

SERVEI VALENCIÀ D'OCUPACIÓ I FORMACIÓ

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius generals de la fiscalització

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com dels comptes que la justifiquen. Dins del dit sector -d'acord amb el que es disposa en l'article 2.1.a) de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig-, es troba el Servei Valencià d'Ocupació i Formació (SERVOF).

En virtut del que es preveu en l'article 8.3 del citat text legal i en l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, el present informe té un doble objectiu. En un primer moment, l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici de 2004 de la dita entitat s'han presentat adequadament, conformement als principis comptables que hi són d'aplicació, i a verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici.

Conformement al que es disposa en els articles 2.1.a), 11 i 14.6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, reguladora de la Sindicatura de Comptes l'informe té com a objectiu, així mateix, aportar la informació i les dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de l'entitat, tot proposant una sèrie de mesures orientades a millorar-ne la gestió en exercicis futurs.

1.2 Abast de la fiscalització dels comptes anuals

La Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat autònoma corresponent a l'exercici de 2004, els quals han sigut formulats per la directora general del SERVOF en data 22 de juny de 2005 i aprovats pel Consell General de l'entitat en sessió celebrada el 27 de juliol de 2005. Els comptes han sigut presentats en la Sindicatura de Comptes per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana dins del termini legal establert a aqueix efecte, i s'adjunten com a annex en aquest informe.

L'ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per mitjà de la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, estableix tant el model comptable, com el contingut i el format dels comptes que han de retre les entitats autònomes.

Desenvolupant el que es preveu en el citat Pla General, s'ha aprovat l'ordre de 13 de desembre de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana, on es detallen els documents que cal integrar en els comptes anuals de les entitats autònomes de caràcter administratiu.

En aqueix sentit, els comptes del SERVOF comprenen totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria dutes a terme per l'entitat durant l'exercici, i s'estructuren de la forma següent:

- balanç,
- compte del resultat economicopatrimonial,
- estat de liquidació del pressupost,
- memòria.

L'estat de liquidació del pressupost és un document propi de la comptabilitat pública, que està compost per les parts següents:

- liquidació del pressupost de despeses,
- liquidació del pressupost d'ingressos,
- resultat pressupostari.

En la memòria es completa i amplia la informació continguda en el balanç, en el compte del resultat economicopatrimonial i en l'estat de liquidació del pressupost, i consta de les parts següents:

- informació sobre l'estructura organitzativa del SERVOF,
- estat operatiu de l'exercici,
- informació de caràcter financer,
- informació sobre l'execució de la despesa pública,
- informació sobre l'execució de l'ingrés públic,
- informació sobre despeses de finançament afectat,
- informació sobre operacions no pressupostàries.

El treball de fiscalització s'ha fet 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 aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes, que requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

En l'examen dels comptes de l'entitat hem efectuat les proves que s'han considerat necessàries. S'han realitzat diverses proves selectives i, alhora, revisat els sistemes de controls intern de l'entitat, i hem incidit de manera especial en els aspectes que detallem a continuació:

- Revisió analítica dels diversos documents que s'integren en els comptes anuals examinats.
- Revisió dels aspectes més significatius dels diversos estats que s'integren en els comptes anuals del SERVOF.

- Anàlisi de les diverses subvencions concedides per l'entitat, tant de les que s'han formalitzat per mitjà de convocatòries públiques, com de les que s'han acordat a través de convenis de col·laboració, o per resolucions dels òrgans directius dels SERVOF.
- Revisió dels procediments administratius de contractació d'obres, subministraments i serveis.

La fiscalització realitzada ha posat de manifest que els comptes anuals del SERVOF contenen la informació necessària i suficient per a interpretar-los i comprendre'ls adequadament, d'acord amb els principis i les normes comptables recollits en la normativa aplicable a les entitats autònomes administratives.

En qualsevol cas, i després de l'anàlisi detallada dels comptes que hem realitzat en el marc de la fiscalització, interessa posar de manifest les següents circumstàncies que el SERVOF haurà de considerar per a la rendició dels seus comptes en exercicis futurs.

- L'execució dels projectes d'inversió no ofereix informació sobre les peculiaritats del seu finançament, ni assenjala si compta amb recursos afectats, ni el percentatge d'aquests respecte del projecte total.
- En la informació sobre l'execució de l'ingrés públic, no existeix cap referència sobre el desenvolupament dels compromisos d'ingressos a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors.
- La informació sobre les despeses amb finançament afectat no es desglossa per projectes de despeses, de forma singular, amb el detall dels drets i les obligacions reconeguts, el coeficient de finançament i les corresponents desviacions de finançament, tant les acumulades com les de l'exercici.
- S'ha omés la informació relativa a l'immobilitzat no financer i el seu desglossament en immobilitzat material, immaterial i en inversions destinades a l'ús general; cal dir, no gensmenys, que aquestes dades sí que apareixen en el balanç de l'entitat a la data de tancament de l'exercici de 2004.
- En relació amb l'aprovació dels comptes anuals per part del Consell General de l'entitat, es considera que aquest tràmit s'ha de realitzar abans de presentar-los en la Sindicatura de Comptes.

1.3 Abast de la fiscalització del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, s'ha revisat el compliment per part del SERVOF de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que finalitzà el dia 31 de desembre de 2004.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits en les normes jurídiques que es detallen a continuació:

- Decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Govern Valencià, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Decret legislatiu de 24 d'octubre de 1995 del Govern Valencià, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Funció Pública Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 3/2000, de 17 d'abril, per mitjà de la qual es crea el Servei Valencià d'Ocupació i Formació.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- Llei de la Generalitat Valenciana 16/2003, de 17 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 20/1993, de 8 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana, per mitjà del qual es regula el registre de convenis i s'estableix el règim jurídic pressupostari dels convenis que subscriba la Generalitat Valenciana.
- Decret 24/1998, de 10 de març, del Consell de la Generalitat, per mitjà del qual es regulen els fons de caixa fixa.
- Decret 41/2001, de 27 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana, per mitjà del qual s'aprova el Reglament d'Organització i de Règim Jurídic del SERVOF. Aquest Reglament ha sigut modificat pel que es disposa en el decret 173/2002, de 15 d'octubre, en el decret 13/2003, de 18 de febrer, i en el decret 141/2003, de primer d'agost.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Ordre de 7 de gener de 1991 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre justificació del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social per part dels beneficiaris de subvencions concedides a càrrec dels pressuposts de la Generalitat Valenciana.

- Ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 27 de desembre de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que aprova els codis de la classificació econòmica dels pressuposts del sector d'administració general de la Generalitat Valenciana i de les seues entitats autònomes amb similar estructura pressupostària.
- Ordre de 13 de desembre de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i de rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1 anterior, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats a la normativa jurídica i als principis comptables que hi són d'aplicació:

- a) En relació amb els reintegraments de l'exercici corrent i d'exercicis tancats, imputats al capítol de taxes i d'altres ingressos, d'acord amb el que s'assenyala en els apartats 4.2 i 6.2 de l'informe, existeix un excés de drets reconeguts procedents de reintegraments finançats per transferències de la Generalitat Valenciana no condicionades al finançament europeu, per import de 484.562 euros, que no han sigut aplicats en funció de la despesa realment executada.
- b) En relació amb els drets reconeguts per les transferències de l'Institut Nacional d'Ocupació, d'acord amb el que s'assenyala en l'apartat 6.3 de l'informe, el SERVOF hi ha practicat un ajust negatiu per import de 32.776.135 euros, a càrrec dels drets reconeguts en els capítols de transferències corrents i de capital, per sengles imports de 32.295.573 euros i 480.562 euros, corresponent a la part no executada dels projectes finançats.

Els citats ajusts, d'acord amb la procedència dels drets reconeguts, haurien d'haver sigut imputats a l'exercici corrent, per import de 30.547.502 euros, i a exercicis tancats, per la xifra de 2.228.633 euros.

Aquesta reclassificació d'exercici corrent a exercicis tancats implica -a l'efecte del superàvit de finançament de l'exercici- un augment dels drets reconeguts pel dit import, que es compensa amb un augment de les desviacions positives de finançament; tal i com s'assenyala en l'apartat 4.2 de l'informe.

- c) En relació amb els drets reconeguts per les transferències de la Generalitat Valenciana, per la part no condicionada al finançament europeu, d'acord amb el que s'assenyala en l'apartat 6.3 de l'informe, el SERVOF ha practicat un ajust negatiu per import de 6.787.008 euros, per la no execució en l'exercici de despeses finançades amb fons no condicionats de la Generalitat Valenciana de caràcter anual.

El citat ajust, però, no reconeix drets reconeguts i ingressats per import d'1.944.705 euros que no corresponen a despeses executades; tal i com s'expressa en l'apartat 4.2 d'aquest informe.

- d) Els excessos de drets reconeguts referits en els paràgrafs a) i c) anteriors, que corresponen a ingressos i transferències de fons no condicionats de la Generalitat Valenciana, impliquen -a l'efecte del superàvit de finançament de l'exercici- una disminució dels drets reconeguts nets i, per tant, una reducció del superàvit de

finançament, per import de 2.429.267 euros; tal i com assenyalen en l'apartat 4.2 del present informe.

- e) En relació amb les despeses amb finançament afectat corresponents a les desviacions positives de finançament acumulades al tancament de l'exercici, i d'acord amb el que s'assenyala en l'apartat 6.3 de l'informe, cal manifestar que el SERVOF no ha tingut en compte, a l'hora d'estimar-les, l'ajust practicat als drets reconeguts per reintegraments de l'Institut Nacional d'Ocupació d'exercicis tancats, per import d'1.994.035 euros, ni tampoc les anul·lacions realitzades en l'exercici corresponents a les aportacions condicionades de la Generalitat Valenciana, per import de 5.084.839 euros.

Si tenim en compte les quantitats citades, el romanent de tresoreria afectat pujaria a 104.026.562 euros; mentre que el romanent de tresoreria no afectat seria de 14.973.618 euros; tal i com s'indica en l'apartat 4.3 del present informe.

- f) En relació amb el decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de les subvencions concedides no aplicades a la seua finalitat, cal fer notar que -d'acord amb el que s'indica en els apartats 6.2 i 6.3 de l'informe- els excessos de drets reconeguts i d'ingressos líquids comentats en els paràgrafs a) i c) anteriors, per sengles imports de 484.562 euros i 1.994.705 euros, procedents de fons no condicionats de la Generalitat Valenciana, es consideren reintegrables perquè no han sigut aplicats a la seua finalitat.

En aquest sentit, interessa ressaltar que el compte del resultat economicopatrimonial no mostra un saldo creditor per les quantitats que s'han de reintegrar per fons no condicionats de la Generalitat Valenciana; tal i com s'indica en l'apartat 10.2 d'aquest informe.

- g) En relació amb els fons líquids registrat en el balanç del SERVOF, en data 31 de desembre de 2004 -d'acord amb el que s'assenyala en l'apartat 10.1 del present informe- solament s'hi inclouen els resultats de les operacions realitzades en els exercicis de 2002 a 2004; de manera que continua sense registrar-se la quantificació del patrimoni moble o immoble del SERVOF, tant el propi com l'adscrit, en la data d'inici de la seua activitat, que es va produir el dia 1 de gener de 2002.

El balanç de l'entitat, d'altra banda, no recull les amortitzacions corresponents als elements de l'immobilitzat adquirit entre els anys 2002 i 2004, ni el saldo creditor pels imports no aplicats a la seua finalitat i, per tant, reintegrables a la Generalitat Valenciana -d'acord amb el que es disposa en el decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana-, per import de 2.479.267 euros.

Cal manifestar que la circumstància anterior tampoc no s'ha fet constar en el compte del resultat economicopatrimonial del SERVOF; tal i com indiquem en l'apartat 10.2 del present informe.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat de la revisió efectuada, i amb l'abast descrit en l'apartat 1.3, no s'han posat de manifest durant el període objecte de fiscalització incompliments rellevants de la normativa jurídica a la qual es sotmet l'entitat en la seua condició d'entitat autònoma administrativa.

No obstant això, cal fer notar que, en els diversos apartats de l'informe, es recullen determinades consideracions, observacions i recomanacions que, sense tenir la qualificació d'incompliments rellevants de les normes jurídiques que disciplinen l'actuació del SERVOF, hauran de ser objecte d'estudi i de posada en pràctica per part dels òrgans responsables de l'entitat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

El SERVOF és una entitat autònoma de naturalesa administrativa de la Generalitat Valenciana, de les previstes en l'article 5.1 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, que es troba adscrita a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

En la mesura en què el SERVOF es configura com una entitat autònoma, té personalitat jurídica pròpia i plena capacitat per a actuar, amb autonomia econòmica i administrativa, per a la realització dels seus fins i la gestió del seu patrimoni.

El SERVOF es regeix per la Llei 3/2000 de la Generalitat Valenciana, de 17 d'abril, de creació d'aquesta entitat autònoma; pel seu Reglament d'Organització i Règim Jurídic, aprovat pel decret 41/2001, de 27 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana; per la reglamentació interna emanada del mateix SERVOF, i per totes aquelles normes que són d'aplicació a les entitats autònomes administratives de la Generalitat Valenciana.

L'objectiu fonamental del SERVOF, d'acord amb el que es preveu en la seua llei de creació, consisteix a impulsar i executar la política de la Generalitat Valenciana en matèria de mediació en el mercat de treball i d'orientació laboral; així com les polítiques actives d'ocupació i de formació professional, que exercirà de forma interrelacionada, garantint la gestió territorial i propera als ciutadans.

L'article 4 de la Llei 3/2000, de 17 d'abril, determina l'estructura bàsica del SERVOF, que està constituïda pels següents òrgans directius:

- el Consell General,
- el Consell de Direcció,
- la Direcció General.

El Consell General és l'òrgan d'assessorament, consulta i participació, tripartit i paritari, en el qual s'integren les organitzacions sindicals i empresarials més representatives de la Comunitat Valenciana i l'Administració autonòmica, i està compost de divuit membres, distribuïts de la forma següent:

- el president, que serà el conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació;
- el vicepresident, que serà el qui detinga la Direcció General de l'entitat;
- un total de setze vocals: sis en representació de les organitzacions sindicals, sis representants de les organitzacions empresarials i quatre designats per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

Entre les funcions que la normativa vigent atribueix al Consell General, podem destacar les següents:

- elaboració dels criteris d'actuació del SERVOF;
- emetre un informe previ a l'aprovació del Pla Valencià d'Ocupació;
- aprovació del pla d'actuació del SERVOF en el seu àmbit de competències;
- aprovació de l'avantprojecte de pressuposts del SERVOF;
- aprovació de la memòria anual.

El Consell de Direcció és l'òrgan col·legiat d'assessorament i participació, tripartit i paritari, sobre l'actuació del SERVOF. La presidència d'aquest Consell està atribuïda al titular de la Direcció General i hi són presents quatre vocals en representació de les organitzacions sindicals, quatre vocals proposats per les organitzacions empresarials i tres vocals de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, més la persona que detinga la Secretaria del Consell General del SERVOF.

La Direcció General del SERVOF és l'òrgan executiu, amb rang de Secretaria Autònoma d'Ocupació, el titular de la qual és designat pel Govern Valencià, a proposta del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació.

En l'exercici de 2004, per a la realització de les competències assignades en matèria de formació, l'entitat comptava amb un total de tretze centres de formació propis. El desenvolupament de les polítiques en matèria d'ocupació s'ha portat a efecte a través de les 56 oficines que té el SERVOF a les tres províncies valencianes.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Les activitats fonamentals que ha desenvolupat el SERVOF en l'exercici de 2004, d'acord amb la informació recollida en la memòria d'activitats de l'exercici, poden agrupar-se en quatre grans àrees, que són les següents: foment de l'ocupació, formació i qualificació professional, inserció laboral i gestió de l'ocupació.

En l'àrea de foment de l'ocupació s'agrupen les ajudes dirigides a incentivar la contractació fixa en les empreses, el foment d'activitats independents, la contractació temporal realitzada per l'Administració local per a serveis d'interès general, l'ocupació en l'àmbit local i l'ocupació dels discapacitats i col·lectius amb dificultats d'inserció en el mercat laboral.

En relació amb les activitats desenvolupades en anys anteriors, en l'exercici de 2004 es van introduir tres importants programes: un programa de suport a la contractació indefinida a temps parcial de dones, un programa d'ajudes per al foment de l'ocupació i la prestació de serveis públics en municipis rurals de l'interior, així com nous plans integrals d'ocupació dirigits a la inserció laboral de determinats col·lectius.

En el quadre que es recull a continuació es mostren els diversos imports destinats a cada una de les línies de gestió del programa, amb les xifres expressades en euros:

Foment del treball estable	6.522.691
<i>Ajudes a l'estabilitat laboral dels joves i a l'ocupació estable</i>	6.249.728
<i>Foment de l'ocupació derivada del repartiment del temps de treball</i>	272.963
Foment de l'ocupació dirigida a emprenedors	13.408.792
<i>Ajuda als treballadors autònoms</i>	11.858.224
<i>Ajuda a la contractació indefinida del primer treballador contractat autònom</i>	550.450
<i>Ajuda empreses qualificades I+E</i>	666.129
<i>Subvencions prestació atur pagament únic</i>	333.989
Foment de l'ocupació pública	25.857.518
<i>Suport CCLL contractació desocupats obres i serveis</i>	15.375.175
<i>Pla de manteniment dels serveis públics en zones d'interior</i>	1.339.800
<i>Ajudes actuacions mediambientals PAMER</i>	3.957.717
<i>Subvenció entitats públiques contractació desocupats obres i serveis</i>	5.184.826
Salari Jove	7.497.262
Foment del desenvolupament local i pactes per a l'ocupació	6.927.576
<i>Ajudes contractació agents d'ocupació i desenvolupament local</i>	6.350.608
<i>Subvenció formació agents desenvolupament local</i>	65.600
<i>Suport pactes territorials per a l'ocupació</i>	511.368
Foment de l'ocupació per a persones amb discapacitat	18.770.434
<i>Promoció ocupació a través de centres especials ocupació</i>	14.685.682
<i>Suport contractació temporal persones discapacitades mercat ordinari</i>	312.980
<i>Suport a les empreses solidàries</i>	10.769
<i>Suport discapacitats establir-se com a autònoms</i>	531.314
<i>Suport contractació indefinida minusvàlids en mercat ordinari</i>	3.229.689
Plans integrals d'ocupació	15.850.454
<i>PIE dirigits a desocupats considerats aturats de llarga duració</i>	1.875.050
<i>PIE dirigits a desocupats majors de 45 anys</i>	1.936.075
<i>PIE dirigits a desocupats discapacitats</i>	2.035.300
<i>PIE dirigits a persones amb risc d'exclusió social</i>	2.224.634
<i>PIE dirigits a desplaçats de la seua residència habitual</i>	181.475
<i>PIE per a dones desocupades</i>	1.405.176
<i>PIE salari jove en empreses</i>	3.064.644
<i>PIE per a desocupats perceptors de renda activa d'inserció</i>	2.688.000
<i>PIE recol·locació de treballadors d'empreses en reestructuració</i>	440.100
Ajudes manteniment guarderies infantils laborals	668.888

Quadre 1

Els programes en matèria de formació i qualificació professional han estat dirigits, principalment, a la formació professional ocupacional i a la formació professional continuada i als denominats programes de formació-ocupació.

