d'aquesta Memòria d'Activitats, dedicat a les relacions institucionals.

En l'execució del pla de formació del personal de la institució per a l'any 2006, s'ha consolidat l'oferta de cursos organitzats per la Sindicatura mateixa.

La Sindicatura va organitzar i impartir en 2006 els cursos següents:

a) Àrea de fiscalització

- Nova Instrucció de Comptabilitat de les Entitats Locals. Hores lectives: 20. Assistents: 21.
- Introducció a les eines d'anàlisi i extracció de dades i la seua aplicació en la fiscalització externa. Hores lectives: 24. Assistents: 15.
- Documentació d'un treball d'auditoria: els papers de treball i l'"auditoria sense papers". Hores lectives: 19. Assistents: 26.
- Consolidació i auditoria de comptes anuals consolidats. Hores lectives: 20. Assistents: 17.

b) Àrea d'informàtica

- Seminari sobre el correu electrònic "Lotus Notes Domino" d'IBM. Hores lectives: 6. Assistents: 69.
- Administració de continguts "web". Hores lectives: 15. Assistents: 9.

- Administració per a servidors de "Lotus Notes". Hores lectives: 20. Assistents: 4.
 - EXCEL avançat. Hores lectives: 25. Assistents: 12.
- c) Àrea d'idiomes
- Curs bàsic d'anglès (continuació). De gener a juny de 2006 es va impartir la segona part del curs d'anglès bàsic a funcionaris de la Sindicatura de Comptes pertanyents a la Secretaria General i als equips de fiscalització. Hores lectives (1^a i 2^a part): 52. Assistents: 10.
- d) Àrea administrativa
- Iniciació a la comptabilitat. Hores lectives: 25. Assistents: 9.

Tots aquests cursos han sigut homologats per l'Institut Valencià d'Administració Pública; llevat del seminari sobre "Correu Lotus Notes Domino" i el "Curs bàsic d'anglès", l'homologació dels quals no vam sol·licitar.

A més a més, en execució del pla de formació es van realitzar unes altres accions formatives, entre les quals: un curs del Col·legi d'Economistes de València, onze del Pla Anual de l'IVAP, tres a la Universitat Politècnica de València, un al Tribunal de Comptes Europeu, una activitat organitzada per la Cambra de Comptes d'Andalusia, un a les Corts Valencianes i un curs d'idiomes.

5.6 Auditoria externa dels comptes anuals de la institució corresponents a l'any 2006

Per assolir els objectius estratègics plantejats en el Pla Triennal 2005-2007, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes l'11 de novembre de 2004, es van establir una sèrie de mesures organitzatives encaminades a aconseguir que la metodologia de treball romangués contínuament actualitzada. Entre aquestes mesures es troba la realització d'una auditoria externa dels comptes anuals de la institució de l'any 2006.

El Consell de la Sindicatura, en la seua reunió de 28 de novembre de 2006, aprovà l'expedient de contractació per a la realització de la dita auditoria, juntament amb els plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques i la despesa màxima.

Una vegada efectuat el procediment negociat sense publicitat, el contracte d'execució dels serveis de consultoria i assistència necessaris per a la realització de l'informe d'auditoria externa dels comptes anuals d'aquesta Sindicatura corresponents a l'any 2006, va ser adjudicat a la firma PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. (Acord del Consell de 28 de desembre de 2006).

En el moment d'aprovar la present Memòria d'Activitats, l'empresa adjudicatària ha conclòs l'informe, que ha sigut presentat formalment el dia 24 d'abril de 2007. El contingut de l'informe s'inclou al començament de la transcripció dels comptes anuals d'aquesta institució de l'any 2006, que són els que han sigut objecte de la fiscalització.

6. ASPECTES INSTITUCIONALS

6.1 Relacions amb els altres òrgans de control extern d'àmbit nacional

Tal com ve sent ja habitual, al llarg de l'any tingueren lloc diverses reunions entre els màxims representants dels OCEX per tractar temes institucionals i de col·laboració, a més d'uns altres relacionats amb el seu funcionament.

A part d'aquestes reunions, hi hagué diferents activitats formatives, dues de les quals tingueren una especial rellevància tant pel seu contingut, com per l'alta participació de tècnics i funcionaris dels OCEX.

