



SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI

2003

Informe de Fiscalització del
Compte General de la
Generalitat Valenciana

VOLUM VI

FUNDACIONS PÚBLIQUES DE LA G.V.
I CAMBRES DE COMERÇ DE LA C.V.



GENERALITAT
VALENCIANA

**Fiscalització del Compte General
de la Generalitat Valenciana
de l'exercici de 2003**

INFORME DE FISCALITZACIÓ

COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI 2003

VOLUM I	INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE ANUAL DE L'ADMINISTRACIÓ
VOLUM II	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DELS PROGRAMES D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA DE LA CONSELLERIA DE SANITAT
VOLUM III	INFORMES DE FISCALITZACIÓ D'ENTITATS AUTÒNOMES
VOLUM IV	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MERCANTILS
VOLUM V	INFORMES DE FISCALITZACIÓ D'ENS DE DRET PÚBLIC
VOLUM VI	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES FUNDACIONS PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA I DE LES CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA
VOLUM VII	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES UNIVERSITATS DE LA COMUNITAT VALENCIANA
ANNEXOS	EN SUPORT INFORMÀTIC CD-ROM

Volum VI

**FUNDACIONS PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT
VALENCIANA I CAMBRES DE COMERÇ DE LA
COMUNITAT VALENCIANA**

ÍNDEX	Pàgina
<u>I. FUNDACIONS PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	17
1.1 Objectius	17
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	17
2. INFORMACIÓ GENERAL	20
2.1 Naturalesa	20
2.2 Finalitat i funcions de les fundacions	21
2.3 Òrgans de govern i òrgans de control	21
2.4 Règim jurídic	22
2.5 Règim pressupostari i comptable	24
2.6 Auditoria	24
3. ESTATS COMPTABLES DE LES FUNDACIONS	26
4. FUNDACIÓ CENTRE D'ESTUDIS AMBIENTALS DE LA MEDITERRÀNIA	31
4.1 Naturalesa i objecte	31
4.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	31
4.3 Conclusions generals	32
4.4 Balanç	32
4.5 Compte de resultats	34
4.6 Destinació dels excedents	35
4.7 D'altres aspectes-control intern	35
4.8 Recomanacions	35
5. FUNDACIÓ SERVEI VALENCIÀ D'OCUPACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA	36
5.1 Naturalesa i objecte	36
5.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	36
5.3 Conclusions generals	36
5.4 Balanç	37
5.5 Compte de resultats	39

ÍNDEX	Pàgina
5.6 Destinació dels excedents	40
5.7 D'altres aspectes-control intern	40
5.8 Recomanacions	4
6. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA PER A LA PREVENCIÓ DE RISCS LABORALS	52
6.1 Naturalesa i objecte	42
6.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	42
6.3 Conclusions generals	43
6.4 Balanç	43
6.5 Compte de resultats	44
6.6 Destinació dels excedents	45
6.7 D'altres aspectes	45
6.8 Recomanacions	46
7. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA "LA LLUM DE LES IMATGES"	47
7.1 Naturalesa i objecte	47
7.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	47
7.3 Conclusions generals	47
7.4 Balanç	48
7.5 Compte de resultats	50
7.6 Destinació dels excedents	51
7.7 Contractació	51
7.8 Recomanacions	51
8. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA CIUTAT DE LES ARTS ESCÈNIQUES	53
8.1 Naturalesa i objecte	53
8.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	53
8.3 Conclusions generals	54
8.4 Balanç	55
8.5 Compte de resultats	58
8.6 Destinació dels excedents	61

ÍNDEX	Pàgina
8.7 D'altres aspectes	61
8.8 Recomanacions	62
9. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA BIENNAL DE LES ARTS	64
9.1 Naturalesa i objecte	64
9.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	64
9.3 Conclusions generals	64
9.4 Balanç	65
9.5 Compte de resultats	66
9.6 Destinació dels excedents	67
9.7 Recomanacions	67
10. FUNDACIÓ OFTALMOLÒGICA DE LA MEDITERRÀNIA DE LA COMUNITAT VALENCIANA	69
10.1 Naturalesa i objecte	69
10.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	69
10.3 Conclusions generals	69
10.4 Balanç	70
10.5 Compte de resultats	72
10.6 Destinació dels excedents	72
10.7 Contractació	72
10.8 Fets posteriors	74
10.9 Recomanacions	74
11. FUNDACIÓ GENERALITAT VALENCIANA-IBERDROLA	76
11.1 Naturalesa i objecte	76
11.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	76
11.3 Conclusions generals	76
11.4 Balanç	77
11.5 Compte de resultats	77
11.6 Destinació dels excedents	77
11.7 Recomanacions	78

ÍNDIX	Pàgina
12. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA PER A L'ESTUDI DE LA VIOLÈNCIA	79
12.1 Naturalesa i objecte	79
12.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	79
12.3 Conclusions generals	80
12.4 Balanç	81
12.5 Compte de resultats	81
12.6 Destinació dels excedents	82
12.7 Recomanacions	82
13. FUNDACIÓ VALENCIANA DE LA QUALITAT	84
13.1 Naturalesa i objecte	84
13.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	84
13.3 Conclusions generals	84
13.4 Balanç	85
13.5 Compte de resultats	86
13.6 Destinació dels excedents	86
13.7 D'altres aspectes	86
13.8 Recomanacions	86
14. FUNDACIÓ INSTITUT DE PROPIETARIS ESTRANGERS DE LA COMUNITAT VALENCIANA	88
14.1 Naturalesa i objecte	88
14.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	88
14.3 Conclusions generals	88
14.4 Balanç	90
14.5 Compte de resultats	91
14.6 Destinació dels excedents	92
14.7 D'altres aspectes	92
14.8 Recomanacions	92

ÍNDEX	Pàgina
15. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA PER A LA INVESTIGACIÓ BIOMÈDICA, LA DOCÈNCIA I LA COOPERACIÓ INTERNACIONAL I PER AL DESENVOLUPAMENT DE L'HOSPITAL CLÍNIC UNIVERSITARI DE VALÈNCIA	94
15.1 Naturalesa i objecte	94
15.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	94
15.3 Conclusions generals	95
15.4 Balanç	96
15.5 Compte de resultats	97
15.6 Destinació dels excedents	98
15.7 Recomanacions	98
16. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA PER A LA INVESTIGACIÓ DE L'AUDIOVISUAL	99
16.1 Naturalesa i objecte	99
16.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	99
16.3 Conclusions generals	99
16.4 Balanç	100
16.5 Compte de resultats	101
16.6 Destinació dels excedents	101
16.7 D'altres aspectes	101
16.8 Recomanacions	102
17. FUNDACIÓ MUSEU DE LES CIÈNCIES PRÍncep FELIP	103
17.1 Naturalesa i objecte	103
17.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	103
17.3 Conclusions generals	103
17.4 Balanç	104
17.5 Compte de resultats	104
17.6 Destinació dels excedents	105
17.7 D'altres aspectes	105
17.8 Recomanacions	105

ÍNDEX	Pàgina
18. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA PER A LA INVESTIGACIÓ DE L'HOSPITAL UNIVERSITARI LA FE DE VALÈNCIA	107
18.1 Naturalesa i objecte	107
18.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	107
18.3 Conclusions generals	108
18.4 Balanç	108
18.5 Compte de resultats	109
18.6 Destinació dels excedents	111
18.7 Recomanacions	111
19. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	112
<u>II. CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA</u>	
1. OBJECTIU I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	115
1.1 Objectiu	115
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	115
2. INFORMACIÓ GENERAL	117
2.1 Naturalesa i objecte	117
2.2 Règim jurídic	118
2.3 Organització	119
2.4 Règim financer	119
2.5 Règim comptable	120
3. ESTATS COMPTABLES DE LES CAMBRES	122
3.1 Contingut dels comptes revisats	122
3.2 Comentaris generals sobre els balanços de situació	122
3.3 Comentaris generals sobre els comptes de pèrdues i beneficis	123
3.4 Comentaris generals sobre les liquidacions pressupostàries	124
4. CONSELL DE CAMBRES OFICIALS DE COMERÇ, INDÚSTRIA I NAVEGACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA	129
4.1 Aspectes generals	129
4.2 Conclusió general	129

ÍNDEX	Pàgina
4.3 Comentarís sobre els comptes anuals	129
4.4 Recomanacions	132
5. CAMBRA OFICIAL DE COMERÇ I INDÚSTRIA D'ALCOI	134
5.1 Aspectes generals	134
5.2 Conclusió general	135
5.3 Comentarís sobre els comptes anuals	135
5.4 Recomanacions	138
6. CAMBRA OFICIAL DE COMERÇ, INDÚSTRIA I NAVEGACIÓ D'ALACANT	139
6.1 Aspectes generals	139
6.2 Conclusió general	139
6.3 Comentarís sobre els comptes anuals	139
6.4 Recomanacions	143
7. CAMBRA OFICIAL DE COMERÇ, INDÚSTRIA I NAVEGACIÓ DE CASTELLÓ	144
7.1 Aspectes generals	144
7.2 Conclusió general	144
7.3 Comentarís sobre els comptes anuals	144
7.4 Recomanacions	148
8. CAMBRA OFICIAL DE COMERÇ I INDÚSTRIA D'ORIOLA	150
8.1 Aspectes generals	150
8.2 Conclusió general	150
8.3 Comentarís sobre els comptes anuals	150
8.4 Recomanacions	153
9. CAMBRA OFICIAL DE COMERÇ, INDÚSTRIA I NAVEGACIÓ DE VALÈNCIA	154
9.1 Aspectes generals	154
9.2 Conclusió general	154
9.3 Comentarís sobre els comptes anuals	154
9.4 Recomanacions	157
10. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	158

**FUNDACIONS PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT
VALENCIANA**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2003 de les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana, es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i l'avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de les fundacions i assenyalar en els diferents apartats d'aquest informe aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de les fundacions.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals retuts de les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes van ser aprovats pels respectius patronats de les fundacions dins del termini establert i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), d'acord amb la normativa aplicable, el 30 de juny de 2004, juntament amb l'informe d'auditoria, tret dels casos que s'assenyalen explícitament en l'interior de l'informe.

Els citats informes d'auditoria són el resultat del control de caràcter financer que, atenent al que estableix l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, realitza la IGGV tant amb la col·laboració de firmes d'auditoria que contracta, com de l'auditoria externa en els casos que resulta obligatòria (vegeu l'apartat 2.6).

Per tot això i a fi d'evitar duplicitats en el control de les fundacions públiques s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i els procediments habituals d'auditoria que realitzen els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. Per tant, encara que no s'hi ha realitzat una auditoria completa, s'han efectuat les proves d'auditoria financera considerades adients d'acord amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes.

Els principals procediments d'auditoria que s'han dut a terme en la fiscalització de les fundacions públiques han sigut:

Comprovacions formals

- Sol·licitar al registre de fundacions una còpia de l'escriptura de la fundació de les noves fundacions, així com les modificacions estatutàries de les existents.
- Revisar els comptes anuals de cada una de les fundacions públiques referides a l'exercici de 2003, i verificar-ne si el contingut, els terminis d'aprovació per part del Patronat i de la tramesa al protectorat estan d'acord amb el que disposa la normativa aplicable.
- A partir de la informació obtinguda, elaborar els agregats dels balanços, els comptes de pèrdues i beneficis i els pressuposts de les fundacions públiques a fi d'analitzar comparativament la seua estructura patrimonial i pressupostària.
- Analitzar el contingut dels informes d'auditoria externa de l'exercici de 2003.
- Sol·licitar i revisar les actes dels òrgans de les fundacions.
- Analitzar l'activitat desenvolupada en l'exercici i la seua concordança amb l'objecte fundacional.
- Fer un seguiment de les incidències detectades i de les recomanacions efectuades en l'informe de l'any anterior.

Proves detallades

- Realitzar una revisió analítica dels comptes de pèrdues i beneficis i del balanç.
- Verificar l'adequat compliment del que disposa l'article 20.4 de la Llei 8/1998, sobre la destinació donada als ingressos nets per part de les fundacions.
- Sol·licitar una relació detallada de les subvencions rebudes de les administracions públiques i la seua adequada aplicació i registre comptable.
- Sol·licitar una relació dels contractes signats durant 2003 referits a inversions en l'immobilitzat i fiscalitzar-ne els més significatius.
- Comprovar que les despeses i inversions més significatives s'han destinat a alguna de les activitats pròpies de les fundacions.
- Revisar els esdeveniments posteriors al tancament de l'exercici.

Les comprovacions formals s'han efectuat en tots els casos i s'han realitzat les proves detallades per a les set fundacions més importants o desenvolupen una activitat més significativa en termes econòmics. (Els balanços i els comptes de resultats d'aquestes set fundacions es mostren en els quadres 3.1 i 3.3 respectivament).