En el quadre següent es mostra el detall de cada una de les línies desenvolupades pel SERVOF en l'exercici de 2004, amb els imports expressats en euros.

Formació Professional Ocupacional	40.361.322
<i>Via 1: Centres col·laboradors homologats</i>	27.088.542
<i>Via 2: Convenis formació ocupacional</i>	2.559.061
<i>Via 3: Projectes formatius amb compromís de col·locació</i>	2.693.068
<i>Contractes- Programes patronal</i>	2.918.506
<i>Contractes - Programes sindical</i>	5.102.145
<i>Accions formatives a través de centres SERVOF de formació</i>	--
Programa Valencià de Formació Professional Ocupacional	512.589
Tallers de formació i inserció laboral	8.420.988
<i>Tallers aturats llarga duració</i>	375.557
<i>Tallers joves menors 25 anys</i>	837.033
<i>Tallers dones</i>	826.994
<i>Tallers persones discapacitades</i>	2.324.276
<i>Tallers persones risc exclusió social</i>	2.182.219
<i>Tallers immigrants</i>	1.874.909
Programa de Millora de Qualitat en Centres Formació Ocupacional	45.168
Formació Continuada	4.982.052
Contractes-programa per a la formació continuada de treballadors	12.699.869
Accions complementàries i d'acompanyament	1.525.365
Programa d'Escoles-Taller i Cases d'Oficis	32.216.601
<i>Escoles-taller i cases d'oficis</i>	18.675.405
<i>Unitats de promoció i desenvolupament local</i>	740.652
<i>Tallers d'ocupació</i>	12.800.544
Programes de Garantia Social: Formació-Ocupació	3.985.595

Quadre 2

Pel que fa al capítol d'inserció laboral, la tercera de les grans àrees d'actuació del SERVOF, interessa destacar que les línies del Programa de Mediació Laboral s'han centrat en la captació d'ofertes de treball, la promoció d'accions de formació i orientació professional a favor de desocupats i la gestió de les activitats de la Xarxa de Serveis Europeus d'Ocupació.

La principal línia d'ajudes gestionada pel SERVOF en el marc d'aquest programa, amb indicació de l'import que s'hi ha destinat, és la que es mostra a continuació, expressat en euros:

Orientació per a l'ocupació i assistència per a l'autoocupació	6.598.681
Programa atenció a empreses	348.834

Quadre 3

Quant a la gestió de l'ocupació, cal fer notar que en l'exercici de 2004 es van produir en els centres SERVOF un total d'1.529.538 baixes en les llistes oficials de desocupats; d'aquesta xifra un total de 127.763 en corresponen a baixes gestionades per les oficines de l'entitat. La xifra total de demandants de treball inscrits en els centres d'ocupació del SERVOF en 2004 va ser de 282.462 persones.

Interessa destacar que la denominada Xarxa de Serveis Europeus d'Ocupació ha generat 345 col·locacions en l'exercici de 2004; les ofertes tramitades més significatives han sigut les següents:

- Cooperació amb Alemanya: oferta per a professors d'espanyol d'Ensenyament Secundari.
- Cooperació amb França, Itàlia, i Regne Unit: reclutament de diplomats en Infermeria.
- Campanya anual de recollida agrícola a Dinamarca.
- Campanya anual Eurodisney.

4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST I ROMANENT DE TRESORERIA

4.1 Liquidació del pressupost

El quadre següent mostra un resum per capítols de la liquidació del pressupost del SERVOF de l'exercici de 2004, amb les dades expressades en euros.

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Total drets	Ingressos realitzats	Drets pents. cobr.
3 Taxes i d'altres ingressos	0	177.463	177.463	5.888.291	5.603.096	285.195
4 Transferències corrents	320.120.600	20.746.273	340.866.873	288.692.038	138.941.449	149.750.589
5 Ingressos patrimonials	0	30.000	30.000	812.596	812.596	0
7 Transferències de capital	15.037.400	996.130	16.033.530	14.646.451	11.158.051	3.488.400
8 Actius financers	0	7.631.558	7.631.558	0	0	0
Total	335.158.000	29.581.424	364.739.424	310.039.376	156.515.192	153.524.184
Despeses	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pents. pag.
1 Despeses de personal	43.281.000	328.283	43.609.283	37.866.268	37.866.053	215
2 Despeses funcionament	9.670.400	2.885.378	12.555.778	10.167.197	8.112.930	2.054.267
3 Despeses financeres	0	30.000	30.000	10.019	10.019	0
4 Transferències corrents	267.169.200	23.138.331	290.307.531	184.147.733	145.928.758	38.218.975
6 Inversions reals	12.548.400	3.199.432	15.747.832	6.661.868	3.719.554	2.942.314
7 Transferències de capital	2.489.000	0	2.489.000	1.598.940	862.051	736.889
Total	335.158.000	29.581.424	364.739.424	240.452.025	196.499.365	43.952.660
Resultat liquid. pressup.				69.587.351		

Quadre 4

D'acord amb la Llei 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004, el pressupost inicial dels estats d'ingressos i despeses s'eleva a 335.158.000 euros, import que representa un augment del 5% respecte del pressupost inicial de l'exercici anterior, que va ser de 319.197.550 euros.

Durant l'exercici de 2004 s'han tramitat 23 expedients de modificació de crèdits, per un import net positiu de 29.581.424 euros; això ha fet que el pressupost definitiu del SERVOF haja pujat a 364.739.424 euros, cosa que representa un increment del 15,1% respecte del pressupost definitiu de l'exercici anterior, que va ser de 316.925.960 euros.

Les diferents modificacions dels crèdits inicials efectuades pel SERVOF durant l'exercici de 2004, són les que es mostren a continuació, amb les xifres expressades en euros i amb el detall del tipus de modificació de què es tracta.

Capítol	Pressupost inicial	Incorpor. romanent	Generació crèdits	Minoració	Transfer.	Total modificació	Pressupost definitiu
1. Despeses de personal	43.281.000	0	328.283	0	00	328.283	43.609.283
2. Despeses funcionament	9.670.400	690.125	825.253	0	1.370.000	2.885.378	12.555.778
3. Despeses financeres	0		30.000	0	0	30.000	30.000
4. Transfers. corrents	267.169.200	4.738.131	20.770.200	(1.000.000)	(1.370.000)	23.138.331	290.307.531
6. Inversions reals	12.548.400	2.203.302	996.130	0	0	3.199.432	15.747.832
7. Transfers. capital	2.489.000	0	0	0	0	0	2.489.000
Total	335.158.000	7.631.558	22.949.866	(1.000.000)	0	29.581.424	364.739.424

Quadre 5

Com podem observar en el quadre anterior, les modificacions responen a la incorporació de romanents de crèdit, generació de crèdits, minoracions de crèdits i transferències de crèdits. Les modificacions pressupostàries realitzades afecten fonamentalment les línies de subvenció dels programes gestionats pel SERVOF i han sigut finançades amb romanent de tresoreria afectat, majors ingressos procedents de subvencions corrents i de capital i pels reintegraments i ingressos propis no previstos inicialment.

En l'àmbit de la fiscalització realitzada s'ha revisat una mostra significativa d'expedients de modificacions pressupostàries realitzades en l'exercici de 2004; una vegada fet això, s'ha comprovat que tots els expedients analitzats es troben adequadament formalitzats i que contenen tots els documents exigits per la normativa vigent.

4.2 Resultat pressupostari

En el quadre següent es mostra el detall del resultat pressupostari obtingut pel SERVOF en l'exercici de 2004, amb les xifres expressades en euros.

Conceptes	Drets recon. nets	Obligacions recon. netes	Imports
1. Operacions no financeres	310.039.376	240.452.025	69.587.351
2. Operacions amb actius financers	--	--	--
3. Operacions comercials	--	--	--
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	310.039.376	240.452.025	69.587.351
II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS	--	--	--
III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI			69.587.351
4. (+) Crèdits finançats amb romanent de tresoreria			--
5. (-) Desviacions de finançament positives			66.402.956
6. (+) Desviacions de finançament negatives			47.452
IV. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI			3.231.847

Quadre 6

El resultat pressupostari, que s'obté per la diferència entre els drets liquidats durant l'exercici i les obligacions reconegudes durant el mateix exercici, tot això pels seus valors nets, s'eleva a 69.587.351 euros. En el càlcul de la citada magnitud incideixen de forma especial les circumstàncies següents:

- Les economies obtingudes en els diferents capítols de despeses, en especial en el capítol de transferències corrents, els romanents de crèdit dels quals van ser de 106.159.798 euros.
- Els excessos d'ingressos liquidats sobre les previsions inicials que s'han obtingut, tant pels reintegraments de les subvencions atorgades de l'exercici i d'exercicis tancats, com pel volum dels ingressos patrimonials.

El resultat pressupostari de l'exercici s'ha ajustat amb les desviacions de finançament positives, que pugen a 66.402.956 euros, i amb les desviacions de finançament negatives, que pugen a 47.452 euros; de manera que el superàvit de finançament de l'exercici es xifra en 3.231.847 euros.

En relació amb el resultat pressupostari de l'exercici -i d'acord amb el que es diu en l'apartat 6.3 del present informe-, podem assenyalar que l'ajust practicat pel SERVOF sobre els drets reconeguts de l'Institut Nacional d'Ocupació de l'exercici corrent, per import de 32.776.135 euros per la part no executada dels projectes finançats, hauria d'haver sigut imputat tant a l'exercici corrent, com a exercicis tancats, per sengles imports de 30.547.502 euros i 2.228.633 euros.

Cal manifestar que la imputació de 2.228.633 euros a exercicis tancats determina majors drets reconeguts, que es compensen -a l'efecte del saldo pressupostari- amb unes majors desviacions positives de finançament pel dit import.

De la mateixa manera -i d'acord amb el que hem expressat en l'apartat 6.3 d'aquest informe-, l'ajust practicat pel SERVOF sobre els drets reconeguts de la Generalitat Valenciana no condicionats, per import de 6.787.008 euros, per la no execució de les despeses de caràcter anual finançades per l'Administració autonòmica, presenta un defecte d'1.944.705 euros de drets reconeguts i ingressats que calia haver ajustat.

Finalment -tal com es recull en l'apartat 6.2 de l'informe-, en relació amb els drets reconeguts en l'exercici en concepte de reintegrament d'ingressos d'exercici corrent i de tancats corresponents al finançament de la Generalitat no condicionat, existeix un excés de drets reconeguts per import de 484.562 euros, que hauria d'haver sigut ajustat pel SERVOF, perquè no corresponen a despeses realment executades en l'exercici.

Les circumstàncies expressades en els paràgrafs anteriors determinen que el superàvit de finançament de l'exercici presente un excés de 2.429.267 euros. Una vegada aplicats aquests ajusts, el superàvit de finançament de l'exercici seria de 802.580 euros.

4.3 Romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria a la data de tancament de l'exercici, amb el detall dels drets pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament, així com els fons de tresoreria a la data citada, és el que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		156.397.682
(+) del pressupost corrent	153.524.184	
(+) de pressuposts tancats	4.745.726	
(+) d'operacions no pressupostàries	0	
(+) d'operacions comercials	0	
(-) de dubtós cobrament	0	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.872.228	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		45.839.676
(+) del pressupost corrent	44.426.161	
(+) de pressuposts tancats	0	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.413.515	
(+) d'operacions comercials	0	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0	
3. (+) Fons líquids		8.442.173
I. Romanent de tresoreria afectat		111.105.436
II. Romanent de tresoreria no afectat		7.894.743
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		119.000.179

Quadre 7

Com es pot comprovar a partir de les dades recollides en el quadre anterior, el romanent de tresoreria total, que és de 119.000.179 euros, està originat per la diferència entre els drets pendents de cobrament, enfront de les obligacions pendents de pagament, i els fons líquids, a la data de tancament de l'exercici de 2004.

Els cobraments pendents d'aplicació, per import d'1.872.228 euros, corresponen a ingressos pendents de formalitzar, a ingressos haguts en els comptes restringits i a transferències pendents, i han sigut registrats com a fons extrapressupostaris; tal i com es comenta en l'apartat 8 d'aquest informe.

En les obligacions pendents de pagament de l'exercici corrent, s'inclouen les obligacions reconegudes en el pressupost i pendents de pagament, per import de 43.952.660 euros, i el saldo del compte "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", per import de 473.501 euros.

En relació amb el romanent de tresoreria, s'ha d'observar que els ajusts practicats al resultat pressupostari, per la imputació a exercicis tancats de drets reconeguts, per import de 2.228.633 euros, per l'excés de drets reconeguts de la Generalitat Valenciana no condicionada, per import d'1.944.705 euros, i per l'excés de reintegraments de la Generalitat Valenciana no

condicionada, per import de 484.562 euros, no incideixen en el càlcul del romanent de tresoreria, al reclassificar el saldo de drets reconeguts pendents de cobrament entre l'exercici corrent i tancat i al traspasar ingressos líquids entre la tresoreria pressupostària i la tresoreria no pressupostària.

Tanmateix, i tal com s'indica en l'apartat 6.3 de l'informe, les desviacions de finançament positives acumulades presenten un excés de 7.078.874 euros, ja que no s'ha tingut en compte a l'hora d'estimar-les l'ajust practicat pel SERVOF, per import d'1.994.035 euros, corresponent a reintegraments de l'Institut Nacional d'Ocupació, i anul·lacions de drets per import de 5.084.839 euros, corresponents a la Generalitat Valenciana condicionada.

L'efecte material del que hem descrit en el paràgraf anterior, determina que el romanent de tresoreria afectat siga de 104.026.562 euros; mentre que el romanent de tresoreria no afectat és, en conseqüència, de 14.973.617 euros.

5. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

5.1 Execució pressupostària

En el quadre següent es mostra l'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 2004, amb les xifres expressades en euros.

Capítol	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament	Grau execució	Grau realització
1. Despeses de personal	43.609.283	37.866.268	37.866.053	215	86,8%	100,0%
2. Despeses funcionament	12.555.778	10.167.197	8.112.930	2.054.267	81,0%	79,8%
3. Despeses financeres	30.000	10.019	10.019	0	33,4%	100,0%
4. Transfers. corrents	290.307.531	184.147.733	145.928.758	38.218.975	63,4%	79,2%
6. Inversions reals	15.747.832	6.661.868	3.719.554	2.942.314	42,3%	55,8%
7. Transfers. de capital	2.489.000	1.598.940	862.051	736.889	64,2%	53,9%
Total	364.739.424	240.452.025	196.499.365	43.952.660	65,9%	81,7%

Quadre 8

Tal com es desprén de les dades recollides en el quadre anterior, sobre un pressupost definitiu de despeses de 364.739.424 euros, el SERVOF ha reconegut obligacions per import de 240.452.025 euros, cosa que ha significat un grau d'execució global del 65,9%. Els pagaments realitzats han ascendit a la xifra de 196.499.365 euros, que donen un grau de realització del 81,7%.

En relació amb la distribució de les obligacions reconegudes, segons la naturalesa de la despesa, destaca el capítol de "Transferències corrents", que s'emporta un 76,6% del total del pressupost de despeses. El segon concepte en importància és el capítol de "Despeses de personal", que assoleix el 15,7% de les obligacions reconegudes.

L'evolució de les obligacions reconegudes en els pressuposts de despeses del SERVOF en l'exercici de 2004, comparades amb les de l'exercici anterior, és la que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Despeses	Pressupost 2003	Pressupost 2004	Variació absoluta 2004-2003	% Variació 2004-2003
1. Despeses de personal	33.202.125	37.866.268	4.664.143	14,1%
2. Despeses funcionament	8.744.219	10.167.197	1.422.978	16,3%
3. Despeses financeres	26.270	10.019	(16.251)	(61,9%)
4. Transferències corrents	183.888.380	184.147.733	259.353	0,1%
6. Inversions reals	9.343.897	6.661.868	(2.682.029)	(28,7%)
7. Transferències capital	1.820.273	1.598.940	(221.333)	(12,2%)
Total	237.025.164	240.452.025	3.426.861	1,5%

Quadre 9

Les obligacions reconegudes pel SERVOF en el pressupost de despeses de l'exercici de 2004, s'han vist incrementades en un 1,5% respecte de les reconegudes en l'exercici anterior. Els increments de major volum s'han registrat en els capítols de "Despeses de personal" i "Despeses de funcionament"; mentre que la reducció més significativa s'ha produït en el capítol d'"Inversions reals".

Cal manifestar que el 81,8% de les obligacions reconegudes pel SERVOF al llarg de l'exercici s'han realitzat en el programa 322.51, "Foment de l'ocupació", i en el programa 322.52, "Formació professional ocupacional", amb sengles xifres de 89.812.318 euros i 106.874.794 euros, respectivament..

En relació amb les obligacions no reconegudes, i segons que es desprén de les dades recollides en la memòria elaborada pel SERVOF, la xifra de 473.501 euros no ha sigut aplicada al pressupost i està comptabilitzada en operacions pendents d'aplicar al pressupost.

5.2 Despeses de personal

La previsió definitiva del capítol "Despeses de personal" va ser de 43.609.283 euros, cosa que representa el 12% del pressupost definitiu del SERVOF en l'exercici de 2004. L'execució de les despeses de personal en els diferents programes específics del SERVOF, és la que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Programes	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau realització
Programa 322.51 Foment ocupació	2.977.337	2.385.857	2.385.857	80,1%	100,0%
Programa 322.52 Formació professional	13.375.362	11.267.037	11.266.887	84,2%	100,0%
Programa 322.54 Mediació laboral	20.911.213	18.442.607	18.442.607	88,2%	100,0%
Programa 322.59 Admó. i coord. gral.	6.345.371	5.770.767	5.770.702	90,9%	100,0%
Total	43.609.283	37.866.268	37.866.053	86,8%	100,0%

Quadre 10

L'anàlisi de les xifres dels diferents programes pressupostaris permet destacar les corresponents al programa 322.54, "Mediació laboral", les obligacions reconegudes del qual van ser de 18.442.607 euros, en la mesura en què representen el 48,7% del total de les obligacions reconegudes en el capítol de despeses de personal.

Les obligacions reconegudes en cada un dels conceptes que s'integren en el capítol de despeses de personal, amb les xifres expressades en euros, són les següents:

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau realització
Retribucions bàsiques i d'altres d'alts càrrecs	167.958	167.958	100%
Retribucions bàsiques funcionaris	10.132.140	10.132.140	100%
Retribucions complementàries funcionaris	9.394.575	9.394.575	100%
Retribucions bàsiques laboral fix	367.064	367.064	100%
Retribucions complementàries laboral fix	265.755	265.755	100%
Laboral eventual	1.195.084	1.195.084	100%
Personal interí	5.223.799	5.223.799	100%
Personal substitució	177.463	177.463	100%
D'altre personal	3.256.802	3.256.802	100%
Sentències judicials	0	0	--
D'altres incentius	764	764	100%
Quotes socials	7.683.814	7.683.814	100%
Despeses socials	1.050	835	79,5%
Total capítol	37.866.268	37.866.053	100,0%

Quadre 11

A l'objecte de comprovar la correcció de les obligacions reconegudes en aquest capítol de "Despeses de personal", hem sol·licitat un detall intermensual de la nòmina, amb expressió dels conceptes que la integren; així com la nòmina completa d'un mes de l'exercici de 2004.

L'anàlisi dels resums de la nòmina mensual -que recullen les retribucions íntegres meritades cada mes-, així com de les deduccions practicades, i la seua comparació amb els comunicats d'incidències mensual de nòmines i amb els registres comptables, permet concloure la correcció de les despeses i dels pagaments de personal registrats pel SERVOF durant l'exercici de 2004.

Interessa destacar, no obstant això, que la nòmina del SERVOF, l'elabora l'Àrea d'Organització i Sistemes d'Informació, que s'integra en la Sotssecretaria de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. L'entitat es limita a subministrar la informació corresponent als comunicats d'incidències mensuals.

En aquest sentit, la informació sobre la nòmina de què disposa el SERVOF es limita a l'extreta del programa de nòmines de la Generalitat Valenciana, el qual genera un resum mensual de les retribucions brutes i dels descomptes corresponents; per aquesta raó, no ha sigut possible analitzar en detall la formació de les retribucions brutes de la nòmina del SERVOF. A fi que aquesta circumstància no es reproduïska en exercicis futurs, es considera necessari que l'entitat dispose de tota la informació en detall sobre la formació de la nòmina.

Hem comprovat, així mateix, que les retencions a compte del IRPF i de la Seguretat Social reflectides en els resums de nòmina mensuals, coincideixen amb els imports declarats i comptabilitzats.

L'anàlisi practicada sobre una mostra representativa de les nòmines del SERVOF, ha posat de manifest, d'altra banda, que les retribucions satisfetes s'ajusten a les taules retributives de l'exercici i que s'hi han practicat les retencions pertinents, en cada cas.

El personal al servei de l'entitat, a la data de tancament de l'exercici, segons les dades recollides en la memòria, es desglossa en les categories que es recullen a continuació.

Vinculació laboral	Nombre	31-12-04
Alts càrrecs	3	167.958
Personal funcionari	1.089	24.751.278
Personal laboral indefinit	26	632.819
Personal laboral temporal	601	4.451.886
Personal eventual	0	0
D'altres (substitucions I. T.)	26	177.463
Total personal	1.745	30.181.404

Quadre 12

La distribució del total de treballadors del SERVOF en els diferents grups de titulació, és la que es mostra a continuació.

Categories	A	B	C	D	E	D'altres	Total
Alts càrrecs	3						3
Personal funcionari	188	323	164	356	58	--	1.089
Personal laboral indefinit	--	--	1	11	14	--	26
Personal laboral temporal	147	112	15	163	--	164	601
D'altres	1	4	5	12	4	--	26
Total personal	339	439	185	542	76	164	1.745

Quadre 13

L'anàlisi realitzada sobre una mostra representativa dels diversos expedients de personal, permet concloure que, amb caràcter general, els expedients estan complets; llevat de determinats documents que es troben en la Direcció General d'Administració Autònoma.

5.3 Despeses de funcionament

El pressupost definitiu d'aquest capítol del pressupost de despeses s'eleva a 12.555.778 euros, que representen el 3,4% del pressupost total de l'entitat. Les dades referides a cada un dels programes pressupostaris que gestiona el SERVOF són les que es mostren a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Programes	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau realització
Programa 322.51, Foment ocupació	488.311	204.531	191.828	41,9%	93,8%
Programa 322.52, Formació profes. ocup.	4.108.604	3.407.679	1.988.678	82,9%	58,4%
Programa 322.54, Mediació laboral	3.138.893	2.614.017	2.518.721	83,3%	96,4%
Programa 322.59, Admó. i coord. gral.	4.819.970	3.940.970	3.413.703	81,8%	86,6%
Total	12.555.778	10.167.197	8.112.930	81,0%	79,8%

Quadre 14

El detall d'aquest capítol de despeses de funcionament en els diferents conceptes pressupostaris, amb indicació de les obligacions reconegudes i dels pagaments líquids realitzats en l'exercici, és el que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Codi	Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau realització
200	Arrendament terrenys	57	57	100,0%
202	Arrendament edificis	800.095	782.937	97,9%
203	Arrendament maquinària	23.034	23.034	100,0%
205	Arrendament mobiliari	155	155	100,0%
209	Cànons	8.336	8.336	100,0%
210	Terrenys	27.667	24.882	89,9%
212	Edificis i d'altres construccions	124.464	124.464	100,0%
213	Maquinària, instal·lacions	509.392	473.647	93,0%
214	Elements de transport	3.005	3.005	100,0%
215	Mobiliari i estris	88.183	88.183	100,0%
216	Equips processos informació	82.902	69.103	83,4%
219	D'altre immobilitzat	0	0	--
220	Material d'oficina	492.663	492.663	100,0%
221	Subministraments	1.200.917	1.186.262	98,8%
222	Comunicacions	1.192.620	1.073.754	90,0%
223	Transports	45.602	45.602	100,0%
224	Primes d'assegurances	19.177	19.177	100,0%
225	Tributs	72.272	72.272	100,0%
226	Despeses diverses	584.667	473.113	80,9%
227	Treballs realitzats per altres empreses	4.651.223	2.912.301	62,6%
230	Dietes	46.009	46.009	100,0%
231	Locomoció	119.331	118.548	99,3%
232	Traslats	0	0	--
233	D'altres	64.025	64.025	100,0%
240	D'edificis i distribuc. públiques	11.401	11.401	100,0%
	Total capítol	10.167.197	8.112.930	79,8%

Quadre 15

Segons que es desprén de les xifres recollides en el quadre anterior, els conceptes de major rellevància són "Arrendament d'edificis", "Subministraments", "Comunicacions" i "Treballs realitzats per altres empreses". Aquests quatre conceptes representen un 77,2% del total de les obligacions reconegudes en aquest capítol pressupostari.

Hem fiscalitzat una mostra significativa dels documents de despesa que donen suport a les obligacions reconegudes en aquest capítol de despeses de funcionament; una vegada fet això, hem comprovat que, per regla general, la imputació temporal és correcta, que el suport documental és l'adequat i que en tots consten les signatures preceptives.

La fiscalització dels contractes imputables al capítol de despeses de funcionament que foren adjudicats durant l'exercici de 2004, així com els adjudicats en 2003 amb vigència en 2004 i els contractes menors, es detalla en l'apartat 11 del present informe.

5.4 Despeses financeres

L'execució d'aquest capítol del pressupost de despeses és la que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Codi	Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau realització
352	Interessos de demora	10.019	10.019	100,0%
	Total capítol	10.019	10.019	100,0%

Quadre 16

Les despeses d'aquest capítol estan imputades de forma exclusiva al programa 322.59, "Administració i coordinació general", i corresponen als interessos de demora generats pel retard en el pagament de les obligacions concretes per obres i serveis.

Hem seleccionat i revisat una mostra significativa dels documents de despesa i hem comprovat que la imputació temporal és correcta, el suport documental, adequat i que en tots consten les signatures preceptives.

5.5 Transferències corrents i de capital

El pressupost definitiu del capítol de transferències corrents va ser de 290.307.531 euros; mentre que la dotació definitiva del capítol de transferències de capital va ser de 2.489.000 euros. Cal manifestar que el total de transferències representa el 80,3% del pressupost definitiu del SERVOF.

L'execució pressupostària dels capítols de transferències corrents i de capital del pressupost del SERVOF, classificat des d'un punt de vista funcional, segons els programes gestionats, és la que es mostra en el quadre següent, on les xifres s'expressen en euros.

Programes	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau realització
Programa 322.51 Foment ocupació	129.339.280	84.364.416	72.509.538	65,2%	85,9%
Programa 322.52 Formació professional	146.075.241	88.464.537	65.689.267	60,6%	74,3%
Programa 322.54 Mediació laboral	13.667.510	10.225.404	7.165.201	74,8%	70,1%
Programa 322.59 Admó. i coord. gal.	1.225.500	1.093.376	564.752	89,2%	51,7%
Total transferències corrents	290.307.531	184.147.733	145.928.758	63,4%	79,2%

Programes	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau realització
Programa 322.51 Foment ocupació	606.000	318.478	295.732	52,6%	92,9%
Programa 322.52 Formació professional	1.650.000	1.166.035	451.892	70,7%	38,8%
Programa 322.54 Mediació laboral	233.000	114.427	114.427	49,1%	100,0%
Programa 322.59 Admó. i coord. gal.	0	0	0	--	--
Total transferències de capital	2.489.000	1.598.940	862.051	64,2%	53,9%

Total transferències	292.796.531	185.746.673	146.790.809	63,4%	79,0%
-----------------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------	--------------

Quadre 17

El detall de les transferències corrents i de capital realitzades durant l'exercici, desglossat en els diferents conceptes pressupostaris, amb indicació de les obligacions reconegudes i dels pagaments realitzats, és el que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Codi	Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau realització
400	A l'Administració	12.916	12.916	100%
410	A entitats autònomes	0	0	--
430	A l'Administració	1.937.250	1.937.250	100%
440	A ens i empreses	2.873.527	1.792.992	62,4%
441	A fundacions	0	0	--
460	A ajuntaments	55.271.302	39.774.500	72%
461	A diputacions	88.279	88.279	100%
469	A d'altres entitats	10.601.125	7.267.480	68,6%
470	A empreses privades	59.590.133	53.958.762	90,5%
480	A famílies	2.134.727	1.649.605	77,3%
481	A institucions i òrgans. sense ànim de lucre	51.638.474	39.446.974	76,4%
	Total transferències corrents	184.147.733	145.928.758	79,2%

Codi	Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau realització
740	A ens i empreses	22.869	22.869	100%
760	A ajuntaments	445.703	375.042	84,1%
761	A diputacions	1.245	1.245	100%
769	A d'altres entitats	91.388	91.388	100%
770	A empreses privades	93.860	83.547	89%
781	A institucions i òrgans. sense ànim de lucre	943.875	287.960	30,5%
	Total transferències de capital	1.598.940	862.051	53,9%

	Total capítols de transferències	185.746.673	146.790.809	79%
--	---	--------------------	--------------------	------------

Quadre 18

Com podem apreciar a partir de les dades recollides en el quadre anterior, els principals perceptors d'ajudes del SERVOF es troben en els conceptes "Empreses privades", "Ajuntaments" i "Institucions i organitzacions sense ànim de lucre", les obligacions reconegudes dels quals constitueixen el 90,5% del total de les obligacions reconegudes en concepte de transferències.

La fiscalització de les subvencions concedides en els capítols de transferències corrents i de capital, s'ha fet mitjançant la revisió de mostres d'expedients de tots els programes gestionats pel SERVOF durant l'exercici de 2004.

En el programa 322.51, "Foment de l'ocupació", es recullen les ajudes nominatives, els convenis de col·laboració i les ajudes regulades per ordres genèriques de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per al compliment dels objectius generals de foment i promoció de l'ocupació.

L'execució de les distintes línies d'ajudes en els capítols de transferències corrents i de capital del citat programa dels pressupost de despeses del SERVOF de 2004, és la que es mostra en el quadre següent, expressat en euros.

Transferències corrents. Exercici corrent				
Línies	Denominació	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
T0212	Foment ocupació autònom	11.079.753	11.078.889	864
T0216	Guarderies infantils laborals	656.956	656.956	0
T2240	Plans de foment ocupació discapacitats	15.379.458	13.046.800	2.332.658
T2445	Ocupació d'interés social			0
T2446	Pla igualtat oportunitats matèria ocupació	1.414.588	1.414.588	0
T2847	Foment ocupació i autoocup. ens públics/privats	0	0	0
T2941	Ocupació pública CC.LL., pamer. i Salari Jove	20.872.473	18.340.481	2.531.992
T2942	Suport agents ocupació i des. local	5.798.186	4.635.470	1.162.716
T2943	Subv. quotes S.S. percep. pagament únic	335.111	315.615	19.496
T2944	Contractació indefinida treballadors minusvàlids	3.459.125	3.447.404	11.721
T2945	Ocupació pública organismes Salari Jove	6.744.646	6.284.889	459.757
T3306	Reordenació jornada treball	301.627	291.400	10.227
T3309	Conveni Col·legi Economistes València	0	0	0
T4152	Desenvolupament local. Estudis i campanyes	0	0	0
T4153	Empress I + E – nous jaciments ocupació	666.129	666.129	0
T4154	Pla d'inclusió social	1.237.907	1.041.519	196.388
T4160	Suport pactes territ. ocup. i form. AEDL	503.962	360.745	143.217
T4180	Conveni foment ocupació urban. Castelló	0	0	0
T4181	Despeses financeres ajudes salarials CEE	3.818	3.818	0
T5265	Associació Secret. General Gitano	30.000	30.000	0
T5273	Accions foment ocupació - PAVACE	486.800	0	486.800
T5275	Pactes territ. ocupació - PAVACE	180.000	90.000	90.000
T5276	Pactes territ. ocupació - PAVACE	180.000	90.000	90.000
T5282	Conveni Federació Sords (FESORD)	30.000	0	30.000
T5289	Conveni Seniors Coop. Tècnica (SECOT)	30.000	0	30.000
T5605	Foment ocupació aturats llarga duració	1.040.112	951.125	88.987
T5606	Foment ocupació joves	1.798.252	1.259.285	538.967
T5607	Transf. contr. temp. indefinits	3.199.287	3.022.937	176.350
T5608	Foment ocupació reincorporació mercat laboral	499.696	433.646	66.050
T5609	Foment ocupació estable desocupats	3.830.944	3.566.869	264.075
T5610	Foment ocupació mob. geogràfica	72.590	72.590	0
T5612	Conveni Societat Garantia Recíproca CV	60.000	60.000	0
T5613	Conveni Associació Joves Empresaris	39.209	0	39.209
T5618	Conveni Fed. Val. Centres Esp. Ocupació	30.000	0	30.000
T5620	Conveni Fed. Val. Municipis i Províncies	0	0	0
T5625	Conv. Fed. Valenciana Municipis i Províncies	27.783	27.783	0
T5626	Conv. col·lab. Mancomunitat Vall d'Albaida	148.250	0	148.250
T5630	Guarderies d'empreses	0	0	0
T5631	PIE recol·loc. treb. proced. emp. reestruct.	33.264	0	33.264
T5632	Col·laboració amb ATEVAL	300.000	300.000	0
T5645	Programes experimentals d'ocupació	2.688.400	0	2.688.400
T7646	Foment xarxes territorials cooperació	1.129.800	1.020.600	109.200
	Programa 322.51, Foment de l'ocupació	84.288.126	72.509.538	11.778.588

Transferències corrents romanents 2003				
Línies	Denominació	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
T5606	Foment ocupació joves	76.290	0	76.290
	Total transferències corrents romanents	76.290	0	76.290

	Programa 322.51 Fomento de l'ocupació	84.364.416	72.509.538	11.854.878
--	---------------------------------------	------------	------------	------------

Transferències de capital				
Línies	Denominació	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
T2243	Invers. en relació amb l'ocupació discap.	122.030	109.801	12.229
T2451	Foment ocupació EELL i insts. sense fins lucre	196.448	185.931	10.517
	Programa 322.51, Foment de l'ocupació	318.478	295.732	22.746

Quadre 19

Si analitzem el volum d'obligacions reconegudes en el programa 322.51, "Foment de l'ocupació", durant l'exercici, destaquen les línies T2941, "Col·laboració entitats locals en la realització d'obres i serveis d'interés general", T2240, "Plans de foment de discapacitats", i T0212, "Foment de l'ocupació autònoma". Aquestes tres línies representen un 55,9% del total de les obligacions reconegudes per transferències corrents i de capital en aquest programa.

En el marc de la fiscalització realitzada, s'han analitzat les línies de subvenció més representatives i hem comprovat que, per regla general, els expedients compleixen els requisits de l'ordre de convocatòria -en els supòsits en què hom ha recorregut a aquest procediment-, els beneficiaris es troben al dia de les seues obligacions tributàries i laborals i els fons obtinguts s'han aplicat a les finalitats de la subvenció atorgada.

Amb independència de la conclusió anterior, s'ha posat de manifest que, a càrrec de la línia T5273, "Accions foment ocupació-PAVACE", el SERVOF ha subscrit un conveni de col·laboració amb l'organització sindical Comissions Obreres, que implica la concessió d'una subvenció màxima de 486.800 euros, l'objecte de contribuir a l'atenció de col·lectius de treballadors desocupats incorporats al programa estatal de Renda Activa d'Inserció.

El beneficiari de la subvenció assumeix l'obligació de realitzar determinades activitats d'atenció en favor dels perceptors de la Renda Activa d'Inserció, com ara facilitar informació, orientació i acompanyament a l'empresa. Com a justificació de la subvenció concedida, es presenten les nòmines i el cost de la Seguretat Social, de gener a novembre de 2004, de treballadors de diverses categories al servei de l'organització sindical, així com una memòria de les activitats realitzades.

En la memòria presentada pel beneficiari, s'indica que el servei d'atenció als desocupats ha assessorat 193 afiliats de l'organització sindical beneficiària, que complien previsiblement els requisits per a ser beneficiaris del programa Renda Activa d'Inserció; però no s'hi facilita informació sobre el nombre de persones que han sigut acollides en el citat programa.

A càrrec de la mencionada línia T5273, "Accions foment ocupació-PAVACE", el SERVOF ha subscrit un segon conveni de col·laboració amb l'organització sindical Unió General de Treballadors, que implica la concessió d'una subvenció màxima de 486.800 euros, a l'objecte de contribuir a la inserció laboral de les dones desocupades en el mercat laboral de la Comunitat Valenciana.

El beneficiari de la subvenció assumeix l'obligació de presentar una memòria de resultats, on es recullen les activitats les proposades de les quals faciliten i estimulen la inserció de les dones en el mercat laboral de la Comunitat Valenciana. Com a justificació de la subvenció concedida, es presenten les nòmines i el cost de la Seguretat Social de gener a novembre de 2004, de treballadors de diverses categories al servei de l'organització sindical.

L'anàlisi dels expedients relatius als dos convenis formalitzats amb les citades organitzacions sindicals, permet concloure que es tracta de dos convenis de col·laboració per mitjà dels quals es concedeixen sengles subvencions, d'acord amb el que es preveu en l'article 45.b) de la LHPGV.

En relació amb el contingut dels convenis signats amb cada una de les organitzacions sindicals, interessa destacar les conclusions següents, les quals caldria tenir en compte de cara als convenis que es formalitzen en exercicis futurs:

- La descripció de les activitats subvencionades s'ha de fer amb major precisió, en la línia del que es disposa en l'article 2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Cal garantir que les despeses que s'hagen de subvencionar responen, de forma indubtable, a la naturalesa de l'activitat per a la qual s'ha concedit la subvenció. Cal observar que les subvencions han sigut justificades amb despeses de personal de les organitzacions sindicals, sense que conste que tinguen una relació directa amb l'activitat subvencionada.
- En el text dels dos convenis no hi ha cap referència a la normativa jurídica aplicable, cosa que pot donar lloc a una certa inseguretat jurídica, en la mesura en què no s'han dictat les normes d'adaptació i desenvolupament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- La gestió dels convenis s'ha de realitzar amb una major agilitat; s'ha de procurar formalitzar-los a l'inici de l'exercici, a l'objecte d'evitar que hagen d'entrar en vigor amb efectes retroactius. Cal fer notar que els convenis han sigut subscrits els dies 13 i 27 de desembre de 2004, malgrat que amb efectes des del dia 1 de gener d'aqueix exercici.

A càrrec de les línies de subvenció T5275, i T5276, "Pactes territorials per l'ocupació-PAVACE", s'han imputat les obligacions reconegudes en l'exercici de 2004 corresponents a dos convenis de col·laboració subscrits pel SERVOF amb Comissions Obreres i la Unió General de Treballadors, per sengles imports de 90.000 euros, per contribuir a la generació d'ocupació en els àmbits comarcals, per mitjà dels denominats pactes territorials per a l'ocupació.

En els convenis subscrits es preveu la justificació de les subvencions mitjançant la presentació de documents relatius a les despeses del personal designat per a la realització de les activitats subvencionades, així com les despeses de desplaçament i d'altres despeses corrents ocasionades pel dit personal. S'hi presenta també una còpia dels pactes territorials per a l'ocupació en els quals el sindicat, com a organització promotora, haja participat i contribuït, mitjançant la designació d'un representant per a la prestació directa de serveis.

L'anàlisi dels documents que es troben en els dos expedients revisats i que s'han usat per a justificar les subvencions, permet fer les observacions següents:

- Les organitzacions sindicals han presentat els documents justificatius de les nòmines i del cost de la Seguretat Social del personal de diverses categories al servei de les organitzacions sindicals que han col·laborat en els pactes territorials per a l'ocupació.
- En relació amb el conveni subscrit amb Comissions Obreres, s'ha presentat un document denominat "Balanz dels pactes territorials per a l'ocupació", que descriu la col·laboració en els pactes en què ha participat.
- Tanmateix, en relació amb la subvenció concedida a la Unió General de Treballadors, s'ha presentat un certificat del secretari d'administració de l'organització sindical, en el qual s'indiquen les persones que han sigut destinades a la preparació, el seguiment i el control de les accions objecte de diversos pactes territorials per a l'ocupació.

Quant a les circumstàncies anteriors, es considera que el SERVOF hauria de portar a efecte una gestió homogènia dels dos convenis, en la mesura en què el seu contingut és idèntic, i sol·licitar a les organitzacions sindicals un detall de les col·laboracions prestades en cada un dels pactes territorials en què hagen col·laborat, especificant individualment els costos que ha generat cada una de les accions dutes a terme, classificades aquestes segons la naturalesa de les despeses generades.

En els convenis que es formalitzen en exercicis futurs, d'altra banda, caldria articular mecanismes que permeten tenir la certesa que els justificants presentats pels beneficiaris de les subvencions s'ajusten a la realitat.

En la línia de subvenció T5608, "Foment ocupació reincorporació al mercat laboral", s'ha comptabilitzat una subvenció per import de 94.950 euros a l'entitat CREAMA, per a la realització d'un pla integral d'ocupació per a l'atenció de 129 desocupades del col·lectiu de reincorporació de dones al mercat laboral, amb un compromís d'inserció de 5 llocs de treball indefinits i de 44 llocs de treball temporal de sis mesos.

En l'article 2 de l'ordre de 30 de desembre de 2003 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es regulen i convoquen les subvencions destinades a la implantació de plans integrals d'ocupació per a dones desocupades per als anys 2004-2005, s'especifica que les ajudes regulades en l'ordre citada estan orientades a donar suport a plans dirigits al col·lectiu de dones desocupades, per la incorporació de dones absents del mercat laboral durant un període no inferior a tres anys.

Tanmateix, hem comprovat, a partir de l'anàlisi de diversos documents que es troben en l'expedient administratiu, que determinades participants en el pla integral d'ocupació no complien el requisit de reincorporació al mercat laboral, perquè no tenien número d'afiliació a la Seguretat Social i no havien figurat en situació d'alta en cap dels règims d'aquesta.

S'hi ha posat de manifest, així mateix, que en determinats supòsits no s'ha complert el requisit establert d'haver estat absent del mercat laboral per un període superior a tres anys.

Les circumstàncies anteriors posen de manifest la necessitat de gestionar amb major precisió els diferents expedients de concessió de subvenció, a fi d'evitar que en exercicis futurs es produïsquen les deficiències anteriors.

En el programa pressupostari 322.52, "Formació professional ocupacional" es recullen les subvencions nominatives, els convenis de col·laboració i els contractes-programa subscrits, així com les ajudes regulades per les ordres de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per al compliment dels objectius generals de formació ocupacional i d'inserció laboral.

L'execució de les distintes línies d'ajudes del capítol de transferències corrents i de capital del citat programa del pressupost de despeses del SERVOF, és la que es mostra en el quadre següent, expressada en euros.

Transferències corrents exercici corrent				
Línies	Denominació	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
T0218	Formac. prof. ocupac.-gestió pla FIP	31.424.949	27.887.334	3.537.615
T0933	Form. professional a la mesura empresa	0	0	0
T1602	Programes de garantia social	2.647.360	2.336.971	310.389
T2289	Contracte CIERVAL FPO	2.702.356	2.702.356	0
T2316	Conv. L'Empresarial. FPO	7.526	7.526	0
T2343	Conv. CIERVAL. Form. contínua PAVACE	1.125.000	1.125.000	0
T2946	Escola-taller, cases ofici, taller ocupació	32.220.221	17.816.218	14.404.003
T2966	Contracte programa CCOO-PV	2.846.948	2.832.816	14.132
T2967	Contracte programa UGT	2.253.750	2.253.750	0
T4163	Conv. Federac. Vciana. Municip. i Prov.	0	0	0
T4165	Programa formació contínua (POCV)	2.569.186	1.696.272	872.914
T4166	Prog. vcià. formac. profes. ocup. (POCV)	73.473	73.473	0
T5251	Tall. for. ins. lab. aturats llarga duració	248.541	213.907	34.634
T5252	Tall. for. ins. lab. pers. risc excl. social	1.554.613	1.363.371	191.242
T5253	Tall. for. ins. lab. discapacitats	1.640.305	1.318.361	321.944
T5254	Tall. for. ins. laboral dones	611.092	520.182	90.910
T5255	Tall. for. ins. laboral joves < 25 anys	565.400	517.847	47.553
T5257	Foment de la qualitat	25.772	12.000	13.772
T5258	Tall. formac. inserció immigrants	1.417.757	1.215.384	202.373
T5260	Conveni formació socio-lab. UGT-PV	0	0	0
T5261	Conveni formació socio-lab. CCOO-PV	600.000	600.000	0
T5269	Conv. Diputació Prov. València	164.966	0	164.966
T5270	Conveni GLAPILK	0	0	0
T5271	Detenc. necessitats formació PAVACE	120.000	0	120.000
T5272	Finan. avals org. sense ànim lucre PAVACE	103.965	71.225	32.740
T5274	Beques accés dona funcions directives	217.500	217.500	0
T5287	Comp. assistències a consells	1.500	1.500	0
T5628	Conv. Fundación Gral. Universitat 1	233.000	0	233.000
T5629	Conv. Fundació Gral. Universitat 2	0	0	0
T5636	Conv. Consell Cambres Comerç, Ind. i Nav.	0	0	0
T5641	Conv. AIDICO i CIERVAL	40.010	0	40.010
T5643	Accions compl. i d'acompany. a la form.	0	0	0
T5644	Contractes-programa formació cont. (PIO)	0	0	0
	Programa 322.52 F. Professional Ocupacional	85.415.190	64.782.993	20.632.197

Transferències corrents romanents 2003				
Línies	Denominació	Obligacions reconegudes	Pagament líquids	Pendent de pagament
T1602	Programes de garantia social	413.703	64.138	349.565
T2343	Conv. CIERVAL form. contínua PAVACE	15.386	0	15.386
T4165	Programa formació contínua POCV	1.461.744	784.626	677.118
T4166	Prog. valencià form. prof. ocupac. POCV	497.749	0	497.749
T5251	Tall. form. ins. lab. aturats llarga duració	6.018	6.018	0
T5252	Tall. form. ins. lab. persones risc exclusió	172.043	6.450	165.593
T5253	Tall. form. ins. lab. discapacitats	214.772	0	214.772
T5254	Tall. form. ins. lab. dones	22.724	0	22.724
T5255	Tall. form. ins. lab. joves menors 25 anys	56.525	18.645	37.880
T5258	Tall. form. ins. lab. immigrants	158.735	26.397	132.338
T5269	Conveni Dip. Provincial de València-IMELSA	29.948	0	29.948
	Total transferències corrents romanents	3.049.347	906.274	2.143.073
	Total progr. 322.52 F. Professional Ocupacional	88.464.537	65.689.267	22.775.270

Transferències de capital				
Línies	Denominació	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
T0587	Subv. d'inversions per a tallers	203.370	197.370	6.000
T3146	Inv. en infraestr. contracte-prog CCOO	300.000	0	300.000
T3148	Inv. infraestr. contracte-prog. UGT-PV	300.000	0	300.000
T5263	Inversions program. garantia social	290.665	230.522	60.143
T5602	Conv. inv. infraestr. sindicat indep.	24.000	24.000	0
T5603	Conveni inv. infraestr. USO-CV	24.000	0	24.000
T5604	Convenio inv. infraestr. CSI-CSIF	24.000	0	24.000
	Programa 322.52 F. Professional Ocupacional	1.166.035	451.892	714.143

Quadre 20

L'anàlisi de les dades recollides en els quadres anteriors permet apreciar que en les línies T2946, "Escoles-taller, cases d'oficis i tallers d'ocupació", i T0218, "Formació professional ocupacional. Gestió Pla FIP", és on s'ha produït un major volum d'obligacions reconegudes, en la mesura en què absorbeixen un 71% del total de les transferències corrents i de capital del programa.

A l'objecte de fiscalitzar les transferències realitzades en aquest programa pressupostari, hem analitzat les diferents obligacions reconegudes en l'exercici de 2004; una vegada fet això, hem

seleccionat una mostra representativa d'expedients de subvencions concedides, corresponents a les línies de subvenció més significatives.

L'anàlisi dels documents que es troben en els diferents expedients seleccionats, posa de manifest que, per regla general, es compleixen els requisits establits en l'ordre de convocatòria en els supòsits en què s'ha recorregut a aquest procediment, que els beneficiaris es troben al dia de les seues obligacions tributàries i laborals i que els fons obtinguts han sigut aplicats a les finalitats de la subvenció atorgada.

En relació amb els expedients de subvenció corresponents a cursos de formació professional ocupacional, impartits a càrrec de la línia de subvenció T0218, "Formació professional ocupacional. Gestió del Pla FIP", i d'acord amb l'ordre de 30 de desembre de 2003 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es determina el Programa de Formació Professional Ocupacional, a càrrec del Pla Nacional de Formació i Inserció Professional, s'han observat les següents circumstàncies que interessa ressaltar:

- En quatre dels expedients revisats s'ha posat de manifest que la justificació dels pagaments que acrediten les "despeses de professorat i control de docència" no resulta adequada.
- S'ha comprovat, així mateix, que en un dels expedients citats no es justifiquen les despeses incorregudes en les dues parts del programa.

En execució de les línies pressupostàries T3146, "Inversió en infraestructures contracte-programa CCOO", i T3148, "Inversió en infraestructures contracte-programa UGT", s'han subscrit sengles convenis de col·laboració amb l'objectiu de finançar inversions que possibiliten la realització dels cursos corresponents a les famílies professionals dels contractes-programa formalitzats entre el SERVOF i les citades organitzacions sindicals, s'han reconegut obligacions per import de 300.000 euros.

La clàusula cinquena dels dos convenis formalitzats disposa que les inversions que no constitueixen obres es pagaran justificant prèviament l'adquisició i el pagament de les dites inversions.

S'ha comprovat que, en l'expedient relatiu al conveni formalitzat amb el sindicat CCOO, consten factures emeses en l'exercici de 2004 els pagaments justificatius de les quals, per import de 51.233,59 euros, corresponen a pagarés emesos, vençuts i pagats en l'exercici de 2003; així com una transferència de l'exercici de 2003 el concepte de la qual no es correspon amb els costos subvencionats.

En relació amb l'expedient del conveni formalitzat amb el sindicat UGT, s'ha constatat que els pagaments justificatius de les despeses subvencionades, per import de 300.000 euros, corresponen a pagarés emesos en novembre de 2004 i vençuts i pagats en març de 2005.

S'han revisat tres expedients de subvencions nominatives de capital, per sengles imports de 24.000 euros, corresponents a les línies T5602, T5603 i T5604, i emparades en convenis de col·laboració subscrits pel SERVOF amb tres organitzacions sindicals per al finançament

d'inversions en infraestructures didàctiques destinades a cursos de formació professional ocupacional, i no s'hi ha posat de manifest cap circumstància que calga ressaltar.

En el programa 322.54, "Inserció laboral", es registren les subvencions nominatives, els convenis de col·laboració i les ajudes regulades per ordres de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per al desenvolupament de les funcions de mediació, orientació i inserció laboral.

L'execució pressupostària de les diferents línies que s'integren en aquest programa, amb les xifres expressades en euros, és la següent:

Transferències corrents				
Línies	Denominació	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
T1586	Finançament Servei Valencià Ocupació	2.663.780	1.726.800	936.980
T2947	Or. prof. ocup., assist. autoocup. PAVACE	6.468.329	4.788.255	1.680.074
T4151	Centres associats PAVACE	814.890	650.146	164.744
T4157	Programa atenció empreses PAVACE	278.405	0	278.405
T5250	Xarxa agents mediació PAVACE	0	0	0
	Programa 322.54 Inserció Laboral	10.225.404	7.165.201	3.060.203

Transferències de capital				
Línies	Denominació	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
T1820	Finançament Servei Valencià Ocupació	114.427	114.427	0
	Programa 322.54 Inserció Laboral	114.427	114.427	0

Quadre 21

Com es pot apreciar, entre les obligacions reconegudes en aquest programa pressupostari destaca la línia T2947, "Orientació professional ocupació, assistència, autoocupació", les obligacions reconegudes del qual, que pugen a 7.064.630 euros, constitueixen el 62,6% del total de transferències del programa.

La citada línia es refereix a les actuacions de col·laboració d'entitats sense ànim de lucre, en accions d'orientació professional per a l'ocupació i assistència a l'autoocupació, dirigides a millorar les possibilitats d'ocupació dels demandants de treball, d'acord amb l'ordre de 2 de març de 2004 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

A l'objecte de fiscalitzar les transferències realitzades en aquest programa pressupostari, hem analitzat les diferents obligacions reconegudes en l'exercici de 2004; a aqueix efecte, hem seleccionat una mostra representativa d'expedients de subvencions concedides, corresponents a les línies de subvenció més significatives.

La revisió dels diferents expedients seleccionats ha posat de manifest que, per regla general, els expedients revisats compleixen els requisits de l'ordre de convocatòria o dels convenis de col·laboració subscrits, que els beneficiaris es troben al dia de les seues obligacions tributàries i laborals i que els fons obtinguts han sigut aplicats a les finalitats de la subvenció atorgada.

Amb independència de la conclusió anterior, i pel que fa a la revisió de les línies nominatives de subvenció T1586, "F.S.E. Finançament Servei Valencià d'Ocupació", i T1820, "Fundació Servei Valencià d'Ocupació", i d'acord amb el conveni subscrit pel SERVVOF en data 19 de desembre de 2001 per al finançament de les despeses corrents i de capital de la Fundació Servei Valencià d'Ocupació, interessa remarcar que s'han concedit dues subvencions per mitjà de sengles resolucions del director general d'Ocupació i Inserció Laboral.

En les citades resolucions es concedeixen dues subvencions: una per finançar les despeses de funcionament de la Fundació, per import de 2.878.000 euros, i l'altra per finançar despeses de capital, per la xifra de 233.000 euros. Cal manifestar que l'execució pressupostària d'aquestes dues línies de subvenció ha sigut del 88,6%, pel que fa a les despeses de funcionament, i del 49,1%, pel que fa al finançament de les inversions.

Entre els documents que es troben en els expedients analitzats, figuren dos escrits del director-gerent de la Fundació, en els quals renuncia expressament a un total de 214.220 euros de la subvenció per a despeses de funcionament i a 118.573 euros corresponent a la subvenció per a finançar inversions.

El finançament i la justificació de les dues subvencions rebudes per la Fundació, s'han fet de la forma següent:

- El 79,8% de la subvenció concedida per a les despeses de funcionament correspon a la part finançada a càrrec del Programa Operatiu Integrat de la Comunitat Valenciana, del qual en correspon una part al finançament del Fons Social Europeu i una altra part al finançament propi condicionat. Aquesta part de la subvenció s'ha justificat mitjançant la presentació de documents justificatius del pagament de salaris, cotitzacions a la Seguretat Social i d'altres factures de despeses.
- El 20,2% de la subvenció concedida per a les despeses de funcionament correspon a finançament propi incondicionat. Aquesta part de la subvenció, que puja a un total de 538.618 euros, s'ha justificat amb la presentació d'una certificació responsable del director-gerent de la Fundació, en la qual dona compte de la realització de la despesa.
- El 100% de la subvenció concedida per a inversions correspon a finançament propi incondicionat. Aquesta subvenció s'ha justificat mitjançant la presentació de diverses factures, malgrat que en la resolució de concessió de la subvenció es preveia la presentació d'una certificació responsable del director-gerent de la Fundació, en la qual es donés compte de la realització de les inversions.

L'anàlisi dels diversos documents presentats per justificar les subvencions rebudes -que s'ha fet de la forma explicada-, permet formular les consideracions següents:

- No existeix un criteri uniforme per a justificar les subvencions concedides, sinó que s'estableixen dos règims diferents, segons l'origen del finançament; sense que s'aporte cap raó perquè aquesta circumstància es produísca.
- No s'ha seguit un criteri uniforme a l'hora de justificar les subvencions, ja que en un dels casos s'han presentat factures justificatives de les despeses, malgrat haver presentat una certificació responsable del director-gerent.
- La justificació d'una part important de la subvenció per a despeses de funcionament, no ha pogut ser revisada, ja que la presentació de la certificació responsable ha determinat que els justificants de les despeses hagen romàs en poder de la Fundació subvencionada.
- La circumstància anterior, que afecta un import de 538.618 euros, ha fet que no s'haja pogut comprovar si la subvenció rebuda ha sigut aplicada íntegrament a la finalitat per a la qual va ser concedida.

Les circumstàncies anteriors posen de manifest la necessitat que, en exercicis posteriors, les resolucions de concessió de les subvencions exigisquen que aquestes siguen justificades mitjançant l'aportació de les nòmines, els justificants dels pagaments a la Seguretat Social o les factures de les despeses i inversions realitzades, tot evitant el recurs a les denominades certificacions responsables.

En un altre ordre de coses, i com a resultat del control financer practicat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana sobre els comptes anuals de la Fundació de l'exercici de 2003, es va posar de manifest l'existència d'un total de 328.575 euros que calia reintegrar, en aplicació del decret 204/1990, quantitat que va ser ingressada per la Fundació en un compte de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació en data 8 d'octubre de 2004.

Com que la citada quantitat procedia de quantitats pendents d'aplicar de les subvencions concedides pel SERVOF, l'ingrés s'hauria d'haver fet en un compte corrent d'aquesta entitat.

Cal dir que en la comptabilitat del SERVOF no es registra cap quantitat pendent d'ingressar procedent de la Generalitat Valenciana pel reintegrament efectuat per la citada Fundació.

En el programa 322.59, "Administració i coordinació general", es registren les diverses subvencions nominatives, els convenis de col·laboració i les ajudes previstes per a finançar beques de formació, compensacions per assistències a consells, pràctiques formatives en institucions universitàries, concurs d'emprenedors i patrocini de fòrums sobre l'ocupació.

En l'exercici de 2004 s'han integrat en aquest programa els convenis subscrits amb la Fira de València i amb la Institució de Fires d'Alacant, que en exercicis anteriors s'imputaven al programa 322.51, "Foment de l'ocupació".

Les dades de l'execució pressupostària, amb les línies de subvenció concretes, són les següents, expressades en euros:

Transferències corrents				
Línies	Denominació	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
T3046	Beques de formació	154.600	138.600	16.000
T3298	Conveni col·laboració Fira de València	491.000	0	491.000
T5267	Compensació assistència a consells	1.453	1.453	0
T5268	Conveni Univ. Politèc. pràc. formatives	54.000	54.000	0
T5283	Concurs emprenedors SERVOF	17.500	17.500	0
T5614	Conveni Inst. Fires Alacant	210.000	210.000	0
T5616	Conveni Fund. Univ. Empresa (ADEIT)	100.000	100.000	0
T5617	Conveni Fundació Florida	40.000	40.000	0
T5633	Patrocini fòrums sobre l'ocupació	24.823	3.199	21.624
T5634	Conveni Univ. Alacant pràc. formatives	0	0	0
	Programa 322.59 Admó. i coord. gral.	1.093.376	564.752	528.624

Quadre 22

L'anàlisi de les dades recollides en el quadre anterior permet apreciar que els conceptes més rellevants són els que corresponen a les línies T3298, "Conveni col·laboració Fira València", i T5614, "Conveni col·laboració Institució Fira d'Alacant", les obligacions reconegudes conjuntes dels quals representen un 64,1% del total de les transferències del programa.

D'acord amb l'objectiu de la fiscalització, s'ha fet una anàlisi prèvia de les diferents obligacions reconegudes en l'exercici de 2004, en cada línia de subvenció; després d'això, hem seleccionat una mostra representativa d'expedients de subvencions concedides, corresponents a les línies de subvenció més significatives.

L'anàlisi dels documents que es troben en els diversos expedients seleccionats, ha posat en relleu la correcció dels registres comptables i l'adequació de la documentació corresponent, així com l'aplicació de les quantitats pressupostades als fins prevists.

En les línies de subvenció T3298 i T5614, es recullen les obligacions reconegudes -per imports de 491.000 euros i 210.000 euros- per sengles convenis de col·laboració subscrits pel SERVOF amb la Fira de València i amb la Institució de la Fira d'Alacant, per a la realització d'activitats relacionades amb l'ocupació i la formació, organitzades pel SERVOF.

L'objecte dels citats convenis és l'organització de dos esdeveniments celebrats a instàncies del SERVOF i promoguts per aquest. L'organització queda en mans dels beneficiaris, els quals es comprometen a posar temporalment a disposició del SERVOF la superfície necessària per a la realització de dos esdeveniments concrets; podran justificar les subvencions mitjançant la presentació de documents que acrediten les despeses relacionades amb els citats esdeveniments.

En relació amb la justificació de les dues subvencions concedides, s'ha de fer notar que la Fira de València presenta justificació de totes les despeses facturades per distints proveïdors per a la realització de la "Feria Formaempleo", per valor de 271.699 euros; així com un certificat del president del comitè executiu, en el qual s'indica que l'ocupació de 2.048 metres quadrats del recinte de la fira comporta un cost de 221.184 euros.

La Institució de la Fira d'Alacant presenta factures dels distints proveïdors del Saló de l'Ocupació i la Formació, per valor de 210.500 euros, juntament amb un certificat del president del comitè de direcció, del vicepresident i de la directora general, en el qual s'assenyala que han posat a disposició del SERVOF tots els mitjans humans i tècnics necessaris i que s'han cedit instal·lacions per a l'ús exclusiu del SERVOF; les despeses ocasionades pugen a 89.975 euros.

En atenció al que es disposa en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, el SERVOF ha de procurar que, en exercicis futurs, l'objecte d'aquests convenis de col·laboració s'ajuste al que es disposa en l'article 2 del citat text legal, on s'indica que la subvenció és una disposició dinerària realitzada per una administració pública a favor de persones públiques o privades, que es fa sense contraprestació directa dels beneficiaris.

5.6 Inversions reals

El pressupost definitiu del capítol d'inversions reals és de 15.747.833 euros, cosa que representa el 4,3% del pressupost total del SERVOF. El conjunt de les obligacions reconegudes, que s'eleva a 6.661.868 euros, indica un grau d'execució del 42,3%; mentre que els pagaments realitzats en l'exercici, per import de 3.719.554 euros, donen un grau de realització del 55,8%.

Les dades concretes de l'execució pressupostària dels diferents programes pressupostaris que gestiona el SERVOF, són les que es recullen a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Programes	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau realització
Programa 322.51 Foment ocupació	7.294.330	2.539.036	1.626.826	34,8%	64,1%
Programa 322.52 Formació professional	5.185.502	2.569.506	831.213	49,6%	32,4%
Programa 322.54 Mediació laboral	1.467.000	424.109	305.283	28,9%	72,0%
Programa 322.59 Admó. i coord. gral.	1.801.000	1.129.217	956.232	62,7%	84,7%
Total	15.747.832	6.661.868	3.719.554	42,3%	55,8%

Quadre 23

L'execució pressupostària de cada un dels projectes d'inversió assignats als programes pressupostaris, és la que es mostra a continuació, expressada en euros.

Inversions reals exercici corrent				
Projecte	Denominació	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
AT345	Assistència tècnica centres SERVOF	165.297	111.309	53.988
EA345	Adquisició edificis c. SERVOF	0	0	0
EC345	Construcció nova planta c. SERVOF	621.935	504.845	117.090
EM345	Ampliació i reforma c. SERVOF	1.071.604	947.678	123.926
QI000	Equips i material informàtic	72.627	38.005	34.622
QN345	Equip. c. SERVOF posada en marxa	90.475	24.989	65.486
RA345	Adquisició terrenys c. SERVOF	0	0	0
	Programa 322.51 Foment de l'ocupació	2.021.938	1.626.826	395.112
EC200	Constr. c. formació i inserc. professional	15.026	12.020	3.006
ER200	Reforma c. formació i inserc. professional	307.720	217.615	90.105
ER201	Reforma centres integrats formació	16.121	12.258	3.863
QI000	Equips i material informàtic	249.615	173.522	76.093
QR200	Equip. reposic. c. form. inserc. professional	367.322	228.263	139.059
	Programa 322.52 F. professional ocupac.	955.804	643.678	312.126
QI000	Equips i material informàtic	173.185	117.185	56.000
QR270	Equip. repos. edificis administratius	12.179	12.179	0
QR340	Equip. reposició oficines ocup.	238.745	175.919	62.826
	Programa 322.54 Inserció laboral	424.109	305.283	118.826
EA270	Adquisició béns immobles			0
ER270	Reforma edificis administratius	150.040	131.880	18.160
QI000	Equips i material informàtic	804.411	651.532	152.879
QR270	Equip. reposició edificis administratius	174.767	172.820	1.947
	Programa 322.59 Admó. i coord. gral.	1.129.218	956.232	172.986
	Total inversions reals exercici corrent	4.531.069	3.532.019	999.050

Inversions reals romanents 2003				
Projecte	Denominació	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
EC345	Construcció nova planta c. SERVOF	324.976	0	324.976
EM345	Ampliació i reforma c. SERVOF	192.122	0	192.122
	Programa 322.51 Foment de l'ocupació	517.098	0	517.098
EC200	Const. c. formació i inserc. professional	34.444	0	34.444
ER200	Reforma c. formació i inserc. professional	535.377	33.849	501.528
QI000	Equips i material informàtic	103.560	92.277	11.283
QR200	Equip. reposic. c. form. inserc. professional	940.320	61.409	878.911
	Programa 322.52 F. professional ocupac.	1.613.701	187.535	1.426.166
	Total inversions reals romanents	2.130.799	187.535	1.943.264

	Total capítol "Inversions reals"	6.661.868	3.719.554	2.942.314
--	---	------------------	------------------	------------------

Quadre 24

Com a complement de les dades recollides en el quadre anterior, l'execució pressupostària del capítol d'"Inversions reals", tenint en compte els diferents conceptes pressupostaris, és la que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Codi	Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau realització
609	D'altres inversions	0	0	--
622	Edificis i d'altres	1.111.313	546.016	49,1%
623	Maquinària i instal·lacions	1.131.311	208.810	18,5%
625	Mobiliari i estris	479.139	302.296	63,1%
626	Equips processament informació	1.403.397	1.072.520	76,4%
628	D'altre immobilitzat	530	530	100,0%
632	Edificis i d'altres	2.374.905	1.431.051	60,3%
633	Maquinària i instal·lacions	4.865	2.395	49,2%
635	Mobiliari i estris	156.037	155.565	99,7%
636	Equips processos informació	0	0	--
638	D'altre immobilitzat	0	0	--
642	Propietat industrial	371	371	100,0%
	Total capítol	6.661.868	3.719.554	55,8%

Quadre 25

Com es pot observar a partir de les xifres recollides en el quadre anterior, els conceptes d'inversió de major rellevància són "Edificis i d'altres construccions" i "Equips per a processos d'informació", que absorbeixen conjuntament el 73,4% del total de les obligacions reconegudes en aquest capítol d'inversions reals.

En el marc de la fiscalització realitzada en aquest capítol del pressupost, hem seleccionat i revisat una mostra significativa de documents de despesa; una vegada fet això, hem comprovat que, amb caràcter general, la imputació temporal és correcta, que el suport documental és adequat i que en tots consten les signatures preceptives.

La fiscalització dels contractes imputables al capítol d'inversions reals adjudicats durant l'exercici de 2004, així com els adjudicats en 2003 però vigents en 2004 i els contractes menors, es detalla en l'apartat 11 de l'informe.

En un altre ordre de coses, cal manifestar que el SERVOF no compta amb un inventari complet i actualitzat de béns, degudament aprovat pels responsables de l'entitat.

El SERVOF compta únicament amb un document que denomina "llista de béns inventariats" en data 31 de desembre de 2004, en el qual es recullen béns per un valor de 2.688.875 euros; mentre que l'import de l'immobilitzat material que figura en el balanç de l'entitat a la mateixa data s'eleva a 24.979.213 euros.

Hem comprovat que en la llista citada no es troben els béns adscrits al SERVOF en la data d'inici de la seua activitat. En aquesta relació de béns, d'altra banda, no s'ofereix informació referent a l'amortització dels béns adquirits.

Quant al control físic periòdic dels béns recollits en la llista de béns inventariats, s'ha de dir que els béns manquen d'etiqueta identificativa i que no s'hi fan comprovacions periòdiques amb la finalitat d'exercir un control efectiu sobre tals béns.

6. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

6.1 Execució pressupostària

En el quadre següent es mostra l'execució del pressupost d'ingressos corresponent a l'exercici de 2004, amb les xifres expressades en euros.

Capítol	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent cobrament	Grau execució	Grau realització
3. Taxes i d'altres ingressos	177.463	5.888.291	5.603.096	285.195	3.318,0%	95,2%
4. Transferències corrents	340.866.873	288.692.038	138.941.449	149.750.589	84,7%	48,1%
5. Ingressos patrimonials	30.000	812.596	812.596	0	2.708,7%	100,0%
7. Transferències de capital	16.033.530	14.646.451	11.158.051	3.488.400	91,3%	76,2%
8. Actius financers	7.631.558	0	0	0	0,0%	--
Total	364.739.424	310.039.376	156.515.192	153.524.184	85,0%	50,5%

Quadre 26

La previsió inicial d'ingressos del SERVOF, tal i com es recollia en la Llei 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004, s'elevava a un total de 335.158.000 euros.

En l'exercici de 2004, però, s'han fet diverses modificacions en l'estat d'ingressos, per un import net positiu de 29.581.424 euros, cosa que ha significat que el pressupost definitiu d'ingressos s'haja incrementat fins a la xifra de 364.739.424 euros.

Sobre les previsions definitives d'ingressos s'han reconegut drets per import de 310.039.376 euros, cosa que ha significat un grau d'execució del 85%; alhora que s'han obtingut ingressos líquids per import de 156.515.192 euros, que donen un grau de realització del 50,5%.

Les dades relatives a l'execució del pressupost d'ingressos, segons els diferents articles pressupostaris, són les que es mostren a continuació, expressades en euros.

Articles	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent cobrament	Grau execució	Grau realització
Art. 34 D'altres ingres. trib.	0	800	106	694	--	13,3%
Art. 38 Reintegr. operac.	177.463	5.887.153	5.602.652	284.501	3.317,4%	95,2%
Art. 39 D'altres ingressos	0	338	338	0	--	100,0%
Art. 40 De l'Estat	209.673.333	177.230.265	41.733.461	135.496.804	84,5%	23,5%
Art. 43 De l'Admó. G.V.	131.193.540	111.461.773	97.207.988	14.253.785	85,0%	87,2%
Art. 52 Interessos dipòsits	30.000	812.596	812.596	0	2.708,7%	100,0%
Art. 70 De l'Estat	1.176.130	695.569	0	695.569	59,1%	0,0%
Art. 73 De l'Admó. G.V.	14.857.400	13.950.882	11.158.051	2.792.831	93,9%	80,0%
Art. 87 Romant tresoreria	7.631.558	0	0	0	--	--
Total	364.739.424	310.039.376	156.515.192	153.524.184	85,0%	50,5%

Quadre 27

En el quadre anterior destaquen, per la seua importància material, els drets reconeguts en els conceptes de transferències de l'Estat i de l'Administració de la Generalitat Valenciana, tant en operacions per al finançament de la despesa corrent, com per a finançar inversions, puix que constitueixen un 93,1% del total de drets reconeguts en l'exercici.

Cal fer notar que, en la previsió definitiva de l'article "Romanent de tresoreria", es registra el finançament amb romanent de tresoreria afectat de la incorporació de romanents de crèdits de l'exercici, per import de 7.631.558 euros.

6.2 Taxes i d'altres ingressos

La previsió definitiva del capítol "Taxes i d'altres ingressos" va ser de 177.463 euros. Sobre les previsions definitives, es van reconèixer drets per import de 5.888.291 euros, cosa que representa un grau d'execució pressupostària del 3.318%.

En el quadre següent es mostra l'execució del capítol "Taxes i d'altres ingressos", segons els diferents subconceptes, amb les xifres expressades en euros.

Codi	Concepte	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau realització
342.00	Interessos per fraccionament	800	106	13,2%
380.00	Reintegraments de compte per a justificar	81	81	100%
380.01	Reintegrament pagaments incorrectes	869	869	100%
380.03	Reintegrament devolució havers	3.938	3.938	100%
380.04	Reintegrament Seguretat Social	152	152	100%
380.05	Reintegrament subvencions	4.975.983	4.853.520	97,5%
380.99	Reintegrament d'altres	0	0	--
381.01	Reintegraments pagaments incorrectes	182	182	100%
381.02	Reintegraments I. T.	643.424	643.424	100%
381.03	Reintegraments devolució havers	13.041	13.041	100%
381.05	Reintegrament subvencions	249.483	87.444	35,1%
381.99	Reintegrament d'altres	0	0	--
390.99	D'altres ingressos	263	263	100%
392.00	Imprevists G.V.	75	75	100%
	Total capítol	5.888.291	5.603.096	95,2%

Quadre 28

L'anàlisi de les dades recollides en el quadre anterior permet destacar la importància dels dos subconceptes de "Reintegrament de subvencions", que absorbeixen el 88,7% dels drets reconeguts del capítol i que corresponen als reintegraments de les subvencions concedides i no transferides, o no justificades, en la seua totalitat, tant en l'exercici de 2004, com en exercicis anteriors.

En el marc de la fiscalització realitzada en aquest capítol d'ingressos, hem revisat una mostra significativa dels reintegraments produïts per subvencions no aplicades a la seua finalitat i hem comprovat que han sigut comptabilitzats d'acord amb la normativa aplicable.

Quant al finançament no condicionat de la Generalitat Valenciana, el detall dels drets reconeguts en el capítol de "Taxes i d'altres ingressos" executats en l'exercici, i la seua comparació amb les obligacions reconegudes, és el següent, expressat en euros:

Generalitat Valenciana no condicionada	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Diferència
Reintegraments exercicis tancats	5.040	0	5.040
Devolució havers 38003 G.V. no condicionada	3.938	0	3.938
Reintegraments Seguretat Social	152	0	152
D'altres reintegraments G.V. no condicionada	950	0	950
Reintegraments exercici corrent	656.985	177.463	479.522
Devolució havers 38003 G.V. no condicionada	13.041	0	13.041
Recuperació I.T.	643.424	177.463	465.961
D'altres reintegraments G.V. no condicionada	182	0	182
D'altres ingressos i imprevists	338	0	338
Total reintegraments i d'altres	662.025	177.463	484.562

Quadre 29

Cal assenyalar que, d'acord amb el criteri establert per al reconeixement de drets procedents de la Generalitat Valenciana no condicionada en funció de la despesa realment executada, existeix un excés de drets reconeguts per import de 484.562 euros que el SERVOF hauria d'haver ajustat.

El citat excés de drets reconeguts, en la mesura en què han sigut íntegrament ingressats, constitueixen quantitats reintegrables al pressupost de la Generalitat Valenciana, d'acord amb el decret 204/1990, de 26 de desembre.

6.3 Transferències corrents i de capital

La previsió definitiva dels capítol relatiu a les transferències corrents i de capital, va ser en conjunt de 356.900.403 euros. Sobre les previsions definitives, es van reconèixer drets per import de 303.338.489 euros, cosa que representa un grau d'execució pressupostària del 85%.

Els nivells d'execució pressupostària dels capítols pressupostaris d'aquests ingressos, d'acord amb els diferents subconceptes, són els que es mostren a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Codi	Concepte	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau realització
401.08	Àrea de treballs i serveis	656.956	0	0%
402.04	Àrea d'ocupació	176.573.311	41.733.461	23,6%
430.00	De la conselleria a què està adscrit	67.684.341	64.827.618	95,8%
430.01	De la conselleria a què està adscrit	43.777.430	32.380.370	74%
	Total capítol transferències corrents	288.692.038	138.941.449	48,1%

Codi	Concepte	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau realització
702.04	Àrea d'ocupació	695.568	0	0%
730.00	De la conselleria a què està adscrit	6.890.433	6.009.473	87,2%
730.01	De la conselleria a què està adscrit	562.100	327.892	58,3%
730.02	De la conselleria a què està adscrit	6.498.350	4.820.686	74,2%
799.00	Àrea d'ocupació	0	0	--
	Total capítol transferències de capital	14.646.451	11.158.051	76,2%

	Total transferències	303.338.489	150.099.500	49,5%
--	-----------------------------	--------------------	--------------------	--------------

Quadre 30

Els drets reconeguts corresponen a les transferències procedents de la Unió Europea, de l'Administració de l'Estat i de la Generalitat Valenciana, per al finançament dels programes gestionats pel SERVOF.

El detall dels drets reconeguts per transferències corrents i de capital en l'exercici de 2004, especificant els organismes que les han finançades, és el que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Organisme finançador	Drets reconeguts
Institut Nacional d'Ocupació	177.316.331
Institut Nacional d'Ocupació. Centres Nacionals d'Ocupació	(47.452)
Ministeri de Treball i Afers Social	656.956
Fons Social Europeu (FSE)	44.339.530
Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)	6.498.350
Generalitat Valenciana. FSE	20.533.207
Generalitat Valenciana. FEDER	3.023.460
Generalitat Valenciana no condicionada	51.018.107
Total	303.338.489

Quadre 31

A fi de comprovar si els drets reconeguts pel SERVOF en concepte de transferències corrents i de capital s'ajusten a la normativa jurídica que hi resulta aplicable, s'han realitzat diverses actuacions, entre les quals una comparació de la liquidació amb els llibres majors d'ingressos, una revisió d'una mostra de drets reconeguts i d'ingressos líquids, una anàlisi dels drets pendents de cobrament i del reintegrament de subvencions no aplicades a la seua finalitat; així com l'estimació de les desviacions de finançament i la determinació dels imports per a reintegrar a la Generalitat Valenciana. Les conclusions de major interès són les que es recullen a continuació.

Pel que fa als ingressos procedents de l'Institut Nacional d'Ocupació, cal tenir en compte l'ordre TAS/1.939/2004, d'11 de juny, que distribueix territorialment els fons per a l'exercici de 2004 en l'àmbit de la creació d'ocupació, jubilació ordinària, formació professional ocupacional, escoles-taller, cases d'ofici i tallers d'ocupació, i que atorga a la Comunitat Valenciana la quantitat total de 195.010.990 euros. L'ordre TAS/2.943/2004, de 10 de setembre, d'altra banda, distribueix territorialment els fons en l'àmbit de la formació continuada, i en correspon a la Comunitat Valenciana la quantitat de 15.081.475 euros.

Hem comprovat que el SERVOF va reconèixer drets per import de 210.092.465 euros, d'acord amb les ordres citades. Cal fer notar que els projectes finançats per l'Institut Nacional d'Ocupació tenen caràcter anual; de manera que no generen romanents no executats que puguin ser incorporats a l'exercici següent.

L'Institut Nacional d'Ocupació determina inicialment l'aportació anual basant-se en els criteris establits en les ordres del Ministeri de Treball i Afers Socials aprovades per a l'exercici; quan aquest finalitza, les obligacions realment reconegudes i justificades determinen l'import final del projecte i, per tant, l'aportació definitiva de l'Institut al SERVOF.

L'article 86.2.5 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària, assenyala que els romanents de fons no compromesos que hi haja al finalitzar cada exercici i que es troben en poder de les comunitats autònomes, seguiran mantenint la destinació específica per a la qual foren transferits i s'usaran en l'exercici següent com a situació de tresoreria en origen per a la concessió de noves subvencions.

En aquest sentit, el SERVOF va fer un ajust negatiu, per import de 32.776.135 euros, sobre els ingressos de l'Institut Nacional d'Ocupació inicialment reconeguts en l'exercici, que corresponen a la part no executada en l'exercici, per no haver-la reconeguda i justificada. Cal observar que el citat ajust s'ha realitzat d'acord amb les recomanacions fetes per la Sindicatura de Comptes en els informes corresponents a exercicis anteriors i conformement a la Intervenció delegada.

L'ajust practicat, amb el detall de l'execució pressupostària, dels drets reconeguts per les ordres del Ministeri de Treball i Afers Socials, els reintegraments efectius de subvencions de l'Institut Nacional d'Ocupació de l'exercici corrent i de tancats, els ingressos efectius obtinguts per interessos de fraccionament i demora, així com les obligacions reconegudes i els crèdits compromesos, és el que es mostra en el quadre següent, amb les xifres en euros.

INEM	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Autoritzat i disposat	Diferència
Ordre TAS/1.939/2004	195.010.990	147.182.794	36.024.568	11.803.628
Ordre TAS/2.943/2004	15.081.475	0	0	15.081.475
Reintegrament subvencions exercici corrent	29.797	0	0	29.797
Reintegrament subvencions exercicis tancats	3.632.496	0	0	3.632.496
Reintegrament resultes exercici corrent	9.427	0	0	9.427
Reintegrament resultes exercicis tancats	2.218.897	0	0	2.218.897
Interessos fracc. i demora exer. corrent	106	0	0	106
Interessos fracc. i demora exers. tancats	309	0	0	309
Total INEM	215.983.497	147.182.794	36.024.568	32.776.135

Quadre 32

El citat ajust efectuat sobre els drets reconeguts de l'Institut Nacional d'Ocupació de l'exercici corrent, per import de 32.776.135 euros, s'ha realitzat per mitjà de dues anul·lacions de drets reconeguts, per sengles imports de 32.295.573 euros i 480.562 euros, formalitzades en data 30 de desembre de 2004, a càrrec dels conceptes 402.04, "Àrea d'ocupació", i 702.04, "Àrea d'ocupació", de l'estat d'ingressos de l'exercici de 2004.

Hem comprovat que l'import global de l'ajust realitzat pel SERVOF és correcte; malgrat que cal manifestar que, d'acord amb la procedència dels drets reconeguts, hauria d'haver sigut imputat tant a l'exercici corrent, com a exercicis tancats, per imports de 30.547.502 euros i 2.228.633 euros, respectivament.

En relació amb l'Institut Nacional d'Ocupació, interessa observar que en l'exercici de 2003 es va produir un excés d'ingressos, per import de 47.452 euros, en l'execució del conveni de col·laboració entre l'Institut i la Generalitat Valenciana en matèria de centres nacionals de formació professional ocupacional. S'ha comprovat que el dit excés ha sigut reintegrat pel SERVOF a l'Institut en l'exercici de 2004.

La distribució dels ingressos procedents del Ministeri de Treball i Afers Socials es realitza conformement a l'acord del Govern de l'Estat de 16 de juliol de 2004, que assigna a la Comunitat Valenciana una dotació de 668.888 euros destinats a les guarderies infantils laborals.

Aquests fons finalistes financen la línia de subvenció T0216, "Guarderies infantils laborals", del subprograma 322.51, "Foment de l'ocupació". En l'exercici de 2004 s'hi han reconegut drets i obligacions per import de 656.956 euros, i el SERVOF -d'acord amb l'article 86.2.5 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària- ha practicat un ajust negatiu per import d'11.932 euros, a càrrec dels drets reconeguts en el concepte 401.08, "Àrea de treballs i serveis".

Els fons finalistes del Fons Social Europeu i del Fons Europeu de Desenvolupament Regional es regeixen pel Marc Comunitari de Suport 2002-2006, per a les comunitats autònomes espanyoles que són objectiu 1 i, més concretament, pel Programa Operatiu Integrat de la Comunitat Valenciana 2002-2006.

En aquest sentit, cal assenyalar que s'han reconegut majors drets sobre les obligacions reconegudes finançades pel Fons Social Europeu i pel Fons Europeu de Desenvolupament Regional, per import de 22.079.547 euros; segons el següent detall, expressat en euros:

Organismes europeus	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Diferència
Fons Social Europeu (FSE)	44.339.530	26.257.449	18.082.081
Fons Europeu de Desenvolupament Regional	6.498.350	3.302.189	3.196.161
FSE. Reintegrament subv. exercicis tancats	752.204	0	752.204
FSE. Reintegrament subv. exercici corrent	49.101	0	49.101
Total	51.639.185	29.559.638	22.079.547

Quadre 33

S'ha comprovat que els excessos de finançament generats per les aportacions externes del Fons Social Europeu i pel Fons Europeu de Desenvolupament Regional, ajusten el saldo pressupostari per la via de la desviació positiva de finançament.

Quant a les transferències de la Generalitat Valenciana, es pot distingir entre els fons condicionats al cofinançament europeu, els fons finalistes per a inversions i per al

finançament de les línies de subvencions pròpies de la Generalitat Valenciana i les transferències destinades al funcionament del SERVOF.

El SERVOF ha distribuït els drets reconeguts de la Generalitat Valenciana entre els afectats al cofinançament europeu i els no afectats. Igualment, i d'acord amb la distribució de les obligacions reconegudes, ha estimat la part de la despesa afectada pels projectes de despesa propis i els destinats al funcionament de l'entitat. Aquesta informació és la que mostra el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

Generalitat Valenciana	Drets reconeguts	Obligacions reconeguts	Diferència
Transferències condicionades FSE	20.533.207	12.064.190	8.469.017
Transferències condicionades FEDER	3.023.460	1.590.441	1.433.019
Transf. cond. reintegrament exercicis tancats FSE	367.442	0	367.442
Transf. cond. reintegrament exercici corrent FSE	23.400	0	23.400
Subtotal transferències condicionades	23.947.509	13.654.631	10.292.878
Transferències no condicionades	57.805.115	49.210.524	8.594.591
Transf. no cond. reintegrament exercicis tancats	136.475	0	136.475
Transf. no cond. reintegrament exercici corrent	647	0	647
Ajust SERVOF	(6.787.008)		(6.787.008)
Subtotal transferències no condicionades	51.155.229	49.210.524	1.944.705
Total	75.102.738	62.865.155	12.237.583

Quadre 34

L'anàlisi de les dades registrades en el quadre anterior, atenent a la classificació que s'hi recull, permet apreciar que les transferències de la Generalitat Valenciana condicionades han originat unes desviacions de finançament positives per import de 10.292.878 euros.

Al seu torn, i a causa de la no execució en l'exercici de despeses finançades amb fons no condicionats de la Generalitat Valenciana de caràcter anual, el SERVOF ha practicat un ajust negatiu per import de 6.787.008 euros, a càrrec del drets reconeguts en el concepte 430.0, "De la conselleria adscrit".

Cal observar que la quantia ajustada pel SERVOF no recull drets reconeguts i ingressats per import d'1.944.705 euros que calia haver ajustat, ja que no corresponen a despeses executades.

D'altra banda, i tal com s'ha posat de manifest en l'apartat 1.2 de l'informe, la informació que recull la memòria dels comptes anuals del SERVOF hauria d'oferir un major detall de les despeses amb finançament afectat.

Les desviacions de finançament de l'exercici obtingudes pel SERVOF en data 31 de desembre de 2004, que actuen sobre el resultat pressupostari, són les que es mostren en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

Agent finançador	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Desviació finançament
Institut Nacional d'Ocupació (INEM)	179.310.365	147.182.794	32.127.572
Centres Nacionals d'Ocupació. INEM	(47.452)	--	(47.452)
Ministeri de Treball i Afers Socials	656.956	656.956	0
Fons Social Europeu (FSE)	44.339.530	26.257.449	18.082.081
Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)	6.498.350	3.302.189	3.196.161
Generalitat Valenciana condicionada. FSE	20.533.207	12.064.190	8.469.017
Generalitat Valenciana condicionada. FEDER	3.023.460	1.590.441	1.433.019
Generalitat Valenciana no condicionada	51.018.107	49.210.524	0
Per ingressos propis	812.934	10.019	0
Per reintegraments i d'altres	3.893.919	177.463	3.095.107
Total	310.039.376	240.452.025	66.355.504

Quadre 35

Com podem comprovar a partir de les dades recollides en el quadre anterior, en l'exercici de 2004 s'han obtingut unes desviacions de finançament positives per import de 66.402.956 euros; mentre que les desviacions de finançament negatives han sigut de 47.452 euros.

S'ha comprovat que els citats imports han sigut adequadament estimats pel SERVOF; això no obstant, si teníem en compte la reclassificació dels drets reconeguts anul·lats de l'INEM, per import de 2.228.633 euros, i la seua imputació a exercicis tancats, es generarien uns majors drets reconeguts en l'exercici corrent i, per tant, una major desviació positiva de finançament pel dit import.

En allò que afecta el romanent de tresoreria afectat (és a dir pel que fa a les desviacions positives de finançament acumulades a 31 de desembre de 2004), el detall de les estimades pel SERVOF és el següent, expressat en euros:

Agent finançador	Afectat
Fons Social Europeu	43.614.510
Fons Europeu de Desenvolupament Regional	5.784.560
Institut Nacional d'Ocupació	36.024.568
Generalitat Valenciana condicionada	25.681.798
Total romanent de tresoreria afectat	111.105.436

Quadre 36

D'acord amb la informació de les desviacions de finançament positives acumulades, obtingudes tant en exercicis anteriors, com en l'exercici de 2004, i tenint en compte els drets anul·lats en els dits exercicis, s'ha elaborat el detall, per concepte, de les desviacions positives de finançament acumulades estimades pel SERVOF, que es mostra a continuació en euros.

Agent finançador	Desvs. exercici 2002	Desvs. exercici 2003	Desvs. exercici 2004	Drets anul·lats	Dretes anul·lats	Desviació acumulada
Institut Nacional d'Ocupació (INEM)			32.127.572			32.127.572
Fons Social Europeu (FSE)	12.571.719	17.727.339	18.082.081	(1.368.638)	(6.164.196)	40.848.305
Fons Europ. Desenv. Reg. (FEDER)	1.312.266	2.531.967	3.196.161	(164.886)	(1.090.948)	5.784.560
FSE. Reintegr. subv. exers. tancats	999.120	907.687	752.204			2.659.011
FSE. Reintegr. subv. exer. corrent	25.761	34.518	49.100			109.379
G.V. condicionada. FSE	5.509.557	7.937.241	8.469.017	(597.985)		21.317.830
G.V. condicionada. FEDER	555.115	1.149.800	1.433.019	(73.903)		3.064.031
G.V. condic. reintegr. exers. tancats FSE	428.195	450.670	367.442			1.246.307
G.V. condic. reintegr. exer. corrent FSE	11.040	17.005	23.400			51.445
INEM. Reintegr. exers. tancats			176.335			176.335
INEM. Reintegr. exer. corrent			3.719.861			3.719.861
INEM. Reintegr. int. fracc. exer. corrent			800			800
Total	21.412.773	30.756.227	68.396.992	(2.205.412)	(7.255.144)	111.105.436

Quadre 37

L'anàlisi de les dades recollides en el quadre anterior permet apreciar que el SERVOF ha estimat unes desviacions positives acumulades de l'exercici de 2004 per import de 111.105.436 euros. L'entitat no ha tingut en compte, però, l'ajust practicat sobre els drets reconeguts de l'Institut Nacional d'Ocupació, per import d'1.994.035 euros, ni les anul·lacions

de les aportacions de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2003, per import de 5.084.839 euros.

En aquest sentit s'ha de dir que, si teníem en compte els citats imports, les desviacions positives acumulades de l'exercici de 2004 pujarien a 104.026.562 euros.

Quant al reintegrament de subvencions per part del SERVOF, cal observar que el decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, determina que les subvencions que es concedisquen als ens compresos en l'article 5 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana que no hagen sigut aplicades a les seues finalitats al tancament de l'exercici, s'hauran de reintegrar al pressupost de la Generalitat.

En l'exercici de 2004, el SERVOF va realitzar un ajust sobre els drets reconeguts procedents de la Generalitat Valenciana no condicionada, per import de 6.787.008 euros, a l'objecte d'ajustar l'execució real de les despeses al finançament rebut. Tal i com s'ha comentat amb anterioritat, en l'ajust realitzat no es van incloure drets reconeguts i ingressats per import de 484.562 euros i d'1.994.705 euros.

Les citades quantitats, reconegudes i ingressades en l'exercici de 2004, no han sigut aplicades a la seua finalitat, raó per la qual -en atenció al que es disposa en el decret 204/1990, de 26 de desembre-, es consideren reintegrables a la Generalitat Valenciana. S'ha de dir que els citats imports que cal reintegrar no figuren en el compte del resultat economicopatrimonial, ni en el balanç del SERVOF.

En un altre ordre de coses, i d'acord amb l'execució pressupostària de l'exercici corrent, els drets pendents de cobrament per transferències i subvencions rebudes -segons les dades facilitades pel SERVOF-, són els que es mostren en el quadre següent, expressat en euros.

Codi	Concepte	Pent. cobr.
401.08	Àrea de Treball i Serveis. Ministeri de Treball i Afers Socials	656.954
402.04	Àrea d'Ocupació. Institut Nacional d'Ocupació	134.839.850
430.00	De la conselleria adscrit. Generalitat Valenciana	2.856.725
430.01	De la conselleria a què està adscrit. Fons Social Europeu	11.397.060
702.04	Àrea d'Ocupació. Institut Nacional d'Ocupació	695.569
730.00	De la conselleria adscrit. Generalitat Valenciana	880.960
730.01	De la conselleria a què està adscrit. Fons Social Europeu	234.208
730.02	De la conselleria a què està adscrit. Fons Europeu Desenvolupament Regional	1.677.663
	Transferències pendents de cobrament	153.238.989

Quadre 38

En el marc de la fiscalització realitzada, s'han comprovat les dades anteriors. Una vegada fet això, s'ha vist que l'import recollit en el concepte "Àrea d'Ocupació. Institut Nacional d'Ocupació" està infravalorat en 2.228.633 euros, a causa del que hem comentat sobre l'ajust dels fons de l'Institut, en relació amb la imputació a exercicis tancats.

6.4 Ingressos patrimonials

La previsió definitiva del capítol d'"Ingressos patrimonials" va ser de 30.000 euros. Sobre les previsions definitives es van reconèixer drets per import de 812.596 euros, cosa que ha determinat un grau d'execució pressupostària del 2.708,7%.

Els drets reconeguts en aquest capítol corresponen als interessos obtinguts de les entitats financeres pel manteniment de saldos en els comptes corrents. S'ha de dir que els ingressos líquids han coincidit amb els drets reconeguts, cosa que ha determinat un grau de realització del 100%.

Per a la fiscalització del present capítol del pressupost d'ingressos del SERVOF, s'han analitzat els drets reconeguts -segons l'execució pressupostària registrada en el llibre major d'ingressos-, juntament amb les liquidacions d'interessos practicades i amb les confirmacions bancàries. Hem verificat també una mostra significativa de liquidacions d'interessos.

Com a resultat de les proves realitzades, es pot concloure que els drets reconeguts pel SERVOF en concepte d'interessos en comptes corrents, s'ajusten a la normativa que hi resulta aplicable, i no escau realitzar cap comentari.

7. PRESSUPOSTS TANCATS

7.1 Drets per a cobrar de pressuposts tancats

L'execució en l'exercici de 2004 dels drets pendents de cobrament procedents d'exercicis tancats, és la que es mostra en el quadre següent, expressada en euros.

Capítol	Drets pents. cobr. 1/I	Anul·lats cancel·lats	Drets reconeguts	Drets recaptats	Pendent cobr. 31/12
3. Taxes i d'altres ingressos	2.758.261	(3.387)	2.754.874	2.290.439	464.435
4. Transferències corrents	122.827.413	(59.914.136)	62.913.277	58.631.986	4.281.291
5. Ingressos patrimonials	85.093	0	85.093	85.093	0
7. Transferències capital	7.345.918	(2.560.912)	4.785.006	4.785.006	0
8. Actius financers	0	0	0	0	0
Total	133.016.685	(62.478.435)	70.538.250	65.792.524	4.745.726

Quadre 39

L'execució de l'estat d'ingressos d'exercicis tancats posa de manifest que, durant l'exercici de 2004, se n'han produït anul·lacions per import de 62.478.435 euros, que els drets recaptats han sigut de 65.792.524 euros i que queden pendents de cobrament drets per import de 4.745.726 euros.

El moviment experimentat en els capítols de transferències corrents i de capital de l'estat d'ingressos de l'agrupació d'exercicis tancats (que són els capítols més representatius dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors), és el següent, en euros:

Codi	Concepte	Pendent cobr. 1/I	Drets anul·lats	Drets recaptats	Pent. cobr. 31/12
401.08	Àrea de treball i serveis. MTAS	756.900	0	0	756.900
402.04	Àrea d'ocupació. INEM i MTAS	102.863.120	(43.944.626)	55.394.103	3.524.391
430.00	De la conselleria adscrit G.V.	10.899.307	(9.921.221)	978.086	0
430.01	De la conselleria adscrit FSE	8.308.085	(6.048.289)	2.259.796	0
702.04	Àrea d'ocupació INEM	2.369.220	0	2.369.220	0
730.00	De la conselleria adscrit G.V.	2.133.476	(1.354.056)	779.420	0
730.01	De la conselleria adscrit FSE	115.908	(115.908)	0	0
730.02	De la conselleria adscrit FEDER	2.727.315	(1.090.948)	1.636.367	0
	Total capítols de transferències	130.173.331	(62.475.048)	63.416.992	4.281.291

Quadre 40

En relació amb els drets pendents de cobrament en l'Àrea d'Ocupació procedents de l'Institut Nacional d'Ocupació, i seguint les recomanacions realitzades en l'informe corresponent a l'exercici de 2003, hem comprovat que el SERVOF ha efectuat un ajust per anul·lació de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats per import de 43.944.580 euros, a l'objecte de reflectir la situació real de les quantitats finançades per l'Institut, en funció dels projectes executats i reflectits en les liquidacions practicades al dit organisme en l'exercici de 2003. La xifra anterior es completa amb una anul·lació de 46 euros corresponents al Ministeri de Treball i Afers Socials.

S'hi ha posat de manifest, així mateix, que el SERVOF ha donat de baixa drets pendents de cobrament reconeguts en l'exercici de 2003 corresponents a les aportacions de la Generalitat Valenciana condicionada i no condicionada, Fons Social Europeu i Fons Europeu de Desenvolupament Regional, per un import global de 18.530.422 euros.

Cal fer notar que l'import corresponent a l'aportació de la Generalitat Valenciana no condicionada, va ser motiu d'ajust en la fiscalització practicada corresponent a l'exercici de 2003, perquè no corresponia a despesa realment executada.

A la data de tancament de l'exercici de 2004 queden drets reconeguts pendents de cobrament per import de 4.745.726 euros, corresponents a reintegraments i aportacions del Ministeri de Treball i Afers Socials i de l'Institut Nacional d'Ocupació.

7.2 Obligacions per a pagar de pressuposts tancats

L'execució en l'exercici de 2004 de les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis tancats, es mostra en el quadre següent, expressada en euros.

Capítol	Obligacions pents. pag. 1/I	Rectifics. i anul·lac.	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pag. 31/12
1. Despeses de personal	0	0	0	0	0
2. Despeses de funcionament	2.019.075	0	2.019.075	2.019.075	0
3. Despeses financeres	1.207	0	1.207	1.207	0
4. Transferències corrents	21.350.688	0	21.350.688	21.350.688	0
6. Inversions reals	3.615.624	0	3.615.624	3.615.624	0
7. Transferències capital	238.133	0	238.133	238.133	0
Total	27.224.727	0	27.224.727	27.224.727	0

Quadre 41

L'anàlisi de les dades recollides en el quadre anterior permet apreciar que, en l'exercici de 2004, el SERVOF ha atés la totalitat del deute pendent de pagament per obligacions reconegudes en l'exercici de 2003.

En el marc de la fiscalització realitzada en aquest estat de despeses d'exercicis tancats, hem revisat una mostra significativa de pagaments de l'exercici i s'ha comprovat que han sigut comptabilitzats adequadament, d'acord amb la normativa aplicable.

8. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES

Les operacions registrades en la comptabilitat no pressupostària del SERVOF, a la data de tancament de l'exercici de 2004, amb el detall dels creditors no pressupostaris i de les partides pendents d'aplicació, són les que es mostren en quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

Conc.	Denominació	Saldo inicial	Abonaments exercici	Càrrecs exercici	Pendent pagament
100001	F.E. Devolució d'ingressos	0	48.137	48.137	0
110000	Retencions IRPF	421.383	4.073.758	3.991.037	504.104
115000	Retencions IRPF lloguers	8.401	70.868	66.630	12.639
131000	Retencione I.S. lloguers	1.476	17.172	16.821	1.827
210000	Retencions Seguretat Social	780.177	9.170.532	9.084.886	865.823
230000	MUFACE	3.814	27.441	27.295	3.960
240000	Drets passius	8.710	62.679	57.989	13.400
350000	D'altres retencions en nòmina	648	7.571	7.598	621
410000	Retencions judicials	0	59.611	59.611	0
410001	Retencions d'embargaments	10.518	23.580	22.957	11.141
	Total creditors no pressupostaris	1.235.127	13.561.349	13.382.961	1.413.515

Conc.	Denominació	Cobrs. pents. aplic. inicial	Cobraments realitzats	Cobraments aplicats	Cobrs. pents. aplic. final
420002	Reten. taxes preus públ. anuncis	1.048	980	0	2.028
420004	Reten. taxes preus públ. DOGV	0	873	0	873
810001	Ingressos pendents de formalitzar	7.758	215.216.046	215.208.770	15.034
810002	Pendent formalitzar caixes fixes	0	0	0	0
810015	Pendent form. ctes. restringits	298.263	0	11.071	287.192
810016	Ingressos en comptes restringits	398.068	0	118.516	279.552
810017	Ingressos 2003 comptes restringits	946.922	0	639.100	307.822
810018	Ingressos pendents BSCH	0	5.407.323	4.558.301	849.022
810030	Pendent form. interessos i fraccion.	87	6	0	93
819999	Avançaments de caixa fixa	0	2.166.503	2.166.503	0
862001	Transferències pendents 2001	63.370	0	0	63.370
862002	Transferències pendents 2002	11.278	0	5.067	6.211
862003	Transferències pendents 2003	40.219	0	25.862	14.357
862004	Transferències pendents 2004	0	151.583	104.909	46.674
	Total partides pendents aplicació	1.767.013	222.943.314	222.838.099	1.872.228

Quadre 42

En el marc de la fiscalització realitzada en aquest estat d'operacions no pressupostàries, hem analitzat la regularitat dels moviments i saldos experimentats en les rúbriques més significatives de creditors no pressupostaris i de les partides pendents d'aplicació, i hem creuat els imports registrats amb unes altres àrees de la fiscalització practicada; s'ha comprovat que han sigut comptabilitzats adequadament d'acord amb la normativa aplicable.

Les dades de major rellevància en aquest estat d'operacions no pressupostàries, d'acord amb el que s'ha expressat en el quadre anterior, són les següents:

- En el saldo del compte "Retencions per IRPF" es registra l'import de les retencions practicades en l'últim mes de l'any, tant al personal al servei del SERVOF, com als professionals que han prestat els seus serveis a l'entitat.
- En la rúbrica "Retencions Seguretat Social" es registra el moviment experimentat durant l'exercici en les retencions i quotes a la Seguretat Social. El saldo de la dita rúbrica mostra l'import de les quotes que s'han d'ingressar en la Tresoreria de la Seguretat Social corresponents al mes de desembre de 2004.
- Els saldos de les partides pendents d'aplicació, "Pendants formalitzar comptes restringits", "Ingressos en comptes restringits", "Ingressos 2003 comptes restringits" i "Ingressos pendents BSCH", registren els ingressos realitzats en el compte bancari "SERVOF BSCH", pels reintegraments de les ajudes concedides i no aplicades a la seua finalitat, dels quals es desconeix la procedència.
- En els saldos de les rúbriques "Transferències pendents 2001", "Transferències pendents 2002", "Transferències pendents 2003" i "Transferències pendents 2004", es recullen els ingressos realitzats en el compte bancari "SERVOF Banc València" corresponents als imports de les devolucions de pagament de subvencions concedides que no han pogut ser ingressats en els comptes bancaris dels beneficiaris.

En el marc de la fiscalització realitzada s'ha posat de manifest que, en les partides "Pendants de formalitzar comptes restringits" i "Transferències pendents 2001", existeixen determinats saldos de certa antiguitat, relacionats amb reintegraments i pagaments de subvencions, que el SERVOF hauria d'analitzar i -si és el cas- regularitzar.

9. TRESORERIA

Els moviments haguts en la tresoreria de l'entitat durant l'exercici de 2004, d'acord amb l'estat de tresoreria presentat pel SERVOF, han sigut els següents, amb les xifres expressades en euros:

Concepte	Imports	
1. COBRAMENTS		458.812.379
(+) del pressupost corrent	156.515.192	
(+) de pressuposts tancats	65.792.524	
(+) d'operacions no pressupostàries	236.504.663	
(+) d'operacions comercials	0	
2. PAGAMENTS		459.945.152
(+) del pressupost corrent	196.499.365	
(+) de pressuposts tancats	27.224.727	
(+) d'operacions no pressupostàries	236.221.060	
(+) d'operacions comercials	0	
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		(1.132.773)
3. Saldo inicial de tresoreria		9.574.946
II. Saldo final de tresoreria (I+3)		8.442.173

Quadre 43

Com podem apreciar en el quadre anterior, la diferència entre els cobraments i els pagaments que han tingut lloc durant l'exercici de 2004, juntament amb la tresoreria inicial, determina que el saldo de tresoreria a la data de tancament de l'exercici haja sigut de 8.442.173 euros.

El detall i la distribució del saldo de tresoreria al tancament de l'exercici pressupostari, és el que es recull a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Entitat	Compte	Metàlic
SERVOF BSCH	0049182700.382871/S	1.881.671
SERVOF Banc València	0093010000.769007/K	6.560.501
SERVOF Bankinter. Caixes fixes	0128946200.003664/F	1
SERVOF La Caixa. Caixes fixes	2100070000.707879/D	0
SERVOF Nòmines pròpies formal.	9999000000.000002/D	0
Total tresoreria		8.442.173

Quadre 44

En el compte "SERVOF Banc de València", es on es reben les transferències de la Generalitat Valenciana. En aquest compte, d'altra banda, és on es paguen les nòmines i les ajudes concedides en els programes gestionats pel SERVOF. El compte "SERVOF BSCH" és el que utilitza l'entitat per a reintegrar els imports de les ajudes concedides i no aplicades a la seua finalitat.

Cal observar que el compte "SERVOF Bankinter. Caixes fixes" no ha tingut moviment des de maig de 2003, i presenta saldo d'1 euro pendent de regularització.

El compte "SERVOF la Caixa. Caixes fixes" recull els imports dels fons destinats a finançar els avançaments de caixes fixes del SERVOF. Les dotacions per a l'exercici de 2004 foren establides per la resolució del director general de Pressuposts i Despeses de la Conselleria d'Economia Hisenda i Ocupació de data 14 de gener de 2004. Les dades d'execució de cada una de les caixes fixes amb què compta el SERVOF són les següents, expressades en euros:

Caixes pagadores	Programa	Dotació 2004	Execució 2004
Secretaria General del SERVOF	322.59	360.605	291.306
Secretaria General del SERVOF Inversió	322.59	60.000	14.588
Direcció Territorial d'Ocupació SERVOF. Alacant	322.59	108.187	108.187
Direcció Territorial d'Ocupació SERVOF. Castelló	322.59	75.730	63.939
Direcció Territorial d'Ocupació SERVOF. València	322.59	180.302	180.299
Foment Ocupació Economia Social	322.51	30.000	30.000
D.G. de Formació i Qualificació Professional	322.52	458.400	458.384
Servei Territorial Formació Professional. Alacant	322.52	140.000	139.997
Servei Territorial Formació Professional. Castelló	322.52	45.000	44.967
Servei Territorial Formació Professional. València	322.52	200.000	199.998
D.G. d'Ocupació i Inserció Laboral	322.54	60.108	56.745
Servei Territorial d'Inserció i Orientació Laboral Alacant	322.54	216.000	215.997
Servei Territorial d'Inserció i Orientació Laboral Castelló	322.54	67.000	52.096
Servei Territorial d'Inserció i Orientació Laboral València	322.54	310.000	310.000
Total caixes fixes SERVOF		2.311.332	2.166.503

Quadre 45

S'ha comprovat que el SERVOF s'ajusta, en la gestió de les caixes fixes, al que es disposa en el decret 24/1998, de 10 de març, del Consell de la Generalitat, per mitjà del qual es regulen els fons de caixa fixa, i a l'ordre de 17 d'abril de 1998 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, per mitjà de la qual es desenvolupa el decret 24/1998, de regulació dels fons de caixa fixa.

L'execució de les caixes fixes de l'entitat en l'exercici de 2004 s'eleva a un total de 2.166.503 euros, sobre una dotació de 2.311.332 euros; cosa que dóna un grau d'execució del 94,7%.

El compte intern "SERVOF nòmines pròpies formalització" actua com un compte-pont de tresoreria, que recull mensualment els abonaments i càrrecs de la despesa de la nòmina i les despeses de personal del SERVOF.

En la fiscalització realitzada en aquesta àrea de tresoreria, s'ha comprovat que els saldos que donen els comptes de tresoreria estan conciliats amb les confirmacions bancàries i que la disposició dels fons es realitza de forma mancomunada. Les persones autoritzades per a disposar dels comptes de l'entitat són les que detenen la Direcció General, la Direcció de l'Àrea de Recursos Humans i Econòmics i la Intervenció Delegada en el SERVOF.

10. BALANÇ I COMPTE DE RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

10.1 Balanc

El balanç del SERVOF a la data de tancament de l'exercici és el que es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

ACTIU	2004	2003
A) IMMOBILITZAT	24.983.876	18.522.353
I Inversions destinades a l'ús general	708	708
2. Infraestructures i béns ús general	708	708
II Immobilitzacions immaterials	3.955	3.584
2. Propietat industrial	3.955	3.584
III Immobilitzacions materials	24.979.213	18.518.061
1. Terrenys i construccions	14.387.633	10.937.709
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.937.925	900.604
3. Utillatge i mobiliari	2.764.120	2.266.196
4. D'altre immobilitzat	5.889.535	4.413.552
5. Amortitzacions	0	0
C) ACTIU CIRCULANT	166.712.083	142.591.631
II Deutors	158.269.910	133.016.685
1. Deutors pressupostaris	158.269.910	133.016.685
IV Tresoreria	8.442.173	9.574.946
TOTAL GENERAL	191.695.959	161.113.984

PASSIU	2004	2003
A) FONTS PROPIS	143.984.055	129.960.596
III Resultats d'exercicis anteriors	129.960.596	89.049.668
1. Resultats positius exercicis anteriors	129.960.596	89.049.668
IV Resultats de l'exercici	14.023.459	40.910.928
D) CREDITORS A CURT	47.711.904	31.153.388
III Creditors	47.711.904	31.153.388
1. Creditors pressupostaris	44.426.161	28.151.249
2. Creditors no pressupostaris	11.762	11.166
4. Administracions públiques	1.401.753	1.223.961
5. D'altres creditors	1.872.228	1.767.012
TOTAL GENERAL	191.695.959	161.113.984

Quadre 46

S'ha comprovat que el balanç de l'entitat registra les operacions realitzades pel SERVOF en els exercicis de 2002 a 2004, malgrat que continua sense recollir el patrimoni inicial de l'entitat el dia 1 de gener de 2002.

En aquest sentit, els fons propis recullen exclusivament els resultats economicopatrimonials obtinguts en els exercicis de 2002 a 2004, raó per la qual el SERVOF no ha determinat el seu patrimoni inicial per diferència de béns i drets, i les obligacions existents en data 1 de gener de 2002, data d'inici de la seua activitat.

Quant a això, podem assenyalar que la disposició transitòria cinquena del decret de la Generalitat Valenciana 41/2001, de 27 de febrer, determina que la Direcció General de Patrimoni de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació havia d'adscriure el patrimoni moble i immoble afectat a les competències del SERVOF.

No hi ha constatació que, en l'exercici de 2004, s'haja realitzat cap gestió per donar compliment a la disposició anterior. S'ha comprovat que en l'exercici de 2005 l'entitat ha dirigit sengles escrits a la Sotssecretaria de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació i a la Intervenció General de la Generalitat Valenciana a l'objecte de resoldre la circumstància anterior.

Uns altres temes d'interés que s'han posat de manifest en l'anàlisi del balanç de l'entitat, són els següents:

- En l'immobilitzat no s'han practicat les corresponents amortitzacions sobre els elements adquirits en els exercicis de 2002 a 2004.
- En la rúbrica "Administracions públiques" haurien d'haver recollit el saldo creditor pels imports no aplicats a la seua finalitat i, per tant, reintegrables a la Generalitat Valenciana -en aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana-, que en l'exercici de 2004 van ser de 2.479.267 euros.

10.2 Compte del resultat economicopatrimonial

El compte del resultat economicopatrimonial del SERVOF corresponent a l'exercici de 2004, es mostra en el quadre següent, expressat en euros.

DEURE	2004	2003
A) DESPESES	296.015.917	230.133.928
1 Despeses de funcionament dels serveis	47.790.809	42.206.139
a) Despeses de personal	37.866.268	33.202.125
a.1) Sous, salaris i assimilats	30.181.404	26.543.041
a.2) Càrregues socials	7.684.864	6.659.084
c) Dotació per a amortització d'immobilitzat	0	0
e) D'altres despeses de gestió corrent	9.914.522	8.977.744
e.1) Serveis exteriors	9.842.260	8.917.095
e.2) Tributs	72.262	60.649
f) Despeses financeres i assimilades	10.019	26.270
f.1) Per deutes	10.019	26.270
2 Transferències i subvencions	185.746.673	185.708.653
b) Subvencions corrents	184.147.733	183.888.380
d) Subvencions de capital	1.598.940	1820.273
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	62.478.435	2.219.136
c) Despeses extraordinàries	--	5.200
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	62.478.435	2.213.936
ESTALVI	14.023.459	40.910.928
TOTALS	310.039.376	271.044.856

HAYER	2004	2003
B) INGRESSOS	310.039.376	271.044.856
2 D'altres ingressos de gestió ordinària	6.700.888	8.557.856
a) Reintegraments	5.887.154	7.265.998
c) D'altres ingressos de gestió	338	4.887
c.1) Ingressos accessoris i d'altres	338	4.887
f) D'altres interessos i ingressos assimilats	813.396	1.286.971
f.1) D'altres interessos	813.396	1.286.971
3 Transferències i subvencions	303.338.488	262.458.870
b) Subvencions corrents	288.692.037	247.785.090
d) Subvencions de capital	14.646.451	14.673.780
e) Subvencions i transferències per a reintegrar	0	0
4. Guanys i ingressos extraordinaris	0	28.130
d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0	28.130
DESESTALVI	0	0
TOTALS	310.039.376	271.044.856

Quadre 47

L'anàlisi del compte del resultat economicopatrimonial del SERVOF permet formular les observacions següents:

- En la rúbrica "D'altres despeses de gestió corrent" s'inclouen les obligacions reconegudes en el capítol de despeses de funcionament de l'exercici, disminuïdes per les obligacions reconegudes en l'exercici corresponents als creditors pendents d'aplicar a pressupost dels exercicis de 2002 i 2003, per import de 483.534 euros, i incrementades pels creditors pendents d'imputar al capítol de despeses de funcionament del pressupost de l'exercici de 2004, que pugen a 230.859 euros.
- En aplicació del que es disposa en el decret 204/1990, de 26 de desembre, aquest compte hauria de mostrar les subvencions concedides i no aplicades a les seues finalitats i que, en conseqüència, s'han de reintegrar als organismes que les van concedir, i que s'eleva a la xifra de 2.479.267 euros.

La conciliació del resultat economicopatrimonial amb el saldo pressupostari, segons que es desprén de la memòria del SERVOF de l'exercici de 2004, és la que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Conceptes	Imports	
1. Resultat economicopatrimonial		14.023.459
2. Saldo pressupostari		69.587.351
3. Diferència en resultats		(55.563.892)
Factors de diferència en els resultats		
A) Ingressos pressupostaris no econòmics	0	
B) Despeses econòmiques no pressupostàries	62.709.294	
C) Despeses pressupostàries no econòmiques	7.145.402	
D) Ingressos econòmics no pressupostaris	0	
4. Diferència en els factors (A+B) - (C+D)		55.563.892
Conciliació: diferència resultats + diferència factors (3+4)		0

Quadre 48

Cal manifestar que les diferències en els factors es corresponen, en primer lloc, amb les anul·lacions de drets reconeguts d'exercicis tancats i amb els creditors per operacions pendents d'aplicar a pressuposts, i en segons lloc, amb les obligacions reconegudes en el capítol d'inversions reals i les obligacions reconegudes corresponents als creditors per les operacions pendents d'aplicar al pressupost procedents dels exercicis de 2002 i 2003.

11. ANÀLISI DE LA CONTRACTACIÓ

11.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada

El SERVOF, igual que la resta d'entitats autònomes de caràcter administratiu de la Generalitat Valenciana, es troba subjecte a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

A l'objecte d'analitzar de forma detallada el compliment per part del SERVOF de les diverses formalitats establides en el citat text legal, hem sol·licitat una relació dels expedients tramitats en l'exercici de 2004, així com la dels expedients tramitats en exercicis anteriors i vigents en 2004, amb expressió de l'objecte de la contractació, el preu d'adjudicació i el nom o la denominació de l'adjudicatari.

Hem analitzat la llista de contractes iniciats en l'exercici de 2004 i n'hem seleccionat un total de nou expedients administratius. També hem seleccionat un total de sis expedients administratius iniciats en exercicis anteriors i vigents en l'exercici de 2004.

La mostra de contractes seleccionats, agrupats per codi d'expedient, objecte de la contractació i import de l'adjudicació, és la que es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

Expedient	Objecte	Import adjudicació
CNMY04/1C/14	Obres contrucc. del Centre Integral de Catarroja	3.767.499
CNMY04/1A1A/5	Servei d'atenció telefònica del SERVOF	3.038.490
CNMY04/1A1C/10	Obres construcció nou centre SERVOF Alzira	789.078
CNMY03/1A5/36	Construcció Centre SERVOF Ocupació de Torrent	602.901
1999/CONT4/1	Pr. Gestió Ser. Púb., concert C. Major "La Coma" Paterna	286.946
CNMY02/1A/43	Pròrroga servei atenció telefònica SERVOF teleoperadores	239.873
CNMY04/1C/1	Obres urbanització exterior i tancament SERVOF d'Elx	198.377
CNMY03/1A3/27	Assist. inform. desenvolupament aplicació Java. Projecte Proxy	166.170
CNMY03/1A3/30	Assist. infor. informatitz. formularis SERVOF Projecte Fórmula	96.000
CNMY03/1C/67	Equip. mesures correct. contam. ambiental SERVOF Castelló	72.037
CNMY04/1 A1B/27	Serv. informàtica per a gestió recursos humans del SERVOF	46.750
CNMY04/1A1C/40	Assistència col·laborac. redacc. del projecte i d'edificació	27.600
CNMY04/1C/50	Subministrament d'un entrenador en sistema injecció	26.200
CNMY04/1 A1C/42	Assist col·labor. redacció projecte construc. nou centre Gandia	24.609
CNMY04/1C/24	Subministrament màquina enllaç de l'aula-taller	19.150

Quadre 49

S'ha de dir que, dels expedients recollits en el quadre anterior, n'hi ha hagut dotze que han sigut imputats al capítol d'"Inversions reals", i tres, al de "Despeses de funcionament".

Com a complement de la fiscalització d'aquesta àrea de contractació administrativa, s'ha analitzat una mostra de set expedients de contractes menors executats en l'exercici de 2004, el detall dels quals és el següent, amb els imports d'adjudicació expressats en euros.

Expedient	Objecte	Import adjudicació
EC200/120/04	Derrama extraordin. cost obres rehabilitac. CSF València Nord	30.025
CNME04/ARQ005/109	Obra millora arquitectònica pl 5é. Dr Territorial València	29.280
CNME04/GEN001/1	Assist. tècn. explotació xarxa videoconferències SERVOF	11.988
CNME04/GEN012/12	Serv. emissió trucades comprovació disponibilitat ocupació	11.967
CNME04/1A1C/36	Assist. tècn. direcció aux. arquitecte tècn. obres constr. centre Alzira	11.600
CNME04/1A1B/32	Serv. desenvolupament millores sistema informació "Cronos"	11.600
DGFP01/2004	Assegurances d'alumnes 2004-05 CFS DG FORMACIÓ	11.342

Quadre 50

El treball de fiscalització realitzat ha consistit bàsicament a verificar l'adequació de la tramitació dels expedients recollits en els quadres anteriors a la normativa aplicable, en les distintes fases de preparació, licitació i adjudicació de l'expedient, la documentació de l'adjudicatari, l'execució i recepció de l'objecte del contracte, els documents justificatius i la correcta comptabilitat de la despesa.

Es pot afirmar, amb caràcter general, que els expedients revisats han sigut tramitats conformement al que es disposa en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i en les disposicions reglamentàries que la desenvolupen. No obstant això, s'hi han posat de manifest una sèrie de qüestions que han de ser objecte d'atenció i millora per part del SERVOF, i que són les que es recullen a continuació.

11.2 Actuacions administratives prèvies

S'ha comprovat que, per regla general, en els expedients seleccionats s'han formalitzat les actuacions administratives prèvies que estableix la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. En relació amb l'expedient CNME04/ARQ005/109, però, no hi ha constatació de l'existència del pressupost de les obres, al qual es refereix l'article 56 de la LCAP.

11.3 Procediment d'adjudicació

Els expedients de la mostra seleccionada han sigut adjudicats per mitjà dels diversos procediments prevists en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques

11.4 Formalització del contracte

En tots els expedients analitzats s'ha formalitzat el preceptiu contracte administratiu, d'acord amb el que es preveu en l'article 54 de la LCAP. A part d'això, els contractes s'han formalitzat en el termini d'un mes que a aqueix efecte estableix l'article citat, i les fiances definitives s'han dipositat en els supòsits en què això resulta pertinent.

11.5 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

S'ha comprovat que en els diversos expedients analitzats figuren els documents exigits en els articles 15 a 20 de la LCAP, relatius a la personalitat de l'adjudicatari, la seua solvència econòmica i tècnica, així com la necessitat que es trobe al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. No obstant això, s'hi han posat de manifest les qüestions següents:

- En l'expedient de contractació CNMY03/1A3/27, no consta la documentació acreditativa de l'adjudicatari.
- En l'expedient 1999/CONT4/1, no consta la documentació de l'adjudicatari relativa a la solvència tècnica, ni consta si es troba al corrent en el compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

11.6 Execució del contracte

Quant a l'execució dels contractes formalitzats en els diferents expedients de contractació analitzats, no s'hi ha produït cap circumstància que interesse ressaltar.

12. RECOMANACIONS

En la fiscalització realitzada en relació amb la gestió economicofinancera de l'exercici de 2004, s'ha analitzat el grau de compliment i de posada en pràctica, per part del SERVOF, de les recomanacions formulades en l'informe de fiscalització dels comptes anuals de l'exercici de 2003.

Com que el compliment de les recomanacions realitzades en l'informe corresponent a l'exercici anterior solament es podrà analitzar, en tota la seua amplitud, en l'exercici de 2005, s'ha posat un èmfasi especial a confirmar si l'entitat ha adoptat les mesures necessàries per a corregir les deficiències que en aquell s'indicaven.

En aquest sentit, es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici anterior:

- a) Els fons propis del balanç no recullen la quantificació del patrimoni moble o immoble del SERVOF, tant el propi com l'adscrit, a la data d'inici de la seua activitat.
- b) La memòria que forma part dels comptes anuals no recull tota la informació a què es refereix el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.
- c) Com a complement a la justificació de les despeses i dels pagaments finançats amb les ajudes concedides, la qual es realitza per mitjà de certificacions expedides a aqueix efecte, cal exigir la presentació de la totalitat dels justificants de les despeses i dels pagaments que acrediten l'execució de les ajudes concedides.

El SERVOF, d'altra banda, ha de fer un major esforç a l'hora de revisar els dits justificants, mitjançant la utilització de tècniques de mostratge aleatori, la contractació de tercers experts i la col·laboració amb la Inspecció de Treball i Seguretat Social.

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat sobre els comptes anuals del SERVOF corresponents a l'exercici de 2004, i amb independència que en l'apartat 2 de l'informe s'hagen ressaltat les circumstàncies de major rellevància, es poden formular les recomanacions següents:

- a) La memòria que integra els comptes anuals ha d'ampliar-ne la informació fins a adaptar-la completament a la prevista en el Pla General de Comptabilitat Pública, i amb el contingut expressat en l'apartat 1.2 de l'informe.
- b) Per fer una fiscalització completa de l'epígraf de despeses de personal del SERVOF, es requereix que el servei de gestió de personal i nòmines de l'entitat dispose de tota la informació en detall de la formació de la nòmina; tal i com s'expressa en l'apartat 5.2 d'aquest informe.
- c) En relació amb els convenis de col·laboració subscrits per a la concessió de subvencions, l'entitat ha de procurar una major precisió en la descripció de les

activitats subvencionades, en la determinació de la forma de justificar les despeses i en el règim jurídic aplicable, amb l'abast descrit en l'apartat 5.5 de l'informe.

- d) El SERVOF ha de procurar un major rigor en relació amb els documents que s'admeten com a justificació de les subvencions que concedeix, a fi d'evitar que es tornen a produir en exercicis futurs les diverses circumstàncies posades de manifest en l'apartat 5.5 d'aquest informe.
- e) L'entitat ha d'exigir criteris uniformes en la justificació de les subvencions, sense establir diferències per raó del finançament amb què compta cada una de les dites subvencions, i establir mecanismes que permeten confirmar que les subvencions s'han aplicat a la seua finalitat, d'acord amb el que s'expressa en l'apartat 5.5 de l'informe.
- f) El reintegrament practicat per la Fundació Servei Valencià d'Ocupació a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació d'una part de la subvenció concedida pel SERVOF en l'exercici de 2003, ha de ser objecte de seguiment i -si és el cas- regularització, a l'objecte que els comptes del SERVOF mostren adequadament els saldos deutors o creditors amb els organismes finançadors, en la línia del que hem expressat en l'apartat 5.5 d'aquest informe.
- g) Tal i com s'indica en l'apartat 5.6 de l'informe, el SERVOF no compta amb cap inventari complet i actualitzat dels seus béns. En aquest sentit, a més de recaptar informació sobre la valoració dels béns adscrits a l'inici de la seua activitat, l'entitat ha d'establir els procediments de control intern necessaris per a poder disposar d'un autèntic inventari de béns valorat, de tots els béns adquirits des de l'inici de la seua activitat, i que siga conseqüent amb els imports registrats en l'epígraf de l'immobilitzat del balanç recollit en els comptes anuals.
- h) En la fiscalització de les operacions no pressupostàries del SERVOF, les conclusions de la qual es recullen en l'apartat 8 de l'informe, s'han posat de manifest determinats saldos de certa antiguitat -relacionats amb reintegraments i pagaments de subvencions- que caldria analitzar, amb la finalitat de regularitzar-los, en els casos en què això resulte pertinent.
- i) El SERVOF ha d'aplicar amb major rigor els diferents preceptes de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i procurar que els expedients tramitats estiguen complets, i que no es produïsquen en exercicis futurs les circumstàncies posades de manifest en l'apartat 11 d'aquest informe.