La primera d'aqueixes activitats va ser el II Congrés Nacional d'Auditoria en el Sector Públic, que es va fer a Sevilla durant els dies 30 i 31 de març. Hi assistiren divuit funcionaris i els tres síndics d'aquesta Sindicatura. El Congrés es va estructurar en sis grups de treball, que tractaren sobre els temes següents: corporacions locals, programació pressupostària, eficàcia de l'auditoria pública, col·laboració de les firmes privades d'auditoria, subvencions públiques i capacitació professional dels auditors públics.

El síndic major d'aquesta Sindicatura de Comptes, Rafael Vicente Queralt, participà en el tercer grup de treball amb la ponència "Es compleixen les recomanacions dels informes de fiscalització?".

El mateix dia 30 de març es va lliurar el VIII Premi de la revista "Auditoria pública", que havia sigut atorgat en l'any 2005.

En setembre, concretament durant els dies 14 i 15, tingué lloc a València, organitzat per aquesta Sindicatura, el I Fòrum Tecnològic dels OCEX, en el qual van participar vuitanta representants de tots els OCEX i del Tribunal de Comptes, majoritàriament auditors i informàtics.

La síndica Marcela Miró Pérez, com a presidenta de la Comissió de Formació, obrí les sessions amb una intervenció en què va destacar el crucial impacte que en el moment actual tenen les tecnologies de la informació i de les telecomunicacions en la gestió pública i, de manera especial, en l'auditoria pública; així com la necessitat d'invertir en formació especialitzada per als auditors públics i en la implantació de noves eines informàtiques per a auditoria, i en el desenvolupament de metodologies de treball "ad hoc".

Hi van presentar comunicacions relacionades amb l'impacte de les tecnologies de la informació i les telecomunicacions en l'auditoria del sector públic especialistes de firmes privades d'auditoria que desenvolupen eines informàtiques d'auditoria i auditors públics d'aquesta institució i d'altres òrgans fiscalitzadors.

Les sessions tingueren un caràcter eminentment pràctic i els assistents pogueren comprovar el funcionament de "Teammate" i ACL.

En relació amb el "Teammate", van presentar ponències sobre diversos aspectes del seu funcionament operatiu representants de la Cambra de Comptes de Navarra, del Tribunal Basc de Comptes Públics i d'aquesta Sindicatura.

El Fòrum va ser clausurat pel síndic major, després d'una intervenció del síndic Antonio Mira-Perceval Pastor, en la qual va destacar l'important esforç realitzat per la Sindicatura en aquestes matèries en els últims anys i la posició d'avantguarda que manté la institució en la introducció de les tecnologies de la informació i de les telecomunicacions en els distints àmbits de la nostra activitat, tot això emmarcat en els objectius estratègics fixats en el Pla Triennal 2005-2007, que estan sent complits de manera satisfactòria, cosa que ens converteix en pioners en el nostre país en la utilització i introducció de noves eines informàtiques per a millorar l'eficiència i transparència del nostre treball, especialment per mitjà de la nostra pàgina "web".

Durant 2006 hi hagué dues reunions dels representants dels OCEX: la primera, el 15 de juny en la seu de la Cambra de Comptes de la Comunitat de Madrid, i la segona, el 19 d'octubre en la seu de la Cambra de Comptes de Navarra.

En la primera de les dites reunions, a més de tractar temes sobre les relacions, la col·laboració i els informes amb el Tribunal de Comptes, es van elaborar unes "Normes de funcionament de la conferència de presidents dels òrgans autonòmics de control extern".

La finalitat de l'esmentada "conferència de presidents" és fomentar la cooperació entre els dits òrgans, així com establir línies de coordinació en totes aquelles matèries d'interès comú. Per a dur a terme aquesta tasca, es considerarà necessari establir unes normes de funcionament i institucionalitzar les reunions, cosa que va donar com a fruit el document final aprovat en la citada reunió de 15 de juny de 2006.

En la reunió realitzada a Pamplona el 19 d'octubre de 2006, es va constituir la "Conferència de presidents dels òrgans autonòmics de control extern"; també s'hi acordà crear una comissió de formació, recuperar els aplecs tècnics i donar continuïtat al fòrum tecnològic. També s'hi tractaren temes relacionats amb el Tribunal de Comptes, concretament sobre la rendició de comptes de les entitats locals i la Secció d'Enjudiciament.

A més a més, es va elaborar un document sobre la situació de control dels fons públics denominat "Declaració de Pamplona". Aquest document assentà les bases del que, en opinió dels màxims responsables dels òrgans de control extern, hauran de ser les línies estratègiques de la seua activitat davant del nou entorn econòmic i social.