També hem sol·licitat tota aquella informació i documentació addicional que s'ha considerat adient per a la fiscalització.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, hem revisat el compliment per part de les fundacions públiques de la legalitat vigent en la gestió dels

fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2003, amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1.

La dita revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei 8/1998, de 9 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Fundacions de la Comunitat Valenciana.
- Llei 50/2002, de 26 de desembre, de Fundacions.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 29 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2003.
- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià, pel qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana i es regulen els registres oficials de contractes i contractistes i empreses classificades de la Comunitat Valenciana i les garanties globals.
- Decret 139/2001, de 5 de setembre, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament de Fundacions de la Comunitat Valenciana.
- Reial decret 776/1998, de 30 d'abril, pel qual s'aprova l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense fins lucratiu.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la IGGV esclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.
- Estatuts de les fundacions.

2. INFORMACIÓ GENERAL

2.1 Naturalesa

Les fundacions són organitzacions constituïdes sense ànim de lucre que per voluntat dels seus creadors tenen afectat de manera duradora el seu patrimoni a la realització de fins d'interès general.

El concepte de fundació pública de la Generalitat Valenciana va ser introduït en el nostre ordenament jurídic per la Llei 11/2000, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i d'Organització de la Generalitat Valenciana, que va modificar l'article 5.3 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), i quedà redactat de la següent forma:

“Tindran la consideració de fundacions públiques de la Generalitat Valenciana, als efectes d'aquesta llei, les fundacions en la dotació de les quals participen majoritàriament, directament o indirectament la Generalitat Valenciana, les seues entitats autònomes o d'altres entitats que conformen el sector públic. La seua creació requerirà en qualsevol cas l'autorització prèvia del Govern Valencià.”

Segons la informació que ens ha sigut facilitada pel registre de fundacions de la Comunitat Valenciana, en l'exercici de 2003 n'hi ha les següents fundacions públiques de la Generalitat Valenciana:

- Fundació Centre d'Estudis Ambientals de la Mediterrània (CEAM)
- Fundació Servei Valencià d'Ocupació de la Comunitat Valenciana (FSVO)
- Fundació de la Comunitat Valenciana per a la Prevenció de Riscs Laborals (FPRL)
- Fundació de la Comunitat Valenciana La Llum de les Imatges (FLI)
- Fundació de la Comunitat Valenciana Ciutat de les Arts Escèniques (FCAE)
- Fundació de la Comunitat Valenciana Biennal de les Arts (FBA)
- Fundació Oftalmològica de la Mediterrània de la Comunitat Valenciana (FOM)
- Fundació Generalitat Valenciana-Iberdrola (FGVI)
- Fundació de la Comunitat Valenciana per a l'Estudi de la Violència (FEV)
- Fundació Valenciana de la Qualitat (FVQ)
- Fundació Institut de Propietaris Estrangers de la Comunitat Valenciana (FIPE)
- Fundació per a la Investigació Hospital Clínic (FIHC)
- Fundació de la C. Valenciana per a la Investigació de l'Audiovisual (FIA)
- Fundació Museu de les Ciències Príncep Felip (FMPF).
- Fundació de la Comunitat Valenciana, Consell Mundial de les Arts (FCMA)

- Fundació de la Comunitat Valenciana per a la Investigació de l'Hospital Universitari la Fe de València (FIFE)
- Fundació Mediambiental de la Comunitat Valenciana. Buseo (FMB)
- Fundació de Drets Humans de la Comunitat Valenciana (FDH)
- Fundació Comunitat Valenciana-Regió Europea (FRE)

El Servei d'Entitats Jurídiques de la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques ens va informar mitjançant l'escrit del dia 17 de febrer de 2004 que "*Respecte a la Fundació Centre d'Estudis per a la Integració Social i Formació d'Immigrants, Fundació de la C.V., després de l'increment de la dotació produït al llarg de 2003, per el qual l'entitat Companyia de Jesús Província d'Aragó aporta la quantitat de 6.010,12 euros, la dotació actual de la Fundació es reparteix al 50% entre la Generalitat Valenciana i la citada entitat, per la qual cosa la Generalitat Valenciana ja no té participació majoritària en la dita Fundació.*" La citada aportació a la dotació es va realitzar mitjançant una escriptura de data 29 d'abril de 2003.

Per tant, no hem fiscalitzat la dita fundació.

2.2 Finalitat i funcions de les fundacions

Les fundacions han de perseguir finalitats d'interès general, com ara: les d'assistència social, cíviques, educatives, de promoció del valencià, culturals, científiques, esportives, sanitàries, de cooperació per al desenvolupament, de defensa del medi ambient, de suport a un model de desenvolupament sostenible o foment de l'economia o de la investigació, de promoció del voluntariat i recolzament a la igualtat d'oportunitats entre homes i dones o qualsevulla altres de naturalesa anàloga.

D'acord amb el que disposa l'article 3.2 de la Llei 8/1998, de 9 de desembre, de la Generalitat Valenciana, amb caràcter general, els fins de la fundació han de tenir com a beneficiaris col·lectivitats genèriques de persones. A tal efecte, s'entenen com a col·lectivitats genèriques aquelles en què la identitat dels seus integrants no és individualment determinada.

2.3 Òrgans de govern i òrgans de control

a) El Patronat

En qualsevol fundació ha d'existir amb la denominació de "Patronat", un òrgan de govern i de representació, al qual correspon acomplir els fins fundacionals i administrar els béns i drets que integren el patrimoni de la fundació. Estarà constituït pel nombre de patrons que determinen els estatuts, amb un mínim de tres.

El Patronat escollirà entre els seus membres un president, si no està prevista d'una altra manera la seua designació en l'escriptura de constitució o en els estatuts.

El càrrec de secretari, si n'hi ha, podrà recaure en una persona que no siga membre del Patronat, i en aquest cas tindrà veu, però no vot.

En els estatuts es podrà encomanar la gestió ordinària o administrativa de les activitats de la fundació a un gerent i preveure l'existència d'altres càrrecs amb funcions consultives o merament executives.

b) El Protectorat

El "Protectorat" facilitarà el recte exercici del dret de fundació i ha d'assegurar la legalitat de la seua constitució i funcionament. És l'òrgan administratiu de la Generalitat Valenciana que exerceix les funcions que li atribueixen les lleis respecte de les fundacions inscrites en el Registre de Fundacions de la Comunitat Valenciana. Les seues funcions específiques es troben establides en l'article 29 de la Llei 8/1998, de Fundacions de la Generalitat Valenciana.

El protectorat de les fundacions de la Comunitat Valenciana l'exerceix la conselleria competent en matèria de fundacions, actualment la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques, i la titularitat del protectorat correspon al conseller, sense perjudici de la possibilitat de la seua delegació o desconcentració.

c) El Registre de Fundacions

Sota la dependència del Protectorat es crea el Registre de Fundacions de la Comunitat Valenciana i estarà adscrit a la secretaria general de la conselleria competent.

Són funcions del Registre de Fundacions:

- La inscripció de les fundacions de competència de la Generalitat Valenciana, de les delegacions de fundacions sotmeses a altres protectorats i els altres actes que puguen inscriure-s'hi.
- El dipòsit i l'arxiu dels documents establits en la normativa.
- La legalització dels llibres que hagen de dur les fundacions.

L'estructura i el funcionament del registre han quedat regulats pel decret 139/2001, de 5 de setembre, del Govern Valencià pel qual s'aprova el Reglament de Fundacions de la Comunitat Valenciana.

2.4 Règim jurídic

L'"article 2. Règim jurídic" de la Llei 8/1998 de la Generalitat Valenciana estableix que: "*Les fundacions es regeixen per la voluntat del fundador, pels seus estatuts i per la present llei i d'altra normativa aplicable a les persones juridicoprivades*".

Les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana són entitats el funcionament de les quals està regulat, bàsicament, per les normes estatals i autonòmiques que detallem en l'apartat 1.2.2.

La contractació de les fundacions es regeix pel que estableixen els seus estatuts i la normativa privada, i no existeix cap regulació específica per a les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana.

No obstant això i ja que constitueixen un “poder públic”, independentment de la seua configuració orgànica i formal, entenem que almenys hi són d'aplicació els principis de publicitat, concurrència i objectivitat, tret que la naturalesa de l'operació que s'ha de realitzar siga incompatible amb aquests principis, en la línia del que s'exigeix a les empreses públiques.

Aquest criteri ha sigut reforçat per la Llei 50/2002 de Fundacions, que regula en el seu capítol XI, les fundacions del sector públic estatal i en particular l'article 46 tracta tres qüestions que encara que no siguen d'aplicació directa a les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana les considerem com a criteris generals de bona gestió pública per no ser contràries a la normativa valenciana. A més a més, el punt 5 de dit article coincideix bàsicament amb la disposició addicional sisena de la LCAP. Els apartats 4 a 6 del citat article són:

- “4. *La selecció del personal caldrà realitzar-la basant-se en els principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat de la convocatòria corresponent.*
5. *Així mateix, la contractació s'ajustarà als principis de publicitat, concurrència i objectivitat, tret que la naturalesa de l'operació per realitzar siga incompatible amb aquests principis.*
6. *Quan l'activitat exclusiva o principal de la fundació siga la disposició de diners de fons, sense contraprestació directa dels beneficiaris, per a l'execució d'actuacions o projectes específics, la dita activitat s'ajustarà als principis de publicitat, concurrència i objectivitat, sempre que aquests recursos provinguin del sector públic estatal”.*

A més, i tenint en compte l'objecte del contracte, serà aplicable l'article 2.2 de la LCAP, és a dir, que per l'objecte, les fundacions estan subjectes a les prescripcions relatives a la capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació de la LCAP en els contractes subvencionats en més d'un 50% del seu cost, esmentats en l'article 2.2 de la LCAP, és a dir:

- Obres d'hospitals, equipaments esportius, recreatius o d'oci, edificis escolars, universitaris o d'ús administratiu, el cost dels quals siga superior a 5.000.000 d'euros sense IVA.
- Consultoria, assistència i serveis relacionats amb els anteriors, l'import del quals sense IVA siga superior a 200.000 euros.

Pel que fa al Registre Oficial de Contractes, les fundacions sols tenen l'obligació d'informar d'aquells contractes que estiguen afectats per l'article 2.2 de la LCAP.

2.5 Règim pressupostari i comptable

La resolució de 30 de novembre de 2001, de la IGGV, esclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana, estableix que: *“Les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana, a què es refereix l'apartat 3 de l'article 5 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, formaran i retrans els seus comptes segons els principis i normes de comptabilitat recollits en l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense fins lucratiu, aprovat pel reial decret 776/1998, de 30 d'abril, mentre aquest centre directiu no approve el Pla Especial de Comptabilitat de les fundacions de la Generalitat Valenciana”*.

D'acord amb l'article 21.2 de la Llei 8/1998, en els primers sis mesos de cada exercici el Patronat de cada fundació ha d'aprovar i presentar al protectorat per a examinar-los, comprovar la seua adequació a la normativa vigent i el dipòsit en el registre de fundacions, els següents documents referits a l'anterior exercici econòmic:

- a) L'inventari valorat dels béns i drets de la fundació, en els termes que s'establisquen reglamentàriament.
- b) El balanç.
- c) El compte de resultats.
- d) Una memòria que expresse les activitats de la fundació i de la gestió econòmica, que inclourà un quadre de finançament, així com el grau exacte de compliment dels fins de la fundació. També hi inclourà les variacions patrimonials i els canvis en els seus òrgans de govern, direcció i representació.
- e) La liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses.

D'altra banda, l'article 21.3 de la Llei 8/1998, estableix que en els tres últims mesos de cada exercici, el Patronat aprovarà i trametrà al protectorat el pressupost corresponent a l'exercici següent, adjuntant-hi una memòria explicativa.

Segons la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, els comptes anuals de les fundacions públiques s'agreguen com un component més al Compte General de la Generalitat Valenciana.

2.6 Auditoria

Amb caràcter general, d'acord amb l'article 21 de la Llei 8/1998, es sotmetran a **auditoria externa** els comptes de les fundacions en els quals concórreguen, a la data de tancament de l'exercici, durant dos anys consecutius, almenys dues de les circumstàncies següents:

- a) Que el valor total de l'actiu supere els 2.404.048 euros.
- b) Que l'import dels ingressos nets per qualsevol concepte supere els 2.404.048 euros.
- c) Que el número mitjà de treballadors empleats durant l'exercici siga superior a 20.
- d) Que els preus que recapte dels seus beneficiaris representen més del 50% dels ingressos totals de l'exercici.
- e) Quan el preu del contracte o contractes a què es refereix l'article 22.8 de la Llei 8/1998, implique més del 15% de les despeses totals de l'exercici.
- f) Que el valor dels títols representatius de la participació de la fundació en societats mercantils siga superior al 50% del valor total del seu patrimoni.
- g) Que el valor de les alienacions o gravàmens de béns i drets de la fundació realitzats durant un exercici econòmic supere el 50% del valor total del seu patrimoni.

