

**PROGRAMA D'ACTUACIONS**  
**DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LES**  
**ILLES BALEARS PER A L'ANY 2004**



SINDICATURA DE COMPTES  
Illes Balears



## **PROGRAMA D'ACTUACIONS DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LES ILLES BALEARS PER A L'ANY 2004**

### **Introducció**

La constitució efectiva de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears en el mes de febrer de 2003 i la posada en marxa de les seves funcions són fets que condicionen les seves possibilitats d'actuació durant els primers anys de funcionament, per no comptar amb tots els mitjans al seu servei que facin possible la materialització de les previsions legals; això implica que, fins que no s'hagi completat la incorporació del personal, la selecció del qual està en curs (singularment, els auditors), no serà possible emprendre gran part de les atribucions que té encomanades la Sindicatura en ordre a la fiscalització externa del sector públic de les Illes Balears. El procés de posada en marxa de la institució, que inclou la dotació de mitjans materials i personals i que exigeix el transcurs d'un cert període de temps, s'ha de compassar, així, a les característiques de les tasques que aquella està en condicions d'assumir; el que implica una entrada en funcionament de forma gradual o prolongada en el temps.

La pròpia Llei reguladora de la Sindicatura de Comptes –Llei 1/1987, de 18 de febrer- fa referència a què el seu programa anual d'activitats ha de ser confeccionat per ella mateixa, d'acord amb el seu pressupost (article 13), el que vol dir que, a l'hora de plantejar-se els objectius a cobrir, s'ha d'atendre a les disponibilitats efectives amb què estigui dotada en cada exercici. Aquests condicionaments intervenen més encara en un període, com és ara, en què l'estructura de la pròpia institució es troba en fase de conformació, pel que es refereix a mitjans personals i materials.

És necessari, igualment, que durant aquests primers anys es vagin establint vies de comunicació amb el Tribunal de Comptes, als efectes de coordinar els treballs de les dues institucions, de forma que no es produeixin duplicitats o disfuncions en la realització de les fiscalitzacions. Així, en aquest estadi inicial, ha de determinar-se l'exercici econòmic a partir del qual la Sindicatura de Comptes es fa càrrec de les diferents tasques de control extern, establint els mecanismes de comunicació i intercanvi d'informació que siguin necessaris. Amb aquest objecte s'han mantingut diverses reunions al llarg de l'any 2003, en les quals ha quedat patent la disposició a col·laborar per part d'ambdues institucions, que s'ha traduït en la realització conjunta d'alguns treballs en els quals el Tribunal de Comptes ha posat a disposició de la Sindicatura la seva experiència i mètodes de treball, el que ha significat una inestimable ajuda per a aquesta. Com a conseqüència lògica, durant l'exercici de 2004 es continuarà en la línia de treball conjunt, si bé la



Sindicatura començarà a disposar ja de més mitjans propis que permetran anar assumint més protagonisme en determinats temes.

L'article 5 de la Llei 1/1987 es refereix als procediments mitjançant els quals es materialitza la funció fiscalitzadora, que inclouen l'examen i comprovació del compte general de la comunitat autònoma, l'examen i comprovació dels comptes de les corporacions locals en determinades matèries o casos, l'examen i comprovació dels comptes dels organismes i entitats que hagin de rendir-los, i el de les subvencions, crèdits, avals o d'altres ajudes que hagin concedit els òrgans del sector públic balear a qualsevol persona o entitat. Així, juntament amb la contractació realitzada pels subjectes del sector públic de les Illes Balears, se delimiten les activitats que ha de dur a terme la Sindicatura, entre les que s'ha de destacar la fiscalització corresponent a l'execució del pressuposts de la comunitat autònoma, 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 remesa al Parlament de les Illes Balears, segons el que disposa l'article 14 de la Llei 1/1987, el que implica que aquesta és una altra de les activitats que, indefectiblement, ha d'executar-se, encara que en aquest cas, amb les limitacions derivades de la recent constitució de la Sindicatura.

El programa d'actuació ha d'ocupar un paper cabdal a l'hora de determinar el sentit i l'orientació de les fiscalitzacions a dur a terme, ja que en ell s'han de concretar els criteris seguits per a la selecció de les activitats i els objectius que es pretenen aconseguir, "amb l'execució del qual es pot formar un judici suficient sobre la qualitat i la regularitat de la gestió economicofinancera del sector públic balear" (en paraules de la Llei 1/1987, article 13.4).

