

## **INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS**



## **1. ASPECTES LEGALS DE LA FISCALITZACIÓ**

D'acord amb l'article 8 de la llei 6/1985, de Sindicatura de Comptes, correspon a aquesta institució, en l'exercici de la seua funció fiscalitzadora, l'examen i censura del Compte General de la Generalitat Valenciana, i elevar-ne l'informe corresponent a les Corts Valencianes.

## **2. OBJECTIUS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ**

Els objectius de la fiscalització del Compte General de la Generalitat, per part de la Sindicatura de Comptes, estan considerats en la Llei de la Sindicatura de Comptes, en els articles 8, 11 i 14.6, i els resumim a continuació.

- 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 complert la legalitat en la gestió dels fons públics.
- c) Avaluar si la gestió dels recursos humans, materials i dels fons pressupostaris, s'ha fet de forma econòmica i eficient.
- d) Avaluar el grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius prevists.
- e) Promoure mesures per a millorar la gestió economicoadministrativa del sector públic valencià.
- f) Promoure mesures per a un control més eficaç.

D'acord amb això, la fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 2002, tindrà com a finalitat la de verificar el compliment dels objectius a), b), e) i f) anteriors.

Quant als objectius c) i d), cal assenyalar que la Generalitat Valenciana no ha desenvolupat encara cap sistema que permeta incorporar indicadors per a quantificar, en termes monetaris, els objectius i que permeta comparar aquests i els resultats obtinguts amb els costos corresponents.

Les circumstàncies exposades han implicat que actualment no es plantege l'emissió d'una opinió global en termes d'eficiència, eficàcia i economia, sinó la realització de fiscalitzacions específiques sobre determinats aspectes de les magnituds pressupostàries.

El Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2002 comprén, segons que s'indica en l'article 73 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (TRLHPGV), totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes i les empreses públiques, i es presenta amb els documents següents:

- a) El Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana.
- b) Els comptes retuts per les entitats autònomes de caràcter administratiu.
- c) Els comptes retuts per les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer i anàleg.

- d) Els comptes retuts per les empreses públiques i d'altres ens.
- e) Els comptes retuts per les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana.

L'article 75 del TRLHPGV estableix que el Compte General, l'elaborarà la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV); a aqueix efecte, disposarà dels comptes de cada una de les entitats autònomes i empreses públiques i dels altres documents que s'hagen de presentar a la Sindicatura de Comptes.

D'acord amb això, el present informe sobre el Compte General de l'exercici de 2002 té l'estructura següent:

- El volum I conté la introducció i les conclusions generals, així com l'informe de fiscalització corresponent al Compte Anual de l'Administració.
- El volum II conté els informes relatius a la fiscalització dels programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat i a la fiscalització del Consell Jurídic Consultiu.
- El volum III conté els informes de fiscalització de les entitats autònomes.
- El volum IV conté els informes de fiscalització dels comptes de les societats públiques mercantils.
- El volum V conté els informes de fiscalització dels ens de dret públic.
- El volum VI conté els informes de fiscalització de les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana i de les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana.
- El volum VII conté els informes de fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

En els annexos números 1 a 7, s'inclou la documentació i els comptes retuts per a la dita fiscalització, en format de CD.

Cal indicar, d'altra banda, que l'article 73.2 del TRLHPGV disposa que, al Compte General, s'uniran els comptes generals de les tres diputacions provincials. Tanmateix, aquests comptes no formen part dels documents presentats per la IGGV el 30 de juny de 2003. Els articles 193.4 i 204.2 de la llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, estableixen que els citats comptes seran aprovats abans del dia 1 d'octubre i retuts abans del 15 del mateix mes.

Les competències pròpies d'aquesta Sindicatura de Comptes pel que fa a l'atorgament de subvencions per part de la Generalitat Valenciana a les entitats locals, exercides conformement a l'article segon.dos.a) de la llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, han sigut analitzats -si era el cas- en els distint epígrafs del present informe que tracten sobre aquesta matèria.

### **3. ABAST I PROCEDIMENTS DE LA FISCALITZACIÓ**

#### **3.1 Revisió financera i de legalitat**

Tal com hem assenyalat en l'apartat 2, l'objecte de la fiscalització ha sigut el Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2002. Aquest Compte General ha sigut retut a aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), conformement a la normativa aplicable, el 30 de juny de 2003.