Els informes d'auditoria es presentaran al protectorat en un termini de tres mesos des de la seua emissió, el qual, una vegada examinats i comprovada la seua adequació a la normativa vigent, els dipositarà en el registre de fundacions.

El **control de caràcter financer de la IGGV** en les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana s'efectua d'acord amb l'article 64.1 de la LHPGV mitjançant el procediment d'auditories, en substitució de la intervenció prèvia de les operacions corresponents i té com a objecte comprovar el funcionament econòmic i financer de les fundacions públiques de què es tracte. Aquest control el realitza la IGGV amb la col·laboració de firmes d'auditoria contractades, i així a compleix simultàniament amb l'obligació d'auditoria establida en l'article 21 de la Llei 8/1998.

El Reglament de fundacions reitera aquest principi en dir en el seu article 25.6 que el règim de control financer de les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana s'ajustarà al procediment d'auditoria, en els termes establits en els articles 64 a 75 de la LHPGV.

A més a més, les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana estan subjectes al règim de comptabilitat pública que comporta l'obligació de retre comptes de les respectives operacions, siga quina siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes.

3. ESTATS COMPTABLES DE LES FUNDACIONS

La Sindicatura ha revisat els documents següents relatius a l'exercici de 2003 de les fundacions públiques, (excepte de les fundacions que indiquem més endavant) que han sigut tramesos per la IGGV, el 30 de juny de 2004, dins del termini legalment establert:

- Balanç
- Compte de resultats
- Memòria
- Liquidació del pressupost
- Informe d'auditoria

Tots aquests documents s'adjunten com a annexos al present informe.

A partir de la informació rebuda hem elaborat els agregats dels balanços (quadre 3.1 i 3.2) i dels comptes de resultats (quadre 3.3 i 3.4) de les fundacions públiques, a fi de conèixer comparativament la seua estructura patrimonial i econòmica.

En aquests quadres s'ha homogeneïtzat la presentació dels estats comptables per afavorir la comparança i l'anàlisi.

La informació proporcionada per les liquidacions pressupostàries no difereix substancialment de la proporcionada pels comptes de resultats, i l'origen de les diferències existents són els distints criteris de periodificació i classificació comptable aplicables a cada tipus de comptabilitat. Atesa la limitada informació addicional que les liquidacions pressupostàries proporcionen respecte als comptes de resultats, no n'hem realitzat comentaris explícits, que poden examinar-se juntament amb la resta de documents comptables en l'annex d'aquest informe. Cal tenir en compte que els pressuposts de despeses no tenen caràcter limitat.

El 23 d'agost de 2004 comunicàrem a la IGGV que no havíem rebut els comptes anuals de les fundacions següents:

- Fundació de la C.V. Consell Mundial de les Arts
- Fundació Mediambiental de la C.V. Buseo
- Fundació de Drets Humans de la C.V.
- Fundació Comunitat Valenciana- Regió Europea

El 16 de novembre de 2004, amb posterioritat a l'enviament d'aquest informe per a al·legacions, es van rebre els comptes anuals de la Fundació Mediambiental de la Comunitat Valenciana Buseo. Vista la data de recepció, no hem pogut realitzar els procediments ordinaris de fiscalització. En la documentació rebuda s'indica que la Fundació no ha efectuat cap activitat durant 2003. Les principals magnituds dels comptes anuals, que s'adjunten en l'annex del present informe, són molt poc significatives.

Fundacions públiques de la Generalitat Valenciana

Balanços a 31 de desembre de 2003

Xifres en euros

ACTIU	CEAM	FSVE	FPRL	FLI	FCAE	FBA	FOM
Immobilitzat	5.542.952	610.591	104.845	692.608	6.392.941	6.872	9.208.225
Despeses de primer establiment				165	11.927		
Immobilitzacions immaterials	5.784	76.664	29.300	36.150	5.246.283	1.263	2.889
Immobilitzacions materials	5.531.346	510.694	73.562	656.292	1.129.528	5.609	9.205.336
Immobilitzacions financeres	5.822	23.234	1.983		5.204		
Despeses per distribuir en diversos exercicis							
Actiu circulant	2.540.150	1.048.631	2.255.289	6.102.142	2.434.762	3.512.820	3.178.011
Existències	115.752			118.219	406	18.656	
Usuaris i d'altres deutors de l'activ. pròpia	2.170.764			2.647			
D'altres deutors	48.256	581.204	425.561	899.025	2.183.885	3.115.972	2.686.785
Inversions financeres temporals		315.047		421			1.395
Tresoreria	197.770	143.548	1.829.728	2.155.277	175.268	378.192	489.831
Ajusts per periodificació	7.608	8.831		2.926.554	75.203		
Total actiu	8.083.102	1.659.222	2.360.134	6.794.750	8.827.703	3.519.693	12.386.236

PASSIU	CEAM	FSVE	FPRL	FLI	FCAE	FBA	FOM
Fons propis	126.318	18.776	39.419	-960.194	-6.838.464	31.938	1.893.002
Dotació fundacional	809.149	12.046	26.335	39.102	30.051	30.051	1.896.699
Reserves		5.569	7.937				
Excedents d'exercicis anteriors	15.310			-394.104	-873.980	1.269	
Excedent de l'exercici	-698.141	1.162	5.147	-605.191	-5.994.535	618	-3.696
Ingressos per distribuir en diver. exercicis	6.245.124	600.927	97.448		4.215.280		5.695.526
Provisions per a riscos i despeses		332.704				66.000	
Creditors a llarg termini					9.000.000		
Deutes amb entitats de crèdit					9.000.000		
D'altres creditors							
Creditors a curt termini	1.711.660	706.815	2.223.267	7.754.944	2.450.887	3.421.754	4.797.708
Deutes amb entitats de crèdit	853.646		184.446	772	1.233.445	2.066.112	
Deutes empreses del grup i associades							
Beneficiaris-creditors			1.803.040	38.118			
Creditors comercials	617.154	583.768	210.974	7.590.399	941.962	1.168.837	4.775.966
D'altres deutes no comercials	240.859	123.047	24.807	125.655	275.479	186.805	21.742
Provisions per a operacions de tràfic							
Ajusts per periodificació							
Total passiu	8.083.102	1.659.222	2.360.134	6.794.750	8.827.703	3.519.692	12.386.236

Quadre 3.1

Fundacions públiques de la Generalitat Valenciana

Balanços a 31 de desembre de 2003

Xifres en euros

ACTIU	FGVI	FEV	FVC	FIPE	FIHC	FIA	FMPF	FIFE
Immobilitzat	2.494	182.435	63.316	16.638	560.000	8.886	17.775	81.256
Despeses de primer establiment	97						818	
Immobilitzacions immaterials	1.403		4.455	1.019			4.186	
Immobilitzacions materials	994	182.297	54.558	15.307		8.886	12.771	81.256
Immobilitzacions financeres		138	4.304	313	560.000			
Despeses per distribuir en diversos exercicis				642				
Actiu circulant	191.602	358.808	290.878	100.784	1.855.577	193.908	1.368.908	1.447.664
Existències								
Usuaris i d'altres deutors de l'activ. pròpia		6.000				159.137		26.711
D'altres deutors		299.498	239.711	7.639	1.278.223		456.723	514.660
Inversions financeres temporals				60.000	3.338			579.045
Tresoreria	191.602	53.309	51.167	33.144	574.016	34.771	912.185	327.249
Ajusts per periodificació								
Total actiu	194.097	541.242	354.195	118.064	2.415.577	202.794	1.386.683	1.528.920
PASSIU	FGVI	FEV	FVC	FIPE	FIHC	FIA	FMPF	FIFE
Fons propis	192.591	148.052	117.459	-266.848	275.714	54.613	869.199	263.072
Dotació fundacional	180.304	132.223	114.192	63.106	63.013	36.297	300.506	27.046
Reserves			3.171					
Excedents d'exercicis anteriors	104.755	-13.887		-351.647	90.936	22.582	-61.705	-10
Excedent de l'exercici	-92.468	29.717	96	21.693	121.764	-4.266	630.398	236.036
Ingressos per distribuir en diver. exercicis		47.366	59.013					540.990
Provisions per a riscos i despeses				57.842				
Creditors a llarg termini				112.000	129.154			
Deutes amb entitats de crèdit				112.000				
D'altres creditors					129.154			
Creditors a curt termini	1.506	345.824	177.723	215.070	2.010.709	148.181	517.484	724.858
Deutes amb entitats de crèdit				60.225				
Deutes empreses del grup i associades		15.770						
Beneficiaris-creditors								
Creditors comercials		315.469	150.420	83.762	178.605	71.781	505.017	157.615
D'altres deutes no comercials	1.506	14.585	27.303	71.083	1.832.104	15.920	12.467	36.147
Provisions per a operacions de tràfic								531.096
Ajusts per periodificació						60.480		
Total passiu	194.097	541.242	354.195	118.064	2.415.577	202.794	1.386.683	1.528.920

Quadre 3.2

Fundacions públiques de la Generalitat Valenciana

Comptes de resultats de 2003

Xifres en euros

DESPESES	CEAM	FSVE	FPRL	FLI	FCAE	FBA	FOM
Ajudes monetàries i d'altres	950			38.118			10.180
Proveïments	264		216.798	224.138	5.966.321	1.670.507	
Despeses de personal	2.421.784	1.831.393	207.354	1.308.788	923.500	157.389	171.212
Dotacions amortització immobilitzat	628.791	223.756	23.781	129.505	86.177	4.239	3.404
D'altres despeses	1.175.989	796.967	1.971.932	7.108.863	2.219.863	2.453.967	115.595
Variació de les provisions de l'activitat	-6.309	75.939		59.292		37.011	
Resultats positius d'explotació		1.402	8.298			96.744	
Despeses financeres i assimilades	145.931	4.382	9.859	23	119.558	96.494	0
Resultats financers positius							14.581
Resultats positius d'activitats ordinàries			1.766			837	
Variació prov. i imm., mat. i cartera de control							
Pèrdues procedents de l'immobilitzat						219	
Despeses extraordinàries	1.674	221		13.186	232		
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	646		4.144		43.270		
Resultats extraordinaris positius	5.854	1.488	3.714		21.370		3.240
Resultats positius abans d'imposts		1.184	5.480			618	
Impost sobre societats		22	333				
Excedent positiu de l'exercici		1.162	5.147			618	

INGRESSOS	CEAM	FSVE	FPRL	FLI	FCAE	FBA	FOM
Ingressos per l'activitat pròpia	2.931.006	2.929.157		8.276.343	2.404.060	4.398.983	278.873
Vendes i d'altres ingres. ordinari act. mercantil	728.223				879.818	20.874	
D'altres ingressos	3.681	299	2.428.164	250			
Resultats negatius d'explotació	558.559			592.111	5.911.982		21.517
D'altres interessos i ingressos assimilats	495	2.676	3.326	9	15.636	588	14.581
Resultats financers negatius	145.436	1.706	6.532	14	103.922	95.906	
Resultats negatius d'activitats ordinàries	703.996	304		592.125	6.015.905		6.936
B. en alien. i. immb., mat. i cartera de control				120			
Subven., donacions, trasp. al resultat de l'exercici					64.872		3.240
Ingressos extraordinaris	8.168	181				1	
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	7	1.528	7.858				
Resultats extraordinaris negatius				13.066		219	
Excedent negatiu de l'exercici	698.141			605.191	5.994.535		3.696

Quadre 3.3

Fundacions públiques de la Generalitat Valenciana

Comptes de resultats de 2003

Xifres en euros

DESPESES	FGVI	FEV	FVC	FIPE	FIHC	FIA	FMPF	FIFE
Ajudes monetàries i d'altres	176.101	2.104			1.391.415		62.423	401.396
Proveïments				11.466				
Despeses de personal	31.842	250.788	191.866	127.205	41.146	120.859	135.633	46.616
Dotacions amortització immobilitzat	1.059	26.057	11.757	9.493		2.571	2.017	4.310
D'altres despeses	3.671	548.830	421.242	36.631	21.575	387.702	592.624	41.925
Variació de les provisions de l'activitat						-3.300		531.096
Resultats positius d'explotació	25.877	29.730	785	34.667	106.739		332.134	228.547
Despeses financeres i assimilades			1	13.846	80	54	186	2.116
Resultats financers positius			305		19.806		4.114	9.610
Resultats positius d'activitats ordinàries	25.877	29.730	1.090	21.693	126.544		336.248	238.157
Variació prov. i imm., mat. i cartera de control								
Pèrdues procedents de l'immobilitzat								
Despeses extraordinàries		14	3.035		4.780			2.121
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	118.345						6.047	
Resultats extraordinaris positius					0		294.451	
Resultats positius abans d'imposts		29.717	96	21.693	121.764		630.699	236.036
Impost sobre societats							301	
Excedent positiu de l'exercici		29.717	96	21.693	121.764		630.398	236.036
INGRESSOS	FGVI	FEV	FVC	FIPE	FIHC	FIA	FMPF	FIFE
Ingressos per l'activitat pròpia	238.550	808.167	33.117	217.060		503.609	1.124.831	1.038.804
Vendes i d'altres ingres. ordinari act. mercantil				2.401	246.892			215.085
D'altres ingressos		49.342	592.532		1.313.983			
Resultats negatius d'explotació						4.223		
D'altres interessos i ingressos assimilats			306	872	19.886	11	4.300	11.725
Resultats financers negatius				12.974		43		
Resultats negatius d'activitats ordinàries						4.266		
B. en alien. i immb., mat. i cartera de control								
Subven., donacions, trasp. al resultat de l'exercici								
Ingressos extraordinaris			2.040				438	
Ingressos i beneficis d'altres exercicis					0		300.060	
Resultats extraordinaris negatius	118.345	14	995		4.780			2.121
Excedent negatiu de l'exercici	92.468					4.266		

4. FUNDACIÓ CENTRE D'ESTUDIS AMBIENTALS DE LA MEDITERRÀNIA

4.1 Naturalesa i objecte

La Fundació Centre d'Estudis Ambientals de la Mediterrània (d'ara endavant la Fundació) es va constituir mitjançant escriptura pública el 15 de maig de 1991.