Al maig de 2003 va ser aprovat el programa d'actuació per a aquest any, incloent, entre d'altres, la fiscalització del compte general del pressupost de l'administració autonòmica de l'any 2002, tasca que es va iniciar oportunament i conclourà durant l'any 2004.

Considerant que l'informe de fiscalització de la comptabilitat electoral corresponent a les eleccions autonòmiques celebrades el mes de maig de 2003 ha estat aprovat en l'esmentat exercici, aquest informe no figura entre les previsions d'actuació per a l'any 2004.

Atenent tot l'exposat, i a la vista de les disponibilitats previstes per a l'any 2004, seguidament es relacionen les activitats a dur a terme en aqueix exercici per la Sindicatura de Comptes.



## **Programa d'actuacions per a l'any 2004**

### **I. Informe sobre el compte general de la comunitat autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2002.**

Iniciades en el any 2003 les taques preparatòries i d'obtenció d'informació, correspon que durant l'any 2004 es conclogui l'informe de fiscalització del compte general de la comunitat autònoma corresponent a l'exercici de 2002, de conformitat amb l'establert en els articles 6.1 de la Llei 1/1987, de 18 de febrer, de la Sindicatura de Comptes, 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 corresponent a l'exercici 2003.**

Es realitzaran els tràmits inicials, recollida d'informació, anàlisis i comprovació, per a l'elaboració de l'informe de fiscalització del compte general de la comunitat autònoma corresponent a l'exercici de 2003, 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 2004, de conformitat amb l'establert en els articles 6.1 de la Llei 1/1987 i 96.3 de la Llei 1/1986.

### **III. Informe sobre els comptes generals del Consells Insulars de Mallorca, Menorca, i Eivissa-Formentera, de l'any 2002.**

Aquests comptes han de ser rendits a la Sindicatura dintre del mes següent a la seva aprovació pels respectius Plens i, en tot cas, amb anterioritat al primer d'octubre immediat posterior a l'exercici econòmic corresponent (article 6.2 Llei 1/1987).

A la vista de la configuració atorgada als Consell Insulars per la Llei 8/2000, de 27 d'octubre, que es refereix a ells com institucions de la comunitat autònoma –al mateix temps que administracions locals-, s'ha de tenir en compte que la seva posició en el si de l'organització autonòmica ha quedat clarament definida, la qual cosa obliga a considerar als consell insular com integrants de l'àmbit més específic d'actuació de la Sindicatura de Comptes.



Això condueix a l'exigència que, anualment, s'ha de dur a terme la fiscalització externa dels esmentats comptes generals, com a conseqüència ineludible de la posició institucional dels consells insulars a la nostra comunitat autònoma.

Des del moment que, a dia d'avui, no s'han rebut en la Sindicatura de Comptes els comptes corresponents a l'exercici pressupostari 2002, procedeix que es duguin a terme els tràmits inicials, recollida d'informació, anàlisi i comprovació, amb la finalitat que, durant l'any 2004, es pugi elaborar i aprovar l'informe de fiscalització dels comptes generals del consell insulars corresponents a aquell exercici pressupostari.

#### **IV. 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 representats d'aquest i altres Òrgans de Control Extern, la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears prendrà part en 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, exercici 2003.

La participació de la Sindicatura, com és lògic, es limitarà a la Universitat de les Illes Balears i s'ajustarà a les Directrius Tècniques i Programes de Treball que s'aprovin per a aquesta finalitat, de forma coordinada, per les institucions que intervinguin. El resultat de la fiscalització s'integrarà a l'informe que, per al conjunt d'universitats, aprovi el Tribunal de Comptes.

#### **V. Obtenció d'informació relativa a l'activitat economicofinancera dels ajuntaments i altres entitats locals de les Illes Balears.**

Amb la finalitat de poder practicar la fiscalització de l'activitat economicofinancera dels ajuntaments i restants entitats locals de les Illes Balears, és imprescindible comptar amb la informació i els suficients elements de coneixement que possibilitin l'adequada realització d'aquella funció.