D'acord amb els objectius descrits, el treball s'ha planificat i realitzat amb la finalitat d'obtenir evidència suficient i adequada per poder emetre els pronunciaments o les conclusions pertinents sobre els aspectes detallats en l'article 8 de la Llei de Sindicatura de Comptes.

El treball s'ha portat a efecte d'acord amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. En conseqüència, no ha inclòs una revisió detallada de totes les transaccions, sinó que ha comprés totes aquelles proves selectives, revisions de procediments, de registres i antecedents i d'altres tècniques habituals d'auditoria que s'han considerat necessàries en cada circumstància, en funció dels objectius perseguits, i prenent en consideració, a més, la importància relativa de les possibles anomalies, observacions, ajusts, etc. que es detecten.

Els fets, les conclusions i recomanacions que es recullen en aquest informe, es basen en les evidències obtingudes mitjançant l'examen de la documentació rebuda dels gestors responsables.

#### **3.2 Principis i normes aplicables a la informació financera i a la gestió dels recursos públics**

La gestió dels recursos públics està subjecta al principi de legalitat, als principis comptables públics i als principis d'eficàcia, eficiència i economia.

##### **a) Principi de legalitat**

Dins del marc de les normes generals (Constitució Espanyola, de 27 de desembre de 1978, Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, Llei Orgànica de Finançament de les Comunitats Autònomes), la Generalitat està subjecta directament al que es disposa en el TRLHPGV i les corresponents modificacions, i en les lleis de pressuposts anuals de la Generalitat i les lleis que les acompanyen, a més dels diversos decrets, ordres, circulars i normes de procediment específiques que hi resulten aplicables.

D'acord amb l'article 149.3 de la Constitució Espanyola i amb l'article 27 de l'Estatut d'Autonomia, el dret estatal es considera supletori en aspectes no específicament considerats en normes de la Generalitat Valenciana.

b) Principis comptables públics

Una de les qualitats que s'ha d'exigir a la informació comptable, és que reflectisca la situació economicofinancera d'una entitat de la forma més raonable i aproximada possible, és a dir que complisca el principi de reflectir-ne la imatge fidel. La imatge fidel constitueix un objectiu que ha d'assolir tota informació comptable i, per tant, els estats que contenen la informació.

D'acord amb l'article 2 de l'orde de 16 de juliol de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, a partir de l'1 de gener de 2002, el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana (PGCPGV) és d'aplicació a l'Administració de la Generalitat Valenciana i suposa un pas significatiu per a la consolidació d'un sistema comptable homòleg amb les altres administracions públiques.

Adicionalment, la comptabilitat de les empreses públiques i d'altres ens està subjecta al Pla General de Comptabilitat aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, segons la resolució de 30 de novembre de 2001 de la IGGV.

Les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana, a les quals es refereix l'apartat 3 de l'article 5 del TRLHPGV, formaran i retransmetran els seus comptes d'acord amb els principis i les normes de comptabilitat recollits en l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense fins de lucre, aprovat pel reial decret 776/1998, de 30 d'abril, mentre la IGGV no aprobe el pla especial de comptabilitat de les fundacions de la Generalitat Valenciana.

El règim econòmic i financer de les universitats públiques ve regulat en el títol IX de la llei orgànica 11/1983, de 25 d'agost, de Reforma Universitària. En l'article 54.5 d'aquest text legal s'estableix que l'estructura del pressupost de les universitats i del seu sistema comptable, a l'efecte de la normalització comptable, s'haurà d'adaptar en tot cas a les normes que amb caràcter general estiguen establides per al sector públic.

c) Principis d'eficàcia, eficiència i economia

Els citats principis es defineixen a continuació: eficàcia significa l'assoliment, en el millor grau, dels objectius perseguits; eficiència es refereix a la transformació, en el millor "ratio", de recursos en béns i serveis; i per principi d'economia s'entén l'adquisició, al menor cost i en el moment adequat, de recursos financers, humans i materials, en quantitat i qualitat apropiats.