L'objecte social de la Fundació d'acord amb els seus estatuts és:

- Estudiar i descriure els canvis que han tingut lloc en els ecosistemes mediterranis i la influència humana sobre els dits ecosistemes.
- Estudiar els processos físics, químics, geològics i biològics que interactivament regulen la vida dels ecosistemes mediterranis per a conèixer-los i comprendre les conseqüències de l'activitat humana sobre els dits ecosistemes.
- Desenvolupar estratègies de maneig d'ecosistemes mediterranis que permeten comptabilitzar la conservació de recursos naturals amb una utilització racional del medi ambient mediterrani.
- Promoure l'educació i la formació en temes mediambientals.

Segons estableixen els estatuts, els òrgans col·legiats de govern i de gestió de la Fundació són el Patronat i la Comissió Permanent, respectivament. La gestió ordinària de la Fundació està a càrrec del director executiu.

4.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Segons s'indica en la memòria, durant 2003 la Fundació ha desenvolupat la seua activitat centrada principalment en els següents programes d'investigació:

- Programa de contaminació atmosfèrica amb les àrees d'investigació de dinàmica de contaminants i de química atmosfèrica.
- Programa d'efectes dels contaminants, en el qual es desenvolupen treballs per a la reducció d'emissions de gasos d'efecte hivernacle, etc.
- Programa forestal. Projecte d'investigació i desenvolupament sobre la restauració de la coberta vegetal i d'altres aspectes d'investigació forestal. Col·laboració en la redacció del Pla General d'Ordenació Forestal de la Comunitat Valenciana, etc.
- Programa d'investigació de meteorologia. Disseny i generació d'una macrobase de dades climàtiques i meteorològiques. Xarxa temàtica sobre riscos climàtics en la vessant mediterrània de la península Ibèrica. Desenvolupament d'un sistema integral de vigilància mediambiental, etc.

- Suport científicotècnic a la investigació.
- Programa d'investigació general. Formació. S'inclouen projectes no ubicats en altres programes.

Durant 2003 la Fundació ha rebut subvencions per a 8 projectes nous d'investigació, n'ha finalitzat 10 i en manté en curs, al tancament de l'exercici, 27. Ha subscrit 16 contractes i 4 assistències tècniques.

4.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics.

4.4 Balanc

El principal component de l'actiu és l'"Immobilitzacions materials", ja que representa el 68,4% del total i el seu detall, expressat en euros, és el següent:

	Valor adquisició	Amortització acumulada	Valor net comptable
Terrenys	527.844	0	527.844
Construccions	3.236.049	605.708	2.630.341
Instal·lacions tècniques i maquinària	1.076.947	902.831	174.116
D'altres instal·lac., utillatge i mobiliari	4.970.347	3.192.267	1.778.080
D'altre immobilitzat	1.049.248	670.985	378.263
Avançaments i immobilitzat en curs	42.702	0	42.702
Immobilitzacions materials	10.903.137	5.371.791	5.531.346

Quadre 4.1

L'element principal és l'edifici seu de la Fundació i les seues diverses instal·lacions tècniques, maquinària, equips de laboratori i ordinadors.

Durant 2003, el conjunt d'adquisicions va pujar a 481.846 euros, i n'hem revisat dos expedients que representen el 17,1% del total. Un d'aquests s'ha tramitat per concurs, ha

garantit els principis de publicitat i concurrència i, en termes generals, la compra ha sigut gestionada d'acord amb el manual de procediments de la Fundació. En el segon ha sigut justificada la compra directa per l'existència d'un únic proveïdor.

L'epígraf "Usuaris i d'altres deutors de l'activitat pròpia" es compon, expressat en euros, de:

Ministeri Medi Ambient	581.087
Comissió Europea	575.388
Generalitat Valenciana (CTV)	525.230
Ministeri Ciència i Tecnologia	293.440
D'altres	205.755
Provisió insolvències	(10.136)
Usuaris i d'altres deutors de l'activitat pròpia	2.170.764

Quadre 4.2

En 2003 s'ha augmentat la "Dotació fundacional" fins a 809.149 euros com a conseqüència de la distribució de l'excedent positiu de l'exercici de 2002.

El principal epígraf del passiu és "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" amb 6.245.124 euros que representa el 77,3% del passiu. El seu detall és el següent:

Subvencions oficials de capital	5.387.922
Subvencions corrents plurianuals	857.202
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	6.245.124

Quadre 4.3

El saldo de subvencions oficials de capital correspon a l'import de les subvencions rebudes pendents de traspasar al resultat de l'exercici. La Fundació, d'acord amb la normativa comptable, realitza el traspàs de les subvencions oficials de capital al resultat de l'exercici en la mateixa mesura en què s'amortitzen els béns finançats per aquestes. Les subvencions de capital més significatives van ser les rebudes en 1995, per un import de 5.004.750 euros per a finançar l'edifici seu de la Fundació, i d'1.171.973 euros per a l'equip EUPHORE. La Fundació ha rebut en 2003 un total de 345.058 euros de subvencions de capital.

A més a més, les "Subvencions corrents plurianuals" cobrades, obtingudes per a finançar projectes d'investigació que estan pendents de realitzar, s'imputen a ingressos en el moment en què s'executen els projectes que financien.

Els "Deutes amb entitats de crèdit", per 853.646 euros, estan integrats pràcticament en la seua totalitat pels saldos disposats a 31 de desembre de 2003 de quatre pòlisses de crèdit que la Fundació té amb Bancaixa.

La Fundació inclou en l'agrupació de "Creditors comercials", fonamentalment els creditors per prestacions de serveis que puguen a 597.263 euros.

4.5. Compte de resultats

La majoria dels "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia", provenen de subvencions, tant genèriques com finalistes, concedides a la Fundació i tenen la següent composició en euros:

Subvencions corrents imputades al resultat de l'exercici	2.308.780
Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	562.126
Ingressos de patrocinadors (Fundació Bancaixa)	60.100
Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia	2.931.006

Quadre 4.4

La Fundació registra les subvencions corrents i de capital d'acord amb els criteris comptables establits en l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats no lucratives. Hem verificat la seua correcta imputació comptable d'acord amb el principi de la meritació i de correlació d'ingressos i despeses.

En "Vendes i d'altres ingressos ordinaris de l'activitat mercantil", 728.223 euros, correspon a prestacions de serveis relacionats amb l'activitat pròpia. La Fundació qualifica de prestació de serveis aquells treballs la propietat i futura explotació, la publicació i modificació, etc. dels quals, es transmeten al client. De la naturalesa d'aquests serveis es desprén que no es tracta d'activitat mercantil, sinó de l'activitat pròpia de la Fundació en els distints camps d'investigació.

Pràcticament la totalitat de despeses de 2003 són despeses d'explotació, de les quals més de la meitat corresponen a despeses de personal, partida que ha experimentat un increment del 12,6% respecte de l'exercici anterior a causa de l'increment de la plantilla mitjana en 7 treballadors.

La causa principal del resultat negatiu de l'exercici és la disminució en un 37% del conjunt de subvencions corrents de la Generalitat Valenciana imputades a 2003, respecte a les de 2002. En els pressuposts aprovats pel Patronat per a 2003, comptava amb una subvenció de la Generalitat Valenciana per a despeses corrents de 2.558.372 euros que ha quedat reduïda a 1.202.020 euros.

4.6 Destinació dels excedents

Segons s'informa en la memòria l'excedent negatiu generat en 2003 puja a 698.141 euros. La Fundació està fent les gestions necessàries davant la Generalitat Valenciana tendents a recuperar l'equilibri pressupostari i patrimonial.

4.7 D'altres aspectes-control intern

La Fundació té implantat un manual de procediments administratius que regula els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa del personal, les inversions, les compres, etc. L'última versió ha sigut aprovada per la Direcció el 31 de juliol de 2002. Encara que no hem realitzat un treball específic per a comprovar-ho, en el curs del treball de fiscalització hem observat que la Fundació aplica, en general, els procediments establits en el citat manual com a element bàsic del seu sistema administratiu i de control intern.

4.8 Recomanacions

La Fundació, atenent les nostres recomanacions de l'informe de l'exercici anterior, ha adoptat les mesures correctores per a implantar la recomanació següent:

- a.1) El contingut de la memòria, hauria de mostrar el desglossament de la partida "Usuaris i d'altres deutors de l'activitat pròpia", assenyalant el moviment de l'exercici i indicant el saldo inicial, augments, disminucions i saldo final.

5. FUNDACIÓ DEL SERVEI VALENCIÀ D'OCUPACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

5.1 Naturalesa i objecte

La Fundació Servei Valencià d'Ocupació de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant FSVO o la Fundació) es va constituir mitjançant escriptura pública el 24 de febrer de 1995.

L'objecte social de FSVO, d'acord amb els seus estatuts, consisteix a fer d'intermediari en el mercat de treball de la Comunitat Valenciana afavorint la coordinació entre l'oferta i la demanda d'ocupació en aquest àmbit territorial i crear a tal efecte les oficines de col·locació necessàries.

La Fundació va ser homologada com a centre associat del SERVOF en virtut del conveni subscrit el 17 de juny de 2002.

Segons estableixen els estatuts vigents, els òrgans col·legiats de govern i de gestió de la Fundació són: el Patronat i la Comissió Executiva. La gestió ordinària de la Fundació està a càrrec del director-gerent.

5.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

La Fundació ha elaborat una memòria d'activitats durant l'exercici de 2003 que mostra els resultats obtinguts en l'exercici a partir del treball realitzat com a centre intermediari del mercat laboral associat al SERVOF. Segons la memòria, FSVO ha gestionat 9.729 ofertes d'ocupació i 15,111 llocs de treball. Així mateix ha realitzat un total d'11.358 entrevistes ocupacionals.

En l'àmbit intern, la Fundació ha implantat algunes de les mesures previstes en el pla de futur aprovat en desembre de 2000 per al sanejament patrimonial i per a garantir l'equilibri pressupostari. Aquest pla ha comportat una certa reorganització de la plantilla i l'adaptació a la nova situació plantejada com a conseqüència de l'homologació com a centre associat al SERVOF. En maig de 2003 el procés d'integració de la Fundació en la xarxa de centres del SERVOF, ha acabat totalment.

5.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) L'epígraf "Provisió per a riscos i despeses" del passiu del balanç inclou un import de 312.006 euros, del qual no hem obtingut evidència que justifique la seua raonabilitat. Segons l'informe de la IGGV de 12 de març de 2004, dita provisió no estaria justificada, per la qual cosa la seua retrocessió generaria un excedent

positiu del mateix import que, per aplicació del decret 204/1990, hauria de considerar-se com un import per reintegrar a la Generalitat Valenciana i per tant registrar-se en "D'altres deutes no comercials" a curt termini.