Finalment, podem ressenyar que en el mes de maig el Consell de Comptes de Galícia celebrà el seu quinzé aniversari amb unes jornades tècniques sobre "El control extern públic per al segle XXI", a les quals acudiren la síndica Marcela Miró Pérez, el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor i el secretari general, Enric Monlleó Gerardo.

El 12 de juliol la Sindicatura de Comptes de Catalunya inaugurà la seua nova seu amb una sèrie d'actes, als quals va assistir el síndic major, Rafael Vicente Queralt.

La publicació de la revista "Auditoría pública" segueix fent necessària la firma d'un conveni de col·laboració entre tots els OCEX, el qual es revisa i actualitza cada any. Així, en 2006 es va signar el dotzé conveni de col·laboració, que en va fer possible l'edició de tres números, en els quals es publicaren cinc articles del personal d'aquesta Sindicatura i que versen sobre: empreses públiques estatals, subvencions i

responsabilitat comptable, rendició de comptes de les entitats locals, fiscalització en entorns informatitzats i la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

També es va convocar el IX Premi "Auditoria Pública", en el qual s'atorgaven tres premis, el primer dels quals va ser concedit a l'auditor d'aquesta institució Antonio Minguiellón Roy pel seu article "La fiscalització en entorns informatitzats".

6.2 Relacions amb el Tribunal de Comptes

En l'any 2006 les relacions amb el Tribunal de Comptes es van desenvolupar per mitjà de reunions entre representants dels OCEX i del dit Tribunal, i amb visites de consellers i del fiscal en cap del Tribunal a la nostra Sindicatura.

Com indicàvem en la Memòria de 2005, la Comissió de Coordinació en l'Àmbit Local del Tribunal de Comptes i dels òrgans de control extern de les comunitats autònomes, acordà elaborar un informe de fiscalització horitzontal sobre la gestió i el control dels recursos que integren el patrimoni municipal del sòl, la creació d'una comissió de tècnics que elaborés el programa de treball i les directrius tècniques per a portar a efecte la dita fiscalització i la realització d'unes jornades específiques per al personal d'auditoria. Al llarg de 2006 s'ha dut a terme el treball de camp i la fase d'elaboració de l'informe, i queda pendent solament la tramesa de l'informe definitiu del Tribunal de Comptes. De tot això existeix una referència concreta en el punt 4.5.4 d'aquesta Memòria d'Activitats.

En 2006 la citada Comissió continuà amb el seu calendari de reunions i treballant en els temes iniciats l'any anterior. Es van convocar tres reunions: el 3 de maig a Santiago de Compostela i l'11 de juliol i el 16 d'octubre a Madrid, en la seu del Tribunal de Comptes; a totes va assistir el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor, responsable d'aquesta matèria. S'hi van examinar els problemes sorgits de la doble rendició del Compte General de les entitats locals i es va obrir un període de reflexió per abordar possibles solucions.

També en 2006 es va reunir la comissió tècnica constituïda per representants dels OCEX i del Tribunal de Comptes per a fiscalitzar les universitats públiques -exercici de 2003-, en dues ocasions: el 21 de febrer i el 12 de novembre; hi va acudir l'auditor d'aquesta Sindicatura responsable de l'informe corresponent, que va ser elaborat en l'any 2004 i tramés al Tribunal de Comptes en gener de 2005.

Per acabar, amb motiu de la incorporació al Tribunal de Comptes del nou fiscal en cap, el 25 d'octubre tingué lloc una reunió del dit fiscal amb els representants dels OCEX en la seu del Tribunal de Comptes, amb la finalitat d'intercanviar opinions i suggeriments per a millorar la col·laboració entre la fiscalia i els òrgans de control extern autonòmics.

Com a conseqüència d'aqueixa reunió, el fiscal inicià una sèrie de visites a les seus dels OCEX. En el nostre cas, el fiscal ens visità el 23 de novembre. Es va celebrar una reunió de treball a la qual assistiren tots els membres del Consell de la Sindicatura, els auditors i els lletrats.

Dues visites més de consellers completen el total de tres realitzades pel Tribunal de Comptes a la nostra institució. Concretament, el conseller del Departament 7é., Entitats Locals, ens va visitar el 23 de febrer; i el 5 de desembre rebíem el president de

la Secció de Fiscalització, acompanyat pel ja mencionat conseller del Departament 7é.; a les dues reunions de treball assistiren tots els membres del Consell de la Sindicatura.

6.3 Relacions amb altres òrgans de control extern en l'àmbit internacional

En l'àmbit internacional es mantingueren relacions amb el Tribunal de Comptes Europeu.