#### **4. CONCLUSIONS GENERALS DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2002**

A conseqüència de l'examen i censura del Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2002 dut a terme per aquesta Sindicatura de Comptes, es posen de manifest les següents conclusions generals:

- a) Adequació de la informació financera als principis comptables aplicables i compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast que s'assenyala en els corresponents apartats dels informes de fiscalització que componen aquest informe, el Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2002, format pels documents que indica l'article 73 del TRLHPGV i que s'han detallat en l'apartat 2 anterior, presenta, en general, la informació d'acord amb els principis comptables i de normativa legal que hi són d'aplicació, amb els advertiments i excepcions que, si és el cas, apareixen convenientment detallats en les conclusions dels diferents apartats d'aquest informe.

El punt 4 de l'article 61 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes estableix que, quan no s'hagen advertit responsabilitats comptables, així es farà constar en l'informe.

Les lleis Orgànica i de Funcionament del Tribunal de Comptes defineixen el concepte de responsabilitat comptable, el qual ha sigut progressivament perfilat amb posterioritat per la jurisprudència i es conforma sobre les següents característiques bàsiques:

- Que hi haja una acció o omissió culpable, que resulte o es desprenga dels comptes, realitzada per qui està a càrrec del maneig o la custòdia de cabals o efectes públics.
- Que tal acció o omissió culpable vulnere les lleis que regulen el règim pressupostari i comptable que resulten aplicables a les entitats del sector públic de què es tracte, o -si és el cas- als perceptors de subvencions, crèdits, avals o d'altres ajudes procedents del dit sector.
- Que s'haja produït un dany o menyscapte en els cabals o efectes públics.
- Que hi haja una relació de causa a efecte entre l'acció o omissió i el dany produït.

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

Amb relació al que hem exposat anteriorment, aquesta institució -d'acord amb el contingut dels diversos informes inclosos en els respectius volums i amb l'anàlisi de la



documentació revisada, i en l'exercici de la funció fiscalitzadora-, no ha trobat situacions en les quals poguessen concórrer les característiques bàsiques de la responsabilitat comptable abans enunciades.

- b) Gestió dels recursos humans, materials i dels fons pressupostaris de forma econòmica i eficient, i grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius prevists

Tal com hem assenyalat en l'apartat 2 anterior, el sistema comptable de la Generalitat Valenciana subministra informació sobre els recursos assignats a cada programa. Tanmateix, encara no està desenvolupat -igual com en la resta d'administracions públiques- el sistema que permeta incorporar indicadors per a quantificar en termes monetaris els objectius i que permeta comparar aquests i els resultats obtinguts amb els costos corresponents. L'auditoria d'organització i sistemes no està tampoc massa desenvolupada en l'àmbit del sector privat; però les característiques peculiars del sector públic comporten dificultats addicionals. Les circumstàncies exposades fan que actualment no es plantege l'emissió d'una opinió global en termes d'eficiència, eficàcia i economia.

## 5. TRÀMIT D'ALLEGACIONS

En compliment del que va acordar el Ple de les Corts Valencianes en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com de l'acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes per mitjà del qual tingué coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent a l'any 2002, el dit esborrany fou tramés al comptedonant perquè, en el termini concedit, formulés al·legacions.

En relació amb el contingut de les al·legacions i el seu tractament, és menester assenyalar el següent:

- 1) L'òrgan fiscalitzat ha formulat, si era el cas, al·legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'informe.
- 2) Totes les al·legacions han sigut analitzades amb deteniment.
- 3) Les al·legacions admeses han sigut incorporades al contingut de l'informe.
- 4) Llevat dels casos concrets que ho requerisquen, per regla general no s'emeten valoracions sobre al·legacions que:
  - a) Confirmen les deficiències o irregularitats assenyalades en l'informe.
  - b) No rebaten el contingut de l'informe, sinó que expliquen o justifiquen les actuacions de l'entitat fiscalitzada.
  - c) Indiquen que les deficiències o irregularitats s'han esmenat amb posterioritat al tancament de l'exercici fiscalitzat.
- 5) El text de les al·legacions formulades -si n'hi ha-, així com els informes motivats que s'han emés sobre aqueixes al·legacions -els quals han servit d'antecedent perquè aquesta Sindicatura les estime o desestime-, formen part de l'expedient administratiu de la fiscalització, raó per la qual podran ser consultats pels comptedonants una vegada publicat l'informe en el *Butlletí Oficial de les Corts Valencianes*.