



SINDICATURA DE COMPTES  
DE LA COMUNITAT VALENCIANA



AGÈNCIA VALENCIANA ANTIFRAU  
AGÈNCIA DE PREVENCIÓ I LLUITA CONTRA EL FRAU I LA CORRUPCIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

## **PROTOCOL DE COL-LABORACIÓ FUNCIONAL ENTRE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA I L'AGÈNCIA DE PREVENCIÓ I LLUITA CONTRA EL FRAU I LA CORRUPCIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

D'una part, el Sr. VICENT CUCARELLA TORMO com a síndic major de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, que va ser triat per Resolució 28/X, de 17 d'octubre de 2019, del Ple de les Corts Valencianes (DOGV núm. 8667 de 30.10.2019).

I d'una altra, el Sr. JOAN ANTONI LLINARES GÓMEZ com a director de l'Agència de Prevenció i Lluita contra el Frau i la Corrupció de la Comunitat Valenciana, que va ser nomenat per Resolució de la Presidència de les Corts Valencianes de 29 de maig de 2017, prèvia elecció pel Ple (DOGV núm. 8052 de 31.05.2017).

En ús de les seues facultats i competències, amb la finalitat de millorar la coordinació i col·laboració entre totes dues institucions acorden atorgar el següent

### **PROTOCOL DE COL-LABORACIÓ FUNCIONAL**

#### **I. Antecedents i àmbit competencial**

**1r.** La Llei 6/1985, d'11 de maig, de la Generalitat, modificada per Llei 16/2017, de 10 de novembre, en el seu article 4.2, estableix que la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana (d'ara en avant Sindicatura de Comptes), per a complir les tasques que té encomanades i en l'àmbit que li és propi, pot sol·licitar col·laboració, assistència o intercanvi d'informació amb l'Agència de Prevenció i Lluita contra el Frau i la Corrupció de la Comunitat Valenciana (d'ara en avant Agència Valenciana Antifrau). Els termes d'aquesta col·laboració han d'establir-se mitjançant plans i programes conjunts, convenis i protocols de col·laboració funcional, en el marc de la normativa aplicable.

En el mateix sentit, el Reglament de 23 de maig de 2018 de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes dedica el seu article 8 a les relacions amb l'Agència Valenciana Antifrau, i disposa a tal fi que la Sindicatura de Comptes, en l'àmbit que li és propi, podrà sol·licitar la col·laboració de l'Agència, així com intercanviar informació amb aquesta. I afegit que d'acord amb el que s'establisca en aquests instruments de col·laboració, la Sindicatura de Comptes podrà remetre informació a l'Agència, així com les denúncies que rebia on es posen de manifest possibles incompliments legals, a fi que aquella realitze les investigacions que procedisquen, tot això sense perjudici de la funció fiscalitzadora de la Sindicatura i dels informes que a conseqüència de la mateixa s'haja d'enviar al Tribunal de Comptes i a la seua Fiscalia.

Per part seua, l'article 5.1 de la Llei 11/2016, de 28 de novembre, de la Generalitat, disposa que l'Agència Valenciana Antifrau aportarà tota la informació de què dispose i proporcionarà el suport necessari a la Sindicatura de Comptes quan aquesta exercisca la seua funció fiscalitzadora. I afig que, en compliment de les seues tasques, l'Agència Valenciana Antifrau podrà proporcionar la col·laboració, l'assistència i l'intercanvi d'informació amb altres institucions, òrgans o entitats públiques mitjançant plans i programes conjunts, convenis i protocols de col·laboració funcional, en el marc de la normativa aplicable.

El Reglament de 27 de juny de 2019 de funcionament i règim interior de l'Agència Valenciana Antifrau prescriu en l'article 10 que aquesta podrà establir fórmules de col·laboració de qualsevol índole amb altres òrgans de les administracions, entitats i institucions públiques, persones físiques i jurídiques, subjectes al seu àmbit d'actuació o no, amb la finalitat de propiciar l'intercanvi d'informació i fer activitats preventives, formatives o qualssevol altres que permeten aconseguir objectius d'interés comú. I concreta que l'Agència, per a complir les funcions que té encomanades i en l'àmbit que li és propi, pot sol·licitar col·laboració, assistència i intercanvi d'informació de la Sindicatura de Comptes.

Es preveu, per tant, en les normes respectives, una via de col·laboració funcional entre totes dues institucions a l'efecte de facilitar el millor acompliment de les seues tasques.

Senyaladament, l'article 27.1 del Reglament de funcionament i règim interior de l'Agència Valenciana Antifrau ordena que les actuacions de prevenció es desenvolupen en col·laboració amb les persones i les entitats interessades, així com amb els òrgans i els organismes de control intern i extern competents en matèria de conflictes d'interés i incompatibilitats, i amb la resta d'organismes i entitats vinculades a la prevenció i la lluita contra el frau i la corrupció, com és el cas de la Sindicatura de Comptes, que està obligada legalment a detallar en els seus informes de fiscalització les infraccions, els abusos o presumptes irregularitats que s'hagen observat (article 9.3 de la Llei 6/1985).