Durant els dies 4, 5 i 6 d'octubre tingué lloc a Luxemburg, seu del dit Tribunal, la sisena edició del Seminari sobre el Tribunal de Comptes Europeu. En aquest Seminari es donaren a conèixer les activitats del Tribunal, la seua organització, funcions i mètodes de treball; hi hagué exposicions sobre el control dels fons estructurals i dels fons agrícoles, l'OLAF (Oficina de Lluita contra el Fraude), el servei d'auditoria interna de la Comissió, el control de les polítiques comunitàries i el Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees. Hi assistiren el síndic Antonio Mira-Perceval Pastor i un auditor de la Sindicatura.

En el mateix mes d'octubre, concretament el dia 26, tingué lloc a Madrid, en el Palau del Senat, la presentació de l'informe anual del Tribunal de Comptes Europeu corresponent a l'any 2005, a la qual va assistir el secretari general, Enrique Monlleó Gerardo.

6.4 D'altres relacions institucionals

En 2006, igual com en anys anteriors, en virtut del conveni formalitzat amb ADEIT per a realitzar pràctiques formatives en aquesta Sindicatura, es van seleccionar dos becaris entre diversos aspirants, els quals efectuaren pràctiques entre els mesos de març i setembre integrats en equips d'auditoria.

A més a més, aqueix any es va formalitzar per primera vegada un conveni amb la Universitat Politècnica de València amb la mateixa finalitat de realitzar pràctiques en aquesta Sindicatura. A aqueix efecte es van seleccionar dos becaris, que feren pràctiques formatives entre els mesos de juny i setembre, també integrats en equips d'auditoria.

A finals d'any, concretament en el mes de novembre, la Universitat Miguel Hernández d'Elx s'incorporà al grup d'institucions amb les quals mantenim relacions de col·laboració, i amb aqueix fi es signà el conveni corresponent.

En l'any 2006 es tramitava l'avantprojecte de Llei Valenciana de Règim Local, i la Sindicatura va fer arribar al conseller de Justícia i Administracions Públiques suggeriments sobre l'article 75 del dit avantprojecte, que està relacionat amb les competències de la nostra institució.

En les relacions amb les Corts es pot assenyalar la compareixença, el dia 2 de març de 2006, del síndic major davant de la Comissió d'Economia, Hisenda i Pressuposts de les Corts Valencianes, per presentar l'Informe de Fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2004.

La Fundació Universitat i Empresa de la Universitat Jaume I organitzà el "Curs superior sobre la reforma del règim local", que es va impartir al llarg del curs acadèmic 2005-2006. Hi va participar el síndic major, el 21 de març de 2006, donant una conferència sobre el control de la gestió financera que efectua la Sindicatura de Comptes.

Continuant la col·laboració iniciada en l'any 2005 amb les tres diputacions de la Comunitat, el dia 5 d'abril tingué lloc una reunió de treball entre personal tècnic i representants de les diputacions i els síndics i algons funcionaris de la Sindicatura.

En el mes de març es va signar un conveni de col·laboració entre el Col·legi d'Economistes de València i la Sindicatura de Comptes, gràcies al qual ambdues entitats organitzaren un curs de formació per a periodistes, al qual assistiren vint-i-cinc professionals dels principals mitjans de comunicació i que tingué lloc els dies 6 i 7 d'abril.

El programa del curs incloïa dues sessions sobre informació comptable d'empreses, una sobre entitats financeres i dues més sobre auditoria pública, totes impartides per un auditor de la Sindicatura. Les sessions de treball foren clausurades pel síndic major, Rafael Vicente Queralt, qui va explicar les distintes funcions i competències de la Sindicatura i atengué les qüestions plantejades pels periodistes.

Finalment, podem ressenyar que durant els dies 26 i 27 d'octubre tingué lloc a la ciutat d'Alacant el Congrés de l'Associació de Subinspectors de Tributs. En el dit Congrés, concretament el dia 26, intervingué el síndic de comptes Antonio Mira-Perceval Pastor impartint una conferència sobre "La inspecció dels tributs i la fiscalització externa: funcions complementàries".

En les mateixes dates, en aquest cas a la ciutat de Jaén, es celebraren les XXIV Jornades de Gerència Universitària, en les quals participà el síndic major, Rafael Vicente Queralt, amb una ponència sobre "La rendició de comptes de les universitats públiques als seus agents finançadors. Organització i gestió. Control intern. ¿Cap a una auditoria única en l'àmbit universitari?".