Amb aquest objecte, i durant l'exercici 2004, la Sindicatura durà a terme activitats d'obtenció de dades i informació sobre l'activitat economicofinancera de la totalitat d'entitats locals de les illes, així com el seu tractament, amb caràcter preparatori a l'inici de les actuacions fiscalitzadores



pròpiament dites, atès que, de conformitat amb el seu projecte de programa d'actuació per a l'any 2004, el Tribunal de Comptes procedirà a elaborar els informes globals del sector local per als anys 2001 i 2002 i les fiscalitzacions específiques que allà hi figuren.

## **VI. Redacció i aprovació de la memòria anual d'activitats corresponent a l'any 2003.**

De conformitat amb els que disposa l'article 14 de la Llei 1/1987, la Sindicatura de Comptes ha de trametre anualment al Parlament de les Illes Balears una memòria de les seves actuacions, en la qual recollirà unes anàlisis de la gestió economicofinancera de les entitats controlades, així com les mesures que, si cal, haguessin adoptat els òrgans competents.

Per altra banda, l'article 30.3 de les Normes de Règim Interior de la Sindicatura, aprovades pel Parlament el dia 25 de març de 2003 (BOIB núm. 50), assenyala que la memòria s'ha de trametre al Parlament, tot junt amb la liquidació del pressupost de l'exercici anterior de la pròpia Sindicatura, abans del trenta-un de març de l'any immediat posterior.

Correspon, doncs, que durant l'any 2004 es redacti i aprovi la memòria d'activitats de la Sindicatura corresponent a 2003, per a la seva remissió al Parlament. Aquesta memòria comprendrà les actuacions dutes a terme des del moment de la constitució de la Sindicatura -5 de febrer de 2003- fins l'acabament d'aquest exercici.

## **VII. Redacció i aprovació del projecte de Normes de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes.**

La disposició addicional única de la Llei 1/12987, prevé que correspon a la Sindicatura de Comptes l'elaboració d'un projecte de Normes de Règim Interior, que han de ser trameses al Parlament per a la seva aprovació. En compliment d'aquesta disposició, la Sindicatura va redactar un projecte de Normes que varen ser aprovades pel Parlament el dia 25 de març de 2003, i es varen publicar en el Butlletí Oficial de les Illes Balears núm. 50, de dia 10 d'abril de 2003.

El contingut d'aquestes Normes va ser molt concret, per la situació conjuntural provocada per la dissolució del Parlament i l'acabament de la legislatura, per la qual cosa persisteix ara la necessitat de comptar amb una regulació més completa i detallada, comprensiva de tots aquells aspectes necessaris per a l'adequada organització i funcionament de la Sindicatura. Això es veu augmentat com a conseqüència que el passat dia 7 de novembre el Consell de Govern de les Illes Balears va aprovar un projecte



de llei de la Sindicatura de Comptes que suposa canvis, i que es troba en aquests moments en tramitació parlamentària.

Per tot això, durant l'any 2004 la Sindicatura de Comptes haurà d'elaborar i aprovar un projecte de Normes de Règim Interior, per a la seva remissió al Parlament, a l'objecte de la seva aprovació definitiva per la Comissió d'Hisenda i Pressuposts.

### **VIII. Altres actuacions.**

- Les tasques encaminades a dotar a la Sindicatura de Comptes dels mitjans necessaris per a realitzar la seva activitat ocuparan, al llarg de 2004, part important de les seves actuacions, ja que es produirà el trasllat a un edifici que ha de servir de seu a la institució i continuaran els processos de selecció de personal.
- Durant l'esmentat exercici es procedirà a la elaboració i aprovació dels instruments tècnics que siguin necessaris per a la pràctica de les fiscalitzacions i redacció dels subsegüents informes, com és ara directrius tècniques de fiscalització, normes internes, programes de treball, i d'altres.
- Sense perjudici del programa que s'ha descrit, es duran a terme les actuacions i l'elaboraran i aprovaran aquells informes que el Consell de la Sindicatura consideri necessaris, en atenció a les disponibilitats efectives de cada moment i als compromisos de col·laboració amb altres òrgans de control extern.
- Així mateix, les activitats encaminades a la integració de la Sindicatura en els organismes i associacions nacionals e internacionals que agrupen als òrgans de control extern seran objecte d'atenció, durant l'any 2004, mitjançant la subscripció dels corresponents convenis o acords de col·laboració.

Palma, 3 de desembre de 2003

Pere Antoni Mas Cladera  
Síndic major