- a.2) A 31 de desembre de 2002, existia una provisió per a riscos i despeses de 240.405 euros per a cobrir una possible contingència per IVA (comentada en els informes d'anys anteriors) que en 2003 ha sigut eliminada i es recull en el compte de pèrdues i beneficis com a menor import de l'epígraf "Variació de les provisions de l'activitat". D'acord amb les normes comptables els excessos de provisió han d'aplegar-se en l'apartat d'"Altres ingressos". Per tant, els dos apartats estan infravalorats en el dit import, si bé l'excedent de l'exercici no resulta afectat.
- a.3) D'altra banda, l'eliminació de la provisió comentada en el paràgraf anterior no està basada en nous elements de judici interpretatiu del règim fiscal adequat aplicable a l'operació origen de la citada provisió (vegeu el paràgraf 6.3.a.2 del nostre informe de l'exercici de 2001), per tant expressem la nostra incertesa respecte que es puguen produir passius fiscals com a conseqüència d'interpretacions divergents de la normativa de l'IVA per part de les autoritats fiscals en relació amb la citada operació.

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, incompliments rellevants de la normativa aplicable, a la gestió dels fons públics.

5.4 Balanc

El saldo d'"Immobilitzacions immaterials" del balanç recull el valor net comptable de les inversions realitzades en aplicacions informàtiques utilitzades en la gestió de la Fundació. Les adquisicions de l'exercici han pujat a 30.532 euros.

"Immobilitzacions materials" representa un 30,8% de l'actiu total. El detall dels principals comptes, expressats en euros, és el següent:

	Valor adquisició	Amortització acumulada	Valor net comptable
Mobiliari	376.244	221.281	154.963
Equips procés informació	833.656	503.979	329.678
D'altres instal·lacions	84.922	66.319	18.603
D'altre immobilitzat material	24.379	16.928	7.450
Immobilitzacions materials	1.319.201	808.507	510.694

Quadre 5.1

Durant l'exercici de 2003 les adquisicions de l'immobilitzat material van pujar a 187.071 euros, 12.939 dels quals corresponen a mobiliari i d'altres instal·lacions i 174.132 euros a equips informàtics. Aquestes inversions, juntament amb les realitzades en immobilitzats immaterials, han sigut finançades amb la subvenció de capital concedida per la Generalitat Valenciana per 217.593 euros.

El component de l'actiu és l'agrupació de circulat "D'altres deutors", que representa el 35% de l'actiu. La seua composició en euros és la següent:

Generalitat Valenciana	575.760
Clients per prestació de serveis	144.482
Avançaments de remuneracions	2.668
Hisenda Pública deutora per conceptes fiscals	1.681
Provisions	(143.387)
D'altres deutors	581.204

Quadre 5.2

El saldo més significatiu correspon als cobraments pendents de les subvencions de la Generalitat Valenciana per 575.760 euros.

El compte "Clients per prestació de serveis" hauria d'anomenar-se "Usuaris i d'altres deutors de l'activitat pròpia", ja que la Fundació no té activitat mercantil. Ací es registren els saldos pendents de cobrament per serveis de col·locació prestats amb anterioritat i durant el període de transició al reconeixement com a centre homologat del SERVOF. A 31 de desembre de 2003, el dit saldo es troba pràcticament provisionat en la seua totalitat per insolvències. Atesa l'antiguitat d'alguns saldos, caldria donar-los de baixa en el balanç aplicant les provisions que la Fundació ha anat dotant pel sistema individualitzat de seguiment de saldos de clients i deutors.

La "Dotació fundacional" de 12.046 euros està íntegrament desemborsada per la Generalitat Valenciana, havent-se augmentat en l'exercici en 25 euros per aplicació del resultat de 2002.

L'epígraf "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", per 600.927 euros representa el saldo de subvencions de capital rebudes de la Generalitat Valenciana per al finançament d'inversions, pendent d'imputar a resultats.

La Fundació presenta 332.704 euros en "Provisions per a riscos i despeses", que segons informa la memòria, "correspon a l'import estimat per fer front a responsabilitats probables sorgides de resolucions de litigis i acomiadaments, el pagament del qual no és determinable quant al seu import exacte a la data en què es produirà". En la memòria no es dona cap detall addicional sobre el moviment del compte ni sobre els riscos concrets coberts. Del treball de fiscalització realitzat no hem obtingut evidència justificativa de la provisió realitzada. Segons l'informe de la IGGV de 12 de març de

2004, la dita provisió no estaria justificada en un import de 312.006 euros i la retrocessió generaria un excedent positiu d'igual import, que hauria de reintegrar la Generalitat Valenciana per aplicació del decret 204/1990.

Al tancament de l'exercici, la Fundació no deu cap quantitat a entitats de crèdit, encara que té una pòlissa de crèdit subscrita amb Bancaixa amb un límit disponible de 901.500 euros que està sense disposar i el tipus d'interés de la qual és l'euríbor a 90 dies més 0,5 punts.

5.5 Compte de resultats

El detall dels ingressos per l'activitat pròpia de la Fundació és el següent en euros:

Quotes d'usuaris	54.150
Donacions	23.313
Subvenció corrent Generalitat Valenciana	2.878.800
Reintegrament subvencions 2002	(240.405)
Imputació al resultat de subvencions de capital	213.299
Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia	2.929.157

Quadre 5.3

Segons informa la memòria econòmica de la Fundació, les "Quotes d'usuaris" provenen dels serveis prestats per a la col·locació i el subministrament del personal iniciats en l'exercici de 2002, la gestió de la qual ha sigut completada en 2003. En virtut del conveni d'homologació de FSVO com a centre associat del SERVOF, de 17 de juny de 2002, els serveis de suport a la intermediació laboral que preste la Fundació tindran caràcter gratuït, si bé podrà mantenir el cobraments dels serveis no inclosos entre les tasques considerades per l'ordre de 20 de desembre de 2001, reguladora de l'activitat dels centres associats fins el 31 de desembre de 2002. La memòria informa que els serveis prestats a partir de 2003 han sigut gratuïts.

En l'estat de despeses, el compte "Variació de les provisions de l'activitat", es compon de les partides següents:

Dotació a la provisió per a insolvències	20.624
Dotació a la provisió per a altres operacions	317.825
Excés de provisió per a impostos	(240.405)
Excés de provisió per a altres operacions	(22.105)
Variació de les provisions de l'activitat	75.939

Quadre 5.4

L'excés de provisió per a impostos no hauria d'haver sigut presentat com a variació de provisions de l'activitat. Es tracta de 240.405 euros que la Fundació va dotar en 2002 per a cobrir possibles contingències fiscals per IVA de la cessió de la base de dades realitzada en 2001 al SERVVOF, que ja vam comentar en el nostre informe de 2001. En 2003, l'esmentada contingència fiscal ha quedat sense provisió. L'excés de provisions hauria d'haver-se presentat dins de l'epígraf d'"Altres ingressos", si bé no afecta el resultat de l'exercici.

Pràcticament la totalitat de despeses de 2003 són despeses d'exploració, de les quals més de la meitat, un 62,4% corresponen a "Despeses de personal", partida que ha experimentat un augment del 5,3% respecte a l'exercici anterior.

El segon epígraf en importància és "D'altres despeses", sent la despesa més destacada, amb 251.732 euros, la corresponent a la imputació de la despesa de la Xarxa Corporativa de Telecomunicacions de la Generalitat Valenciana, que ha experimentat un increment del 26% respecte de l'exercici anterior. Aquest import ve assignat per l'acord del Govern Valencià de distribució de costos entre els centres integrats en el sistema Ibercom.

La resta de despeses correspon, principalment, a arrendaments de locals per un import conjunt de 193.626 euros, a serveis de neteja de les diverses agències per 40.376 euros i a despeses de manteniment de sistemes informàtics i ofimàtics per 61.540 euros. S'han realitzat obres de rehabilitació en les seus dels serveis centrals per 22.359 euros i de Sagunt per 10.801 euros.

5.6 Destinació d'excedents

Segons s'informa en la memòria, l'excedent generat en 2003 puja 1.163 euros, que haurà de ser distribuït segons estableix la normativa fundacional.

5.7 D'altres aspectes-control intern

La Fundació té establert per al seu funcionament intern uns procediments operatius de qualitat elaborats d'acord amb un sistema de fitxes per àmbits de gestió, que són la base del sistema de gestió administrativa, comptable i de control intern de la Fundació. Aquest conjunt de procediments va actualitzant-se i aprovant-se periòdicament.

5.8 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents, destacant en primer lloc aquelles sobre les quals la Fundació ha adoptat mesures correctores atenent les recomanacions dels nostres informes anteriors:

- a) Recomanacions acceptades i implantades:
 - a.1) L'inventari recull el conjunt de béns i drets, tal i com s'estableix en l'article 21.2.a) de la Llei 8/1998, de Fundacions de la Comunitat Valenciana

- a.2) S'han incorporat al manual de procediments administratius noves fitxes corresponents a compres de materials i control de caixes de les agències.

S'ha esmenat la deficiència indicada en el nostre informe de 2001 relacionada amb la necessària publicitat per a la contractació de personal propi.
- a.3) Les actes es transcriuen en un llibre oficial de fulls numerats i correlatius, legalitzat pel Registre de Fundacions.
- a.4) S'ha establert un sistema de signatures mancomunades per a disposar fons dels comptes bancaris i evitar les autoritzacions solidàries.
- b) Les següents són recomanacions derivades del treball de fiscalització realitzat de l'exercici de 2003:
 - b.1) La memòria ha d'ampliar la informació sobre les característiques i el moviment d'inversions financeres temporals de deute públic anotat.
 - b.2) En l'actiu del balanç la partida de clients per prestacions de servei, inclou saldos molt antics, des de l'exercici de 2001 en avant, que encara que estiguen provisionats, ja haurien d'haver-se donat de baixa per incobrables.

6. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA PER A LA PREVENCIÓ DE RISCS LABORALS

6.1 Naturalesa i objecte

La Fundació de la Comunitat Valenciana per a la Prevenció de Riscs Laborals (d'ara endavant la Fundació), es va constituir mitjançant escriptura pública el 31 de març de 2000.

L'objecte social de la Fundació d'acord amb els seus estatuts és promoure la millora de les condicions de seguretat i salut en el treball, especialment en les petites empreses, per mitjà d'accions informatives, divulgatives, formatives i investigadores, així com mitjançant l'assistència tècnica i promoció del compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals.

L'òrgan de govern de la Fundació és el Patronat, que nomena una comissió delegada, les competències de la qual són l'elaboració dels pressuposts, comptes anuals, informes i propostes perquè els approve el Patronat, i que no té cap poder decisor. El director-gerent s'ocupa de la gestió diària amb les facultats i poders que el Patronat li ha atorgat.

6.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Segons consta en la memòria de l'exercici, durant 2003 la Fundació ha desenvolupat la seua activitat centrada principalment en els projectes següents:

- Gestió del Pla de Formació en el marc del Pacte Valencià pel Creixement i l'Ocupació (PAVACO), executat per les organitzacions empresarials i sindicals més representatives com a entitats col·laboradores.
- Com a continuació al projecte finançat per la Fundació (nacional) de Prevenció de Riscs Laborals "Pla metodològic per a la realització de la primera enquesta de condicions de treball a la Comunitat Valenciana": en 2003 es va realitzar la fase final de la investigació, amb la recollida de dades i enregistrament i s'ha estudiat una mostra de 5.000 treballadors i 1.096 empreses.
- Desenvolupament del projecte "Qualitat en la gestió de la prevenció", finançat en la seua totalitat per la Fundació nacional i realitzat per personal de la Fundació assessorat per un grup de treball d'experts. S'han realitzat 10 presentacions del Model de Gestió de la Prevenció amb Criteris de Qualitat i 21 xarrades sobre l'aplicació pràctica del CD realitzat a l'efecte.
- Col·laboració amb la Conselleria de Sanitat en el projecte pilot sobre prevenció de riscos en el sector d'hostaleria i participació en el grup de treball del projecte "Empreses generadores de salut".
- Presència de la Fundació en Laboràlia (Fira integral de la prevenció, protecció, seguretat i salut laboral).

6.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

a.1) El balanç de situació i el compte de resultats no estan adaptats als models establits en el R.D. 776/1998, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat per a les entitats sense fins lucratiu, segons requereix la resolució de 30 de novembre de 2001 de la IGGV. Les principals divergències que afecten la presentació del compte de resultats, encara que no varia l'excedent de l'exercici són:

- La xifra de 2.428.164 euros que presenta "D'altres ingressos" hauria d'estar registrada en "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia".
- La partida de despeses més significativa de la Fundació correspon a les ajudes monetàries a les entitats col·laboradores del PAVACO, per un import d'1.803.040 euros i encara que està registrada en "D'altres despeses", seria més adequat haver-ho fet en "Ajudes monetàries i d'altres".