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

Al llarg de 2006 EURORAI organitzà dos seminaris per als membres seus i d'altres institucions fiscalitzadores interessades en la tasca de l'Organització.

Se'n va celebrar el primer a la ciutat polonesa de Wroclaw, el 19 de maig, i estigué dedicat al tema "L'endeutament del sector públic i els seus límits: un repte per als òrgans de control extern".

La institució amfitriona de l'esdeveniment -i coorganitzadora juntament amb la Secretaria General d'EURORAI i l'Associació de Cambres Regionals de Comptes de Polònia-, va ser la Cambra Regional de Comptes de Wroclaw. Al seminari assistiren 117 participants procedents de divuit països, entre els quals el síndic major d'aquesta Sindicatura de Comptes en la seua qualitat de secretari general de l'Organització.

El segon seminari organitzat per EURORAI en 2006 tingué lloc el dia 10 de novembre a la ciutat anglesa de Portsmouth i va tractar sobre "La planificació i realització de la

fiscalització orientada a l'anàlisi de riscos, prenent en consideració les normes internacionals d'auditoria".

La institució amfitriona, la Comissió de Fiscalització de les Autoritats Locals i del Servei Nacional de Salut d'Anglaterra (en anglés, Audit Commission), en col·laboració amb la Secretaria General d'EURORAI, foren els responsables d'organitzar la jornada.

Hi assistiren setanta-cinc representants procedents de tretze països, entre els quals hi havia un síndic i un auditor d'aquesta Sindicatura de Comptes, que participaren activament en el desenvolupament de la jornada, el primer com a moderador d'un taller sobre auditoria informàtica i el segon com a ponent en el mateix taller.

Totes les ponències presentades en els dos seminaris foren introduïdes en la pàgina "weeb" de l'Organització, en els respectius idiomes de treball usats en cada un dels dits seminaris.

En el marc de les gestions realitzades al llarg de 2006 per part del Comité Directiu d'EURORAI amb la finalitat de donar a conèixer l'Organització i de contribuir així a incrementar el nombre dels seus membres, es pot destacar la compareixença del president d'EURORAI davant del Comité de les Regions de la Unió Europea i en la Conferència d'Assemblees Legislatives Regionals Europees. La primera compareixença tingué lloc el 30 de juny a Brussel·les, i la segona, el 15 de setembre a Estrasburg.

Durant 2006 es va presentar, encara, una "Declaració d'EURORAI" com a resposta a la proposta feta per la Comissió Europea en relació amb la creació d'un marc de control intern integrat.

Al llarg de l'any 2006 EURORAI continuà també ampliant el nombre dels membres seus. Així, el Comité Directiu acceptà les sol·licituds d'adhesió presentades per òrgans de control extern procedents de Xipre, Polònia, Rússia i Suïssa, a més d'atorgar l'estatut d'observador a l'Associació d'Auditors Municipals de Lituània. A finals de 2006 l'Organització passà a comptar amb seixanta membres procedents de divuit països.

Durant 2006 hi hagué dues reunions del Comité Directiu d'EURORAI, realitzades, la primera, a Sevilla en el mes d'abril i, la segona, a Portsmouth en novembre amb ocasió de l'aplec tècnic mencionat abans.

Per acabar, destacarem que l'Organització compta ja amb el seu domini propi a Internet, sota la direcció www.eurorai.org.

ENRIQUE MONLLEÓ GERARDO, SECRETARI GENERAL DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

CERTIFIQUE: Que el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió celebrada el dia 26 d'abril de 2007, adoptà, entre altres, l'Acord següent:

"APROVACIÓ DE LA MEMÒRIA D'ACTIVITATS DE 2006 DE LA SINDICATURA DE COMPTES.

Assabentat de la Memòria d'Activitats d'aquesta Sindicatura de Comptes durant l'any 2006, el Consell, després de deliberar, acorda:

- 1r) Aprovar la Memòria d'Activitats de 2006 de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana.
- 2n) Trametre a les Corts Valencianes un exemplar de l'esmentada Memòria, acomplint així el que es disposa en l'article 78 del Reglament de Règim Interior d'aquesta Sindicatura de Comptes."

I perquè conste en l'expedient corresponent, estenc la present certificació, amb el vistiplau del síndic major, a València, el vint-i-sis d'abril de dos mil set.

Vist i Plau

EL SÍNDIC MAJOR



Rafael Vicente Queralt

EL SECRETARI GENERAL