**2n.** De conformitat amb l'article 39 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana i els articles 1 i 2 de la Llei 6/1985, d'11 de maig, de la Generalitat, la Sindicatura de Comptes és la institució a la qual correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera de la Generalitat, dels ens locals compresos en el seu territori, de les universitats públiques valencianes i de la resta del sector públic valencià, així com dels comptes que la justifiquen, a l'efecte del qual actuarà amb total independència funcional, sense perjudici de la seua dependència orgànica de les Corts Valencianes.

D'altra banda, l'Agència Valenciana Antifrau és una entitat pública adscrita a les Corts Valencianes que es crea en exercici de la competència exclusiva que l'article 49.1.1 de l'Estatut d'Autonomia atorga a la Generalitat Valenciana en l'organització de les seues institucions d'autogovern. Mitjançant la creació de l'Agència Valenciana Antifrau, tal com declara el preàmbul de la Llei 11/2016, de 28 de novembre, la Generalitat compleix la Resolució 58/4 de l'Assemblea General de Nacions Unides, de 31 d'octubre de 2003, per la qual s'aprova la Convenció de les Nacions Unides contra la corrupció, en

l'article 6 de la qual s'estableix la necessitat de crear òrgans encarregats de previndre la corrupció en els diferents Estats parts.

La Sindicatura de Comptes i l'Agència Valenciana Antifrau tenen assignades funcions clarament diferenciades, com s'encarrega de recordar l'article 5.1 de la Llei 11/2016. Així, la Sindicatura de Comptes és una institució estatutària que exerceix la funció fiscalitzadora de l'activitat financera del sector públic valencià, a més de l'assessorament a les Corts Valencianes en les matèries pròpies de la seua competència, mentre que s'encomanen legalment a l'Agència Valenciana Antifrau les funcions de prevenció i de lluita contra el frau i la corrupció, a través de la investigació i altres actuacions distintes a la fiscalització. Les funcions d'un i un altre òrgan són, per tant, diferents i es desenvolupen conformement a procediments i mètodes d'actuació diversos.

La referida delimitació competencial no és obstacle perquè cadascuna d'aquestes institucions, en l'exercici de les seues funcions, pugua coadjuvar al millor compliment de les que té atribuïdes l'altra.

**3r.** En matèria de prevenció del frau i la corrupció, la Sindicatura de Comptes, a través de la realització de fiscalitzacions específiques sobre àrees o entitats considerades de risc, acompleix un paper complementari al que exerceix l'Agència Valenciana Antifrau per altres mitjans.

L'adopció de les Normes Internacionals d'Auditoria del Sector Públic (ISSAI-ES) per la Sindicatura de Comptes implica, entre altres qüestions, la introducció en la planificació i execució dels treballs d'un element rellevant: la valoració de riscos.

La metodologia de la valoració de riscos ha d'aplicar-se tant en la fase de definició del programa d'actuació anual com en la planificació i execució concreta de cadascuna de les fiscalitzacions a realitzar, i té com a finalitat no sols detectar els errors, incorreccions, irregularitats o incompliments comesos, sinó també previndre'ls, perquè no hi ha dubte que diagnosticar a temps l'existència d'àrees crítiques en la gestió pública és una manera molt efectiva de combatre el frau i la corrupció.

La Sindicatura de Comptes, d'acord amb el que disposa l'article 15.6 de la seua Llei reguladora, ha de realitzar la seua activitat de control conformement a un programa anual d'actuació confeccionat per ella mateixa i, amb l'execució del qual, pugua formar-se judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera del sector públic valencià. Aquesta activitat no podrà veure's afectada pel dret de petició que correspon a les Corts Valencianes, al Consell i a les entitats locals.

A fi que la Sindicatura de Comptes programe adequadament la seua activitat, necessita disposar de la informació que li permeta definir, en el seu àmbit d'actuació, el mapa on es reflectisquen aquells riscos que puguen conduir a incorreccions materials en els estats financers o a incompliments rellevants de la normativa, així com conèixer l'impacte potencial de tals incorreccions i incompliments. I, a aquest efecte, resulta molt valuosa l'ajuda que li pot proporcionar l'Agència Valenciana Antifrau, una de les finalitats de la qual és col·laborar amb els òrgans i els organismes de control intern i extern de l'actuació administrativa en l'establiment de criteris previs, clars i estables

de control de l'acció pública, tal com disposa l'article 4.h) de la seua llei reguladora. Així, pot facilitar a la Sindicatura de Comptes ajuda perquè aquesta oriente la seua activitat fiscalitzadora, a través del programa anual d'actuació, cap a les àrees i entitats de risc.

**4t.** Quant a l'Agència Valenciana Antifrau, cal destacar que es crea per a previndre i erradicar el frau i la corrupció de les institucions públiques valencianes i per a l'impuls de la integritat i l'ètica pública, així com per al foment d'una cultura de bones pràctiques i de rebuig del frau i la corrupció en el disseny, execució i avaluació de polítiques públiques i en la gestió de recursos públics.

L'article 4.e) de la Llei 11/2016 estableix que una de les funcions de l'Agència Valenciana Antifrau és fer estudis i anàlisis de riscos previs en activitats relacionades amb la contractació administrativa, la prestació de serveis públics, les ajudes o les subvencions públiques i els procediments de presa de decisions, en col·laboració amb els serveis d'auditoria o intervenció.

Per al millor exercici de la seua funció preventiva del frau i la corrupció, l'Agència Valenciana Antifrau pot obtindre de la Sindicatura de Comptes una informació addicional que li permeta potenciar el seu paper, a la vista de les fiscalitzacions realitzades per l'òrgan autonòmic de control extern.

## **II. Finalitat d'aquest Protocol de Col·laboració Funcional**

**1r.** Les institucions signants són conscients que, mitjançant la col·laboració mútua, poden millorar la incidència de les activitats respectives en la prevenció del frau i la corrupció, ja que exerceixen funcions diferents però complementàries que es poden coordinar a aquest efecte.

**2n.** A través del present protocol, s'estableixen les mesures necessàries per a obrir les línies de col·laboració funcional entre totes dues institucions que coadjuven al millor compliment de les diferents funcions i finalitats que tenen atribuïdes.

## **III. Procediment d'actuació que s'estableix**

**1r.** Es crea una Comissió de Coordinació que es reunirà durant el tercer quadrimestre de cada any, a fi d'eleva a les dues institucions signants del present Protocol una proposta conjunta de determinades actuacions a dur a terme durant l'exercici següent per a millorar la prevenció del frau i la corrupció, sense perjudici de la potestat de totes dues institucions per a fixar el seu propi programa d'actuació.

La Comissió es reunirà, a més, sempre que ho sol·licite una de les parts, i estarà formada per tres representants de cada institució, que seran designats pels òrgans competents respectius. La titularitat de la Presidència i la Secretaria s'alternaran entre les dues institucions anualment, de manera que cadascuna exercisca un d'aquests càrrecs. Les decisions s'adoptaran per consens i no existirà el vot de qualitat.

**2n.** A més d'actuacions preventives, la Sindicatura de Comptes i l'Agència Valenciana Antifrau podran realitzar conjuntament activitats formatives, internes i externes, o qualssevol altres que permeten aconseguir objectius d'interès comú.

**3r.** La Sindicatura de Comptes podrà remetre a l'Agència les denúncies que reba on es posen de manifest possibles incompliments legals, a fi que aquella realitze les investigacions que procedisquen, tot això sense perjudici de la funció fiscalitzadora de la Sindicatura i dels informes que a conseqüència de la mateixa s'haja d'enviar al Tribunal de Comptes i a la seua Fiscalia.

**4t.** Si la Sindicatura de Comptes té coneixement de l'existència de persones que denunciïn, informen o alerten de fets o conductes que poden ser constitutius de frau o corrupció i pateixen o poden patir represàlies a conseqüència d'això, comunicarà tal circumstància a l'Agència Valenciana Antifrau a fi que aquesta els atorgue, en el seu cas, la protecció a què es refereix l'article 14 de la Llei 11/2016, de 28 de novembre, de la Generalitat.

**5é.** Cada institució assumirà les tasques corresponents i les acomplirà de conformitat amb la seua pròpia normativa i en exercici de les funcions legalment assignades, amb ple respecte a les competències respectives.

**6é.** La subscripció del present Protocol no implica obligacions econòmiques per a cap de les parts signants, sinó que qualsevol actuació derivada del mateix s'atendrà amb els propis mitjans personals i materials.

**7é.** Com a mínim cada quatre anys, s'avaluarà i revisarà el funcionament i contingut del present Protocol, proposant cadascuna de les parts signants les modificacions o addicions que es consideren oportunes.

I en prova de conformitat amb l'anteriorment exposat, el Síndic Major de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana i el Director de l'Agència de Prevenció i Lluita contra el Frau i la Corrupció de la Comunitat Valenciana signen el present Protocol.

València, a la data de la signatura electrònica

**El Síndic Major de la Sindicatura de Comptes  
de la Comunitat Valenciana**

**El Director de l'Agència de Prevenció i Lluita  
contra el Frau i la Corrupció  
de la Comunitat Valenciana**