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics:

6.4 Balanc

El principal component de l'actiu és l'epígraf de "Tresoreria", amb un import d'1.829.728 euros, que representa un 77,5% de l'actiu, i en el qual destaca el compte PAVACO, amb 1.803.040 euros, que corresponen a l'import cobrat de la subvenció de l'exercici de 2003, gestionada per la Fundació i que a 31 de desembre estava pendent de transferir als beneficiaris.

Li segueix en importància l'epígraf "D'altres deutors" que, amb import de 425.561 euros, representa un 18,0% de l'actiu. Dins d'aquest epígraf, el compte més important correspon als imports que deu la Generalitat Valenciana per les subvencions concedides, que puja a 390.788 euros.

Les "Immobilitzacions materials" tenen un pes específic molt inferior, ja que el valor net comptable puja a 73.562 euros i sols representa un 3,1% de l'actiu total.

La "Dotació fundacional" inicial va ser de 24.040 euros, integrada per l'aportació dels fundadors en els següents imports: la Generalitat Valenciana, 21.636 euros, CIERVAL 1.202 euros, UGT-PV, 601 euros i CCOO-PV, 601 euros. La dotació fundacional ha sigut incrementada per l'aplicació dels excedents positius i a 31 de desembre de 2003 és de 26.335 euros.

El principal epígraf del passiu és “Beneficiaris creditors”, per 1.803.040 euros, que representa l’import que deu a les entitats col·laboradores del PAVACO de l'exercici de 2003. Aquest import es troba sobrevalorat en 50.057 euros, ja que l'import de despeses degudament justificades que afecta el PAVACO 2003, és d'1.752.983 euros. En la Fundació ens han assenyalat la dificultat de disposar de xifres definitives al tancament comptable. Cal matisar, tanmateix, que els protocols signats amb les entitats col·laboradores estableixen com a termini màxim de lliurament d'acreditacions, el 10 de desembre de 2003, per la qual cosa al tancament comptable la Fundació ha de conèixer el total acreditat que, tot i estant pendent de revisió, li permeta estimar l'import global de despeses afectes al PAVACO i ajustar el saldos deutors i creditors i les imputacions a ingressos i despeses.

En “Deutes amb entitats de crèdit” a curt termini es recull l’import disposat de dues pòlisses de crèdit subscrites amb la Caixa Rural València, els límits de les quals és de 270.000 euros i 48.000 euros, amb venciment el 5 de novembre de 2003 i el 12 de juny de 2004, respectivament.

6.5 Compte de resultats

El detall d'“D'altres ingressos” d’exploació del compte de resultats és el següent:

Subvenció Generalitat Valenciana (PAVACE)	1.803.040
Subvenció Generalitat Valenciana (D'altres)	460.773
Fundació Prevenció Riscs Laborals (nacional)	116.570
Donacions	24.000
Subvencions de capital imputades a l'exercici	23.781
D'altres ingressos	2.428.164

Quadre 6.1

Tal com s’ha indicat en 6.3.a.1), la Fundació no utilitza el model de compte de resultats que han d’aplicar les fundacions, i una de les seues conseqüències és que en comptes de registrar els anteriors ingressos en “D’altres ingressos”, haurien d’estar en “Ingressos de l’entitat per l’activitat pròpia”.

La Fundació ha sigut beneficiària d'una línia de subvenció nominativa prevista en el pressupost de 2003 de la Generalitat Valenciana per 1.803.040 euros, instrumentada per mitjà d'una ordre del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació, en virtut de la qual la Fundació gestiona com a entitat col·laboradora els fons del PAVACO destinats al pla de formació de seguretat i salut en el treball. La Fundació ha comptabilitzat en els compte de resultats els corresponents ingressos i despeses per l'import indicat, i al tancament de l'exercici estan pendent de pagament a les entitats col·laboradores, per la qual cosa es troben registrats en el passiu del balanç com a "Beneficiaris-creditors". Després de les justificacions de despesa realitzades per les entitats col·laboradores, els

ingressos i les despeses han de minvar-se en 50.057 euros, si bé aquest ajust no afecta el resultat de l'exercici perquè els ingressos es compensen amb les despeses.

Hem verificat la imputació comptable de les subvencions corrents i de capital. Aquestes últimes han sigut correctament imputades segons la depreciació dels actius que financen. Les subvencions corrents, en termes generals, han seguit el principi de la meritació, i s'han registrat per l'import concedit i regularitzades al tancament segons les despeses comptabilitzades afectes a cada subvenció.

La partida de despeses més significativa, que representa un 74,1% del total, correspon a les ajudes monetàries a entitats col·laborades del PAVACO per 1.803.040 euros, que haurien de computar-se en el compte de pèrdues i beneficis, en l'epígraf "Ajudes monetàries" i no com a altres despeses de gestió corrent en l'epígraf "D'altres despeses".

Les "Despeses de personal", amb 207.354 euros, representen el 8,5% del total i han experimentat un decrement del 9,8% respecte a 2002, originat per no haver-se realitzat en 2003 la contractació de reforç per a la gestió del PAVACO. La plantilla està formada pel gerent, dues persones en l'administració i quatre en el departament tècnic.

Dins de "Provisionaments", el compte "D'altres despeses externes", recull les despeses corresponents a la realització i distribució d'un CD interactiu per a la promoció i sensibilització en matèria de prevenció de riscos laborals entre els estudiants no universitaris per 120.000 euros, que corresponen a la signatura de tres contractes amb tres empreses. Hem revisat aquesta contractació per a la qual es sol·licitaren 4 pressuposts. D'acord amb el que estableix el manual de procediments, el Patronat va adjudicar el contracte a l'oferta més completa.

6.6 Destinació dels excedents

Segons s'informa en la memòria dels comptes anuals, l'excedent generat en 2003 puja a 5.147 euros i haurà de distribuir-se segons el que estableix la normativa fundacional.

6.7 D'altres aspectes

La Fundació té una estructura administrativa senzilla. De la Gerència depenen els dos departaments existents, l'administratiu i el tècnic, i existeix una descripció de tasques dels departaments.

La Fundació ha elaborat un manual de procediments que regula els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa de personal, compres, etc.

Entre els procediments financers cal esmentar que no s'ha establert un règim mancomanat de signatures per a la disposició de fons en els comptes bancaris, tret dels imports superiors a 60.101 euros. En la disposició de fons del PAVACO el règim és solidari.

El director-gerent disposa de poders que abasten la generalitat de les operacions de gestió de la Fundació, tan sols amb la limitació econòmica de 60.101 euros per contracte i actuació, tret de la disposició dels fons del PAVACO que no té aquesta limitació.

6.8 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents, destacant en primer lloc aquelles sobre les quals la Fundació ha adoptat mesures correctores atenent les recomanacions del nostre informe de l'exercici anterior:

- a) **Recomanacions acceptades i implantades:**
 - a.1) El contingut de la memòria ha d'incloure determinada informació requerida per la normativa, com ara els canvis i d'altres assumptes de l'òrgan de govern, les bases de presentació de la liquidació del pressupost, així com l'explicació de les desviacions produïdes.
- b) **Es considera oportú mantenir les següent recomanacions realitzades en el nostre informe anterior:**
 - b.1) Ha d'establir-se un sistema de signatures mancomunades per a disposar fons dels comptes bancaris i evitar les autoritzacions solidàries.
 - b.2) Caldria incloure en el manual de procediments instruccions per a la contractació de personal fix i temporal que garantisquen els principis de publicitat, concurrència i objectivitat. En les compres d'import més significatiu hauria de garantir-se també el principi de publicitat.
- c) **La recomanació següent tracta d'altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2003:**
 - c.1) Les liquidacions de les subvencions PAVACO es deuen comptabilitzar dins de l'exercici a què corresponguen.

7. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA LA LLUM DE LES IMATGES

7.1 Naturalesa i objecte

La Fundació de la Comunitat Valenciana la Llum de les Imatges (d'ara endavant la Fundació) es va constituir mitjançant escriptura pública el 24 de març de 1999.

La Fundació té per objecte l'organització d'exposicions o mostres de caràcter artístic i històric en diversos llocs de la Comunitat Valenciana, per a la divulgació del ric patrimoni de titularitat eclesiàstica entre la ciutadania, per a la qual cosa les edicions successives tindran caràcter itinerant dins de la Comunitat Valenciana i en els seus temples més representatius.

Segons estableixen els estatuts, els òrgans de la Fundació són: el Patronat, com a òrgan de govern, representació i administració; els comissaris, que seran designats dos per a cada edició de les successives mostres o exposicions; el Consell Rector, els membres del qual són nomenats i cessats pel Patronat, i el gerent, que s'encarrega de la gestió ordinària de la Fundació.

7.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Segons s'indica en l'informe de gestió de l'exercici de 2003, els objectius fixats i duts a terme per a l'exercici van ser els següents:

- Acabar la restauració de les distintes seus de l'exposició d'Oriola i de les obres d'art exposades.
- Muntatge i inauguració de l'exposició "Semblants de la vida" a la ciutat d'Oriola, que va ser inaugurada el mes de març de 2003 i prorrogada la seua clausura fins al 18 d'abril de 2004.
- Preparació i execució dels distints treballs de coordinació, organització i restauració per a la pròxima exposició a Sant Mateu.

7.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Generalitat Valenciana ha facilitat el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació fundacional i la concessió de subvencions corrents i de capital, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depén d'aquest suport. La Fundació en l'elaboració dels seus

comptes anuals ha aplicat el principi d'entitat en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat, però no ha inclòs una nota en la memòria dels comptes anuals que informe d'aquesta circumstància.

A 31 de desembre de 2003 els fons propis de la Fundació tenen un import negatiu de 960.194 euros, conseqüència dels excedents negatius d'exercicis anteriors amb 394.104 euros i de l'exercici de 2003 que han pujat a 605.191 euros. Atesa la situació financera de la Fundació, el 23 de desembre de 2003, el Patronat aprova un "Estudi de viabilitat econòmica" que propose mesures per reequilibrar la seua situació patrimonial, que consisteixen, bàsicament, en un increment de les subvencions de la Generalitat Valenciana.

- a.2) La Fundació té comptabilitzat inadecuadament en les "Immobilitzacions materials" 616.050 euros que corresponen al cost de realització de sis audiovisuals sobre les exposicions realitzades. Atesa la naturalesa d'aquests béns, el seu registre comptable adequat seria en "Immobilitzacions immaterials", per la qual cosa la Fundació ha de regularitzar comptablement aquesta situació.

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, l'incompliment de la normativa aplicable que indiquem tot seguit:

- b.1) S'ha excedit el termini de sis mesos establert en l'article 21.2 de la Llei 8/1998, de Fundacions de la Comunitat Valenciana per a presentar al Protectorat els comptes anuals de 2003 a fi d'examinar-los i dipositar-los en el registre. La Fundació va presentar els seus comptes el dia 5 de juliol de 2004.

7.4 Balanc

"Immobilitzacions materials, representa tan sols un 9,7% de l'actiu total de la Fundació. Durant 2003 el conjunt d'adquisicions d'immobilitzat material va pujar a 305.263 euros, 296.183 dels quals corresponen al cost de realització de tres audiovisuals sobre l'exposició d'Oriola. A 31 de desembre de 2003, les distintes produccions audiovisuals tenien un valor net comptable de 616.050 euros (un 93,9% de l'immobilitzat material), la comptabilitat dels quals com instal·lacions tècniques dins de l'immobilitzat material és inadequada, ja que d'acord amb la seua naturalesa es tracta d'immobilitzat immaterial.

Reiterem la nostra observació exposada en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, en el sentit que la Fundació ha d'adoptar un criteri raonable per a comptabilitzar aquestes produccions audiovisuals segons la seua naturalesa i destinació.

La Fundació desenvolupa les seues activitats administratives en un local cedit per a aquesta finalitat per la Conselleria de Cultura i Educació, si bé no s'ha formalitzat per

escrit les característiques d'aquesta cessió, ni ha tingut reflex comptable. Aquesta cessió hauria de formalitzar-se i d'acord amb les seues condicions donar-li el tractament comptable que pertoque.

Les "Existències", que representen un 1,7% del total actiu, inclouen els articles destinats a la venda de les exposicions que organitza la Fundació.

La "Tresoreria" comporta un 31,7% de l'actiu, concentrant-se els saldos dipositats en tres comptes bancaris. L'elevat import dels saldos bancaris té la raó, fonamentalment, que a 31 de desembre es va produir el cobrament de la subvenció de capital de la Generalitat Valenciana corresponent al quart trimestre per un import d'1.803.053 euros.

