

## **PROGRAMA D'ACTUACIONS DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LES ILLES BALEARS PER A L'EXERCICI 2005**

### **Introducció**

La Sindicatura de Comptes es va constituir el febrer de 2003. Ara, quasi dos anys després, i superat el període de posada en marxa de la institució, aquesta es troba encara en fase de conformació, la qual cosa implica una assumpció gradual o prolongada en el temps de les tasques que l'ordenament jurídic li encomana. Així, durant l'exercici 2005 es continuarà en la línia de treball de l'any anterior, si bé, la disposició de més mitjans materials i personals permetrà ampliar els objectius que es pretenen aconseguir, a l'efecte de la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears.

L'article 7 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears disposa que en l'exercici de la seva funció fiscalitzadora corresponen a la Sindicatura de Comptes l'examen, la comprovació i la fiscalització del compte general de l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears i dels altres subjectes inclosos en el seu àmbit d'actuació, de les modificacions de crèdit del pressupost, la fiscalització dels contractes formalitzats pels distints subjectes abans esmentats, l'anàlisi i l'avaluació de la situació del patrimoni i dels serveis prestats pel sector públic de les Illes Balears, l'examen, la comprovació i la fiscalització dels comptes i documents relatius a qualssevol ajuts de contingut econòmic concedits pels subjectes inclosos en el seu àmbit d'actuació, incloses les exempcions i bonificacions fiscals, i la fiscalització de la comptabilitat electoral en els termes prevists en la legislació electoral.

Així es delimiten les activitats que ha de dur a terme la Sindicatura, entre les quals s'ha de destacar la fiscalització corresponent a l'execució dels pressuposts de la comunitat autònoma, del consells insulars, de les altres entitats locals radicades a les Illes Balears, de la Universitat de les Illes Balears, i de qualsevol organisme, ens, entitat, fundació o empresa amb participació majoritària o domini efectiu, directe o indirecte, d'alguna de les entitats esmentades, com aspecte essencial de la seva funció, que no s'ha de veure menyscabada per altres iniciatives fiscalitzadores.

Les actuacions realitzades anualment per la Sindicatura s'han de recollir en una memòria, que ha de ser tramesa al Parlament de les Illes Balears, d'acord amb el que disposa l'article 13 de la Llei 4/2004, la qual cosa es tradueix en què aquesta és una altra de les activitats que, indefectiblement, s'ha d'executar.

L'elaboració del programa d'actuacions és un instrument bàsic en l'exercici de la funció fiscalitzadora, perquè en ell s'estableix el marc de les actuacions que s'han de desenvolupar; és el resultat d'una planificació racional d'aquesta segons els objectius establerts i dels mitjans personals i materials disponibles, i l'execució del qual, en paraules de la Llei 4/2004, article 10.1, "ha de permetre formar judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera del sector públic de les Illes Balears".

D'acord amb tot el que s'ha exposat i ateses les disponibilitats previstes per a l'any 2005, seguidament es fa una relació de les activitats que la Sindicatura de Comptes ha de dur a terme en aquest exercici.

## **PROGRAMA D'ACTUACIONS PER A L'ANY 2005**

### **I. Informe sobre el compte general de la comunitat autònoma de les Illes Balears i de les seves entitats vinculades corresponent a l'exercici 2003.**

Iniciades el 2004 les tasques preparatòries i d'obtenció d'informació, durant l'any 2005 s'ha de concloure l'informe de fiscalització del compte general de la comunitat autònoma de les Illes Balears i de les seves entitats vinculades corresponent a l'exercici 2003, de conformitat amb el que estableixen en els articles 11.1 de la Llei 4/2004, i 96.3 de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de Finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

### **II. Informe sobre el compte general de la comunitat autònoma de les Illes Balears i de les seves entitats vinculades corresponent a l'exercici 2004.**

S'han de realitzar els tràmits inicials, recollida d'informació, anàlisi i comprovació, per a l'elaboració de l'informe de fiscalització del compte general de la comunitat

autònoma de les Illes Balears i de les seves entitats vinculades corresponent a l'exercici 2004, que ha de ser presentat a la Sindicatura de Comptes per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació abans de dia 31 d'agost de 2005, d'acord amb l'establert en els articles 11.1 de la Llei 4/2004, i 96.3 de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

A més d'aquestes tasques preparatòries per a l'inici de les actuacions fiscalitzadores, s'espera realitzar totes les actuacions necessàries per a l'elaboració i tramitació de l'informe corresponent, als efectes de la seva aprovació per part del Consell de la Sindicatura.

### **III. Informe sobre els comptes generals dels Consells Insulars de Mallorca, Menorca i Eivissa-Formentera i de les seves entitats vinculades, corresponents a l'exercici 2002.**

Durant l'any 2004 s'han realitzat els tràmits de recollida d'informació, anàlisi i comprovació dels comptes generals dels Consells Insulars de Mallorca, Menorca i Eivissa-Formentera i de les seves entitats vinculades corresponents a l'exercici 2002. En aquests moments, la redacció dels informes corresponents està acabada, de forma que durant 2005 s'hauran d'aprovar de forma definitiva, un cop finalitzades les fases d'aprovació provisional i d'al·legacions.

### **IV. Informe sobre els comptes generals dels Consells Insulars de Mallorca, Menorca i Eivissa-Formentera i de les seves entitats vinculades, corresponents a l'exercici 2003.**

Atès que, ara per ara, no s'han rebut en la Sindicatura de Comptes els comptes generals corresponents a l'exercici 2003, es duran a terme durant l'any 2005 els tràmits inicials i preparatoris, la recollida d'informació, l'anàlisi i la comprovació, amb la finalitat d'elaborar i aprovar l'informe de fiscalització dels comptes generals dels consells insulars i de les seves entitats vinculades corresponents a l'esmentat exercici pressupostari.

## **V. Informe sobre els comptes generals dels Consells Insulars de Mallorca, Menorca i Eivissa-Formentera i de les seves entitats vinculades, corresponents a l'exercici 2004.**

Aquests comptes han de ser retuts a la Sindicatura dins els trenta dies següents a aquell en què, d'acord amb la normativa reguladora de les hisendes locals, hagin de ser aprovats pels respectius òrgans de govern, és a dir, en tot cas, abans del 31 d'octubre de 2005 (article 11.2 de la Llei 4/2004, en relació amb l'article 224 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals).

Així es preveu durant l'any 2005 dur a terme les activitats inicials i de recollida d'informació, prèvies a l'elaboració i l'aprovació dels informes sobre els comptes generals dels consells insulars i de les seves entitats vinculades, corresponents a l'exercici 2004.

## **VI. Informe de fiscalització de l'organització, l'activitat economicofinancera i la gestió de la Universitat de les Illes Balears, exercici 2003.**

Com a conseqüència de la comanda realitzada per les Corts Generals al Tribunal de Comptes i del resultat dels acords aconseguits a les reunions mantingudes entre els representants d'aquest i altres òrgans de control extern, per tal de dur a terme la fiscalització relativa a l'organització, l'activitat economicofinancera i la gestió del conjunt de les universitats públiques, en el marc de la normativa vigent i dels principis d'eficiència i economia per a la prestació del servei públic de l'educació superior, corresponent a l'exercici 2003, la Sindicatura de Comptes ha realitzat durant l'any 2004 actuacions relatives a l'esmentada fiscalització en relació a la Universitat de les Illes Balears, d'acord amb les directrius tècniques i els programes de treball aprovats de forma coordinada per les distintes institucions participants.

Així, durant l'any 2005 s'ha d'aprovar l'informe resultat d'aquestes actuacions fiscalitzadores, que s'integrarà a l'informe que, per al conjunt d'universitats, aprovi el Tribunal de Comptes.

#### **VII. Informe sobre el compte general de la Universitat de les Illes Balears i de les seves entitats vinculades, corresponent a l'exercici 2004.**

Es realitzaran els tràmits inicials, la recollida d'informació, l'anàlisi i la comprovació, així com la redacció de l'informe de fiscalització del compte general de la Universitat de les Illes Balears i de les seves entitats vinculades, corresponent a l'exercici 2004, que ha de ser presentat, dins els trenta dies següents a la seva aprovació pel Consell Social.

#### **VIII. Informe agregat dels comptes generals corresponent a l'exercici 2003, de les entitats locals (ajuntaments, mancomunitats i altres entitats locals) i de les seves entitats vinculades.**

Durant l'any 2004, la Sindicatura de Comptes ha dut a terme activitats d'obtenció de dades i d'informació sobre l'activitat economicofinancera de la totalitat d'entitats locals de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2003, així com el seu tractament, amb caràcter preparatori a l'inici de les actuacions fiscalitzadores, per la qual cosa, durant l'any 2005, amb la intenció que es converteixi en una actuació habitual, s'ha d'aprovar l'informe agregat dels comptes generals de les entitats locals (ajuntaments, mancomunitats i altres entitats locals) i de les seves entitats vinculades, corresponents a l'exercici pressupostari de 2003.

#### **IX. Redacció i aprovació de la memòria anual d'activitats corresponent a l'any 2004.**

D'acord amb l'article 13 de la Llei 4/2004, dins els tres primers mesos de cada exercici econòmic, la Sindicatura de Comptes ha d'elaborar una memòria anual descriptiva del conjunt d'actuacions desenvolupades durant l'any anterior, en la qual

s'ha de recollir una anàlisi global de les conclusions derivades de l'acció fiscalitzadora, la proposta de mesures que es considerin apropiades per a la millora de la gestió economicofinancera del sector públic, com també referència a les mesures o actuacions adoptades pels òrgans competents en aquest sentit.

Així doncs, durant l'any 2005 s'ha de redactar i aprovar la memòria d'activitats de la Sindicatura corresponent al 2004, i de conformitat amb l'esmentat article 13 de la Llei 4/2004, s'ha de trametre a la Mesa del Parlament, als efectes que la traslladi a la comissió competent en matèria d'Hisenda i Pressuposts; aquesta comissió, en els termes que preveu el Reglament de la cambra i, si és el cas, amb la compareixença prèvia del síndic major, adoptarà les resolucions que consideri oportunes.

#### **X. Altres actuacions**

- Creació i posada en funcionament del Registre de Rendició de Comptes de les diferents administracions públiques, organismes, institucions i empreses que estan subjectes a aquest deure.
- Redacció i aprovació de les "Normes internes de fiscalització de la Sindicatura de Comptes", a més d'altres instruments tècnics necessaris per a la pràctica de les fiscalitzacions com a criteris, normes tècniques, plans de treball, i d'altres.
- Les tasques encaminades a dotar la Sindicatura de Comptes dels mitjans adients per a la realització de la seva activitat ocuparan, durant l'any 2005, part important dels seus esforços, ja que es produirà el trasllat a un edifici que ha de servir de seu a la institució, s'implantaran les aplicacions informàtiques adients i es continuaran els processos de selecció de personal.

Palma, 20 de desembre de 2004