El principal epígraf de l'actiu és "Ajusts per periodificació", ja que amb 2.926.554 euros representa el 43,1% del total. Segons s'informa en la memòria, l'ús d'aquest compte persegueix una adequada imputació temporal de determinades despeses. Les despeses imputables a l'exposició d'Oriola s'han periodificat en funció del període expositiu (26-03-03 al 18-04-04) i les despeses imputables a la futura exposició a Sant Mateu s'han periodificat en l'exercici següent. Les despeses en assegurances s'han periodificat en funció del període cobert per les primes. La composició d'aquest compte és la següent, en euros:

Concepte	31-12-2002	31-12-2003
Despeses restauració	1.861.429	1.422.862
Nòmina restauradors	630.111	688.414
Seguretat Social restauradors	214.111	192.139
Publicitat propaganda	140.587	253.868
Despeses muntatge	46.574	353.405
D'altres serveis	28.322	6.244
Primes d'assegurances	0	9.622
Ajusts per periodificació	2.921.134	2.926.554

Quadre 7.1

Les despeses de restauració recullen les que durant 2003 s'han generat com a conseqüència dels contractes de restauració, corresponent 1.284.317 euros a les despeses de restauració de les seues de l'exposició d'Oriola i 138.545 euros als de l'exposició de Sant Mateu.

La "Dotació fundacional", puja a 39.102 euros i no s'han produït variacions en l'exercici de 2003.

A 31 de desembre de 2003 els "Fons propis" de la Fundació tenen un import negatiu de 960.194 euros, conseqüència dels excedents negatius d'exercicis anteriors amb 394.104 euros, i de l'exercici de 2003 que han pujat a 605.191 euros. Vista la situació

financera de la Fundació, el 23 de desembre de 2003 el Patronat va aprovar un "Estudi de viabilitat econòmica", en el qual es proposen mesures per a reequilibrar la seua situació patrimonial, que bàsicament consisteixen en un augment de les subvencions de la Generalitat Valenciana.

El principal component del passiu del balanç, que puja a 7.590.399 euros, està integrat pels saldos dels "Creditors comercials", en la majoria deutes originats per les restauracions, el muntatge i la publicitat de l'exposició d'Oriola.

7.5 Compte de resultats

Els "Ingressos per l'activitat pròpia" representen el 100% del total dels ingressos i estan formats principalment per les subvencions imputades al resultat de l'exercici, tal com podem observar en euros en el quadre següent:

Subvencions imputades al resultat	7.963.033
<i>De la Generalitat Valenciana</i>	7.870.477
<i>Del Ministeri d'Educació</i>	92.556
Quotes usuaris	236.310
Ingressos de patrocinadors i col·laboradors	77.000
Ingressos per l'activitat pròpia	8.276.343

Quadre 7.2

Les subvencions de la Generalitat Valenciana estan destinades tant al finançament de les despeses generades pel funcionament de la Fundació, com a la celebració de l'exposició "La llum de les imatges". La Fundació ha imputat la totalitat d'aquestes subvencions al resultat de l'exercici de 2003 i, al respecte, hem de fer les observacions següents:

- La part d'aquestes subvencions que ha servit per a finançar l'adquisició d'elements de l'immobilitzat de la Fundació hauria d'haver-se comptabilitzat en l'epígraf d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis", si bé l'efecte sobre l'excedent de 2003 no és significatiu.
- De la resta de subvencions, la Fundació no té desglossada la quantitat que està vinculada a les despeses de les exposicions que han sigut objecte de periodificació al tancament de l'exercici. La Fundació segueix el criteri d'imputar a ingressos aquestes subvencions l'any de la seua concessió.

La subvenció del Ministeri d'Educació, Cultura i Esport deriva de convenis que tenen per objecte la realització dels treballs que consisteixen en la formalització de fitxes per a realitzar l'Inventari General de Béns.

Els ingressos per quotes d'usuaris provenen de la venda d'entrades de les exposicions, així com dels articles de la tenda de les exposicions.

Els ingressos de patrocinadors corresponen a una aportació de la Fundació Bancaixa per al patrocini del taller didàctic realitzat amb motiu de l'exposició d'Oriola.

Les partides més significatives "D'altres despeses" corresponen a les despeses de personal, restauració, muntatge i desmuntatge de l'exposició d'Oriola, publicitat, propaganda i relacions públiques. De la revisió duta a terme d'una mostra de documents d'aquest epígraf cal ressaltar que la Fundació demana diverses ofertes per a la contractació de serveis d'importants rellevants i que sol adjudicar a l'oferta més barata, si bé s'aconsella que en els expedients s'inclouen informes escrits sobre els procediments i criteris utilitzats.

Durant 2003 el nombre mitjà de persones ocupades ha pujat a 49.

7.6 Destinació d'excedents

Segons s'informa en la memòria es considera l'aplicació de l'excedent negatiu de l'exercici 605.191 euros, a càrrec del compte d'excedents negatius d'exercicis anteriors.

7.7 Contractació

Hem realitzat un seguiment de l'execució durant l'exercici de 2003 dels contractes formalitzats en l'exercici de 2002 de les obres de restauració de les seus de l'exposició d'Oriola. A 31 de desembre de 2003, havien finalitzat els treballs de restauració de les seus de l'església de les santes Justa i Rufina, del Col·legi Sant Domènec i de la catedral del Salvador.

D'altra Banda, en l'exercici de 2003, únicament s'han formalitzat diversos contractes de petita quantia referents a l'adequació de les seus de l'exposició de Sant Mateu. El més rellevant ha consistit en les obres d'emergència de la Capella del Sagrari, i l'església arxiprestal de Sant Mateu per 165.322 euros.

Els contractes importants de restauració de les seus de l'exposició de Sant Mateu estan realitzant-se en l'exercici de 2004. Encara que queda fora de l'àmbit temporal de la nostra fiscalització, hem observat que en la licitació de les obres d'adequació de l'església parroquial de la Mare de Déu dels Socors de Peníscola, amb un pressupost de licitació d'1.185.943 euros, està seguint-se la nostra recomanació de l'informe anterior i s'apliquen les prescripcions previstes en la LCAP quant a publicitat i concurrència.

7.8 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents, destacant en primer lloc les que férem en l'informe de l'exercici anterior, acceptades i implantades:

- a) Recomanacions acceptades i implantades:
- a.1) Cal estendre el sistema de signatures mancomunades per a la disposició de fons a tots els comptes bancaris de la Fundació.
 - a.2) Aplicar el principi de publicitat a la contractació de les obres i serveis que pel seu import i la seua naturalesa així ho aconsellen.
 - a.3) Han de completar-se les dades de l'inventari amb la informació relativa a les existències, segons estableix l'article 20.3 del Reglament de Fundacions de la Comunitat Valenciana i també la disposició addicional segona del R.D. 776/1998, pel qual s'aprova el PGC per a entitats sense fins lucratius.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents realitzades en informes anteriors:
- b.1) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern es recomana elaborar un manual de procediments on s'apleguen tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació d'acord amb la normativa aplicable en cada cas, la descripció de les competències del personal i dels principals processos administratius.
 - b.2) Cal formalitzar la cessió del local on té la seu administrativa la Fundació i donar-li el tractament comptable que pertoque.
 - b.3) Formalitzar per escrit la delegació de competències en el gerent de la Fundació, segons estableixen els estatuts.
 - b.4) Caldrà estudiar la periodificació dels ingressos per subvencions perquè existisca una adequada correlació entre les dites subvencions i les despeses que financien, tal com assenyalen en l'apartat 7.5.

8. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA CIUTAT DE LES ARTS ESCÈNIQUES.

8.1 Naturalesa i objecte

La Fundació de la Comunitat Valenciana Ciutat de les Arts Escèniques (d'ara endavant la Fundació) es va constituir mitjançant escriptura pública el 21 de setembre de 2000.

L'objecte social de la Fundació és la promoció, l'impuls i el foment de l'economia, la investigació, la formació, la producció i exhibició de les arts escèniques, afavorint totes aquelles iniciatives, projectes i activitats que persegueixen el seu desenvolupament i consolidació. Amb aquesta finalitat podrà realitzar tot tipus d'activitats directament o per mitjà d'acords o convenis de col·laboració i de contractació de tercers.

Segons estableixen els estatuts, l'òrgan col·legiat de govern, representació i administració és el Patronat, que pot delegar les seues facultats en una Comissió Executiva, així com nomenar apoderats generals o especials. Així mateix podrà designar un gerent per al funcionament quotidià i la gestió administrativa i econòmica del patrimoni de la Fundació. En 2001 es va contractar un director economicoadministratiu, al qual el Patronat ha atribuït les funcions de gerent previstes en els estatuts, havent-les exercit fins al mes de febrer de 2004, que causa baixa en la Fundació. En aqueix moment és nomenada una altra persona en el càrrec de gerent.

8.2. Activitat desenvolupada en l'exercici

Durant 2003 la Fundació ha desenvolupat la seua activitat centrada principalment en els projectes següents:

- Coproducció i producció de les representacions artístiques següents: *Lisístrata* dirigida per Carles Santos i exhibida a l'antiga nau dels tallers generals de Sagunt i al teatre romà de Mérida. *Tu mano en la mía* dirigida per Peter Brook. *Shakespeare y sus máscaras*, interpretada pel Ballet Nacional de Cuba. *Las comedias bárbaras* dirigida per Bigas Luna i *Las troyanas* interpretada per Irene Papas i representada a la ciutat de Roma.
- Exposició en els antics palaus del carrer Exarch, dirigida pel cineasta Mike Figgs, el títol de la qual va ser *Museo del pasado imperfecto*, en el marc de les activitats de la II Biennial de València.
- Activitat de promoció de l'anomenada "Ciutat de les arts escèniques", projecte que s'ha de desenvolupar en l'antic complex siderúrgic del Port de Sagunt. La primera d les actuacions consisteix a rehabilitar l'antiga nau dels tallers generals. Durant l'any 2003, s'ha acabat la II fase de rehabilitació i s'han iniciat les obres de la III i IV fases que abasten la construcció d'un edifici de camerinos, despatxos i d'altres serveis, el control lumínic de la nau i l'acabament del reforçament estructural.

La Fundació té actualment la seua seu en un local llogat a la ciutat de València.

8.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) L'epígraf d'"Immobilitzacions immaterials", el valor net comptable del qual a 31 de desembre de 2003 és de 5.246.283 euros, inclou el valor de les inversions realitzades en la rehabilitació de l'antiga nau dels tallers generals ubicada al Port de Sagunt. La comptabilitat en aquest epígraf es fonamenta en el fet que la titularitat dels esmentats immobles no correspon a la Fundació, sinó a la societat Infoinvest, S.A., i n'existeix un compromís de permuta a favor de la Generalitat Valenciana.

Una vegada s'hi haja formalitzat la dita permuta caldria establir algun conveni o acord entre la Generalitat Valenciana i la Fundació que permetés definir amb precisió el règim jurídic aplicable a la cessió, el període o la seua duració, el reflex comptable i la delimitació dels títols de propietat de les construccions realitzades sobre els dits immobles per part de la Fundació. (Vegeu l'apartat 8.4.1).

- a.2) L'epígraf "Immobilitzacions immaterials", inclou 1.212.876 euros, corresponents a obres provisionals realitzades en la fase I de rehabilitació de l'antiga nau dels tallers generals per a garantir el seu ús immediat per a determinades representacions teatrals. Ja que aquestes obres no eren necessàries per a l'obra principal, sinó sols per a permetre realitzar les representacions teatrals fins que estigueren les obres definitives, considerem que haurien d'haver-se donat de baixa comptablement en haver sigut eliminades físicament en 2003.

Puix que aquestes inversions estan finançades amb subvencions de capital, la seua part proporcional també hauria de donar-se de baixa de l'epígraf "Ingressos per distribuir en diversos exercicis".

- a.3) En situació similar estarien les inversions realitzades en camerinos i banys provisionals comptabilitzades en "immobilitzacions immaterials" per un import de 67.777 euros que seran eliminats en 2004. En aquest cas hauria de dotar-se una provisió per aquest import (vegeu l'apartat 8.4.1).
- a.4) Dins de l'"Immobilitzat material", s'inclouen 311.797 euros que corresponen als imports relacionats principalment amb el projecte Alpha Helix, les obres d'execució del qual no s'havien iniciat en el moment de redactar aquest informe i tenim dubtes raonables que es realitzen. Per aplicació del principi de prudència

aquestes despeses haurien de donar-se de baixa de l'immobilitzat a càrrec del compte de resultats. (Vegeu l'apartat 8.4.1).

- a.5) La Fundació hauria d'haver registrat en el passiu l'import de dues certificacions d'obres realitzades en 2003 en la rehabilitació de l'antiga nau de tallers generals. Per tant, els epígrafs "D'altres deutes no comercials" i "Immobilitzacions immaterials", es troben infravalorats en 824.475 euros. (Vegeu l'apartat 8.4.1).
- a.6) El compte de pèrdues i beneficis inclou ingressos per 500.000 euros corresponents a un compromís d'aportació de fons de l'Escola de Roma, no realitzats en l'exercici que, en aplicació del principi de prudència no haurien de ser registrats. Al mateix temps, en el balanç, la partida d'"Altres deutors", està sobrevalorada en el dit import. (Vegeu l'apartat 8.5.1).
- a.7) Els fons propis de la Fundació a 31 de desembre de 2003, sense tenir en compte les incidències anteriors, són negatius per un import de 6.838.464 euros. La Fundació i el Consell de la Generalitat Valenciana han de prendre les mesures oportunes per reequilibrar la seua situació patrimonial.

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, incompliments de la normativa aplicable que assenyalarem tot seguit:

- b.1) La Fundació ha organitzat una exposició *Museo del pasado imperfecto*, que no s'ajusta en sentit estricte a l'objecte fundacional de promoció de les arts escèniques. Seria convenient que la seua realització fos aprovada pel Patronat.
- b.2) En les contractacions d'obres i de serveis d'importos significatius han d'observar-se els principis de publicitat, concurrència i objectivitat.
- b.3) Els comptes anuals aprovats han sigut presentats al Protectorat el dia 5 de juliol de 2004, sobrepassats els primers sis mesos de l'exercici següent, termini establert per l'article 21.2 de Llei 8/1998, de Fundacions de la Comunitat Valenciana.

8.4 Balanc

8.4.1 Immobilitzat

El principal component de l'actiu és "Immobilitzacions immaterials", ja que representa un 59,4% de l'actiu. El seu detall expressat en euros és el següent:

	Valor adquisició 31-12-2002	Valor adquisició 31-12-2003	Amortització acumulada	Valor net comptable 31-12-2003
Construccions i edificacions	2.709.541	5.218.030	60.694	5.157.336
Despeses investigació i desenvolupament	--	78.300		78.300
Propietat industrial	--	3.874		3.874
Aplicacions informàtiques	125	7.872	1.099	6.773
Immobilitzacions immaterials	2.709.666	5.308.076	61.793	5.246.283

Quadre 8.1

La Generalitat Valenciana va subscriure el 17 de juny de 2002 juntament amb la Societat Estatal de Participacions Industrials (SEPI) i l'Ajuntament de Requena, un protocol d'intencions pel qual els signants es comprometen a formalitzar un contracte de permuta, en virtut del qual SEPI (per mitjà d'Infoinvest, S.A.), transmetrà a la Generalitat Valenciana terrenys i la nau denominada "Fundición nueva" o l'antiga nau de tallers generals, situats a la zona del Port de Sagunt, sobre la qual es projecte instal·lar la Ciutat de les Arts Escèniques. Com a contraprestació la Generalitat Valenciana transmetrà a Infoinvest, S.A., terrenys situats al terme municipal de Requena. El valor de les parcel·les de sòl en la zona portuària és de 2.137.560 euros i el de la nau 905.725 euros, segons consta en el protocol d'intencions.

Ja que la Fundació no és titular dels immobles citats sobre els quals estan realitzant-se les inversions ni disposa de cap document que formalitze la seua cessió d'ús, ha optat per no comptabilitzar ni els terrenys ni la nau i registrar, adequadament, les obres que s'hi realitzen, com a immobilitzat immaterial.

Han de formalitzar-se els documents oportuns que delimiten els títols de propietat del conjunt d'immobles i definisquen amb precisió el règim jurídic de la cessió a la Fundació i donar-li a tot això el tractament comptable adequat.

Dins del marc comentat, el saldo de "Construccions i edificacions", inclou inversions realitzades en l'antiga nau de tallers generals del Port de Sagunt per a rehabilitar-la i adequar-la com a sala teatral dins de la denominada Ciutat de les Arts Escèniques. No es troben registrades en l'immobilitzat material perquè com acabem de dir, la Fundació no és titular dels immobles sobre els quals s'han realitzat les inversions, ni disposa de cap document que hi formalitze la cessió d'ús.

Hem revisat les inversions realitzades durant 2003 de les fases II i III de la rehabilitació de la nau, i n'hem comentat les incidències observades en l'apartat 8.7.1.

Les certificacions d'obra núm. 1 i 2 de la fase III, per un import conjunt de 824.475 euros que corresponen a les obres executades en novembre i desembre de 2003, no han

sigut comptabilitzades en l'exercici, per la qual cosa l'immobilitzat immaterial i els creditors a curt termini estan infravalorats en aquest import.

Dins de "Construccions i edificacions" figuren encara les inversions relatives als treballs provisionals de la fase I, de condicionament bàsic, per un import total d'1.212.876 euros. Inclouen treballs d'agencament general de la nau, neteja, sanejament i obres provisionals en la coberta realitzades en 2001 per a poder realitzar exclusivament les primeres representacions. Aquestes actuacions han sigut en la seua majoria substituïdes per solucions definitives, per la qual cosa l'import estimat del seu cost hauria haver sigut donat de baixa de l'actiu a l'acabament de les obres de la fase II, en abril de 2003.

També ha sigut posat en l'actiu un contracte per 67.777 euros per a l'adequació de camerinos i banys provisionals, que haurien haver sigut provisionats, puix que ja estan construït-se els camerinos definitius i aquells seran eliminats.

Dins de les "Immobilitzacions materials", la Fundació ha comptabilitzat 311.797 euros per actuacions relacionades principalment amb el pla d'usos de la zona, projecte bàsic de l'amfiteatre a l'aire lliure Alpha Helix redactat per Manos Perrakis i despeses afectes. Quant a aquestes despeses hem d'indicar en primer lloc que s'hauria d'haver donat un tractament comptable coherent amb la resta d'inversions i comptabilitzar-los dins de l'immobilitzat immaterial. A més a més, ja que les obres amb què estan vinculades aquestes despeses no s'han iniciat i no existeixen indicis que vagen a escometre's, per aplicació del principi de prudència, la Fundació hauria de donar de baixa aquests actius a càrrec del compte de resultats.

8.4.2 D'altres deutors

La composició d'"Altres deutors", es mostra el quadre següent, en euros:

Generalitat Valenciana	1.602.707
Clients	578.132
Hisenda Pública deutora por retencions	3.046
D'altres deutors	2.183.885

Quadre 8.2

En el compte "Generalitat Valenciana" figura un import pendent de cobrament de la subvenció corrent per a despeses de funcionament, si bé caldria minorar-lo en 80.000 euros com a conseqüència d'una anul·lació parcial de la subvenció.

El registre més important del compte de clients correspon al compromís que l'Escola de Roma té contret per 500.000 euros amb la Fundació, que es comenta amb detall en l'apartat 8.5.1 i respecte del qual existeixen dubtes sobre la seua cobrabilitat.

8.4.3 Passiu

la "Dotació fundacional" és de 30.051 euros, integrada per l'aportació única de la Generalitat Valenciana.

Els "Fons propis" són negatius per 6.838.464 euros a causa dels excedents negatius obtinguts en els exercicis de 2002 i 2003. La Fundació i el Consell de la Generalitat Valenciana han d'adoptar les mesures oportunes per reequilibrar la situació patrimonial.

L'epígraf d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis", amb 4.215.280 euros recull les subvencions de capital rebudes pendents de traspasar al resultat de l'exercici.

En "Deutes amb entitats de crèdit" a llarg termini, figura la quantitat disposada al tancament de l'exercici, 9.000.000 euros del préstec concedit per Dexia Sabadell Banco Local, S.A., el 12 de març de 2003. Aquest préstec ha sigut gestionat per l'Institut Valencià de Finances i avalat per la Generalitat Valenciana. L'import total concedit és de 31.553.140 euros a la manera de crèdit amb un període de disposició de 18 mesos, de forma que la quantitat disposada a l'acabament del dit període, el 12 de setembre de 2004, constituirà el principal préstec amb venciment el 12 de març de 2018. La Fundació gaudirà d'un període de manca de 6 anys, fins el 12 de març de 2009, moment en què començarà l'amortització del capital a raó de 10 quotes anuals iguals i consecutives fins al venciment. Els interessos per aplicar són l'Euríbor més un diferencial entre el 0,09 i el 0,15. Malgrat que aquest préstec és l'element més significatiu en termes quantitius del balanç de la Fundació, no se'n facilita cap informació en la memòria.

El saldo de "Deutes amb entitats de crèdit" a curt termini, reflecteix l'import que deu al BBVA per quantitats disposades d'un pòlissa de crèdit renovada el 20 d'octubre de 2003, amb vigència anuals i límit de 2.200.000 euros.

8.5 Compte de resultats

8.5.1 Ingressos

El 71,5% dels ingressos prové de la subvenció per a despeses corrents prevista en els Pressuposts de la Generalitat Valenciana, per 2.404.060 euros, registrats en "Ingressos per l'activitat pròpia". El segon i tercer quadrimestres de la subvenció quedaren pendents de cobrament al tancament de l'exercici (vegeu l'apartat 8.4.2).

La part de la subvenció de capital imputada al resultat s'ha registrat indegudament com un ingrés extraordinari, per un import de 64.872 euros, i la seua classificació correcta seria com a ingressos per l'activitat pròpia.

L'epígraf de "Vendes i d'altres ingressos ordinaris de l'activitat mercantil", té la composició següent, en euros:

Ingressos Las Troyanas	500.000
Ingressos Lisistrata	240.405
Venda localitats	137.613
Ingressos taller Bigas Luna	1.800
Vendes i d'altres ingressos de l'act. mercantil	879.818

Quadre 8.3

L'epígraf utilitzat no és l'adequat, ja que aquests ingressos haurien d'estar comptabilitzats com a ingressos per l'activitat pròpia.

En "Ingressos Las Troyanas", han sigut comptabilitzats 500.000 euros, corresponents al compromís inicial de l'Escola de Roma d'aportació econòmica a la Fundació, establida en l'acta complementària d'01-07-2003 al "Conveni de col·laboració entre l'associació cultural Università degli studi di Roma Tor Vergara (d'ara endavant UERTV) i la Fundació de la CV Ciutat de les Arts Escèniques" de 22-10-01. L'acta complementària, signada per la Fundació Escola de Roma (fundada per UERTV) i la Fundació estableix les aportacions per realitzar per les dues entitats per finançar la representació de Las Troyanas a Roma del 10 al 18 de setembre de 2003. A la data d'acabament del nostre treball de camp no hi havia sigut cobrada aquesta quantitat. Per aplicació del principi de prudència, aquest ingrés no hauria d'haver sigut comptabilitzat fins que s'hagués cobrat efectivament o alternativament haver dotat una provisió per a incobrables al tancament de l'exercici.

8.5.2 Despeses

Pràcticament la totalitat de despeses de l'exercici són despeses d'explotació, el 63,8% dels quals figuren en la partida d'"Aprovisionaments", en la qual s'han registrat les despeses derivades de les produccions teatrals. El desglossament d'aquesta partida es mostra en el quadre següent:

Companyies, actors i directors	3.235.312
Escenografies	1.435.293
So	480.792
Vestuaris i <i>atrezzo</i> s	475.666
Servei departament de producció	177.256
Il·luminació	101.608
D'altres	60.394
Aprovisionaments	5.966.321

Quadre 8.4

En 2003 la Fundació ha dut a terme directament la producció executiva de la seua programació, a diferència del que ocorria en exercicis anteriors en els quals Teatres de la Generalitat Valenciana s'encarregava de la part executiva.

El Patronat va aprovar una programació per a 2003 amb un cost previst molt superior al pressupost per a operacions de funcionament aprovat per a l'exercici, cosa que explica bona part del resultat negatiu del compte de resultats.

El quadre següent mostra el cost aproximat dels projectes duts a terme durant 2003, segons la comptabilitat de la Fundació. A aquests imports caldria afegir la imputació de les despeses d'administració (generals i de personal), però això no canviaria significativament la distribució dels costos:

Projecte	Producció	Publicitat	Total
Las comedias bárbaras	2.551.360	130.941	2.682.301
Lisistrata	1.609.731	101.929	1.711.660
Ballet Nacional Cuba	864.843	52.333	917.176
Las Troyanas 2003	847.045	57.021	904.066
Museo pasado imperfecto	888.560		888.560
Ta main dans le mien	270.294	29.609	299.903
Femmime fatali	228.795	17.499	246.294
La tragedie d'Hamlet	185.793	42.692	228.485
Odisea 2003	116.017	7.617	123.634
Total	7.562.438	439.641	8.002.079

Quadre 8.5

Hem revisat la documentació suport dels contractes següents:

a) *Exposició "Museu pasado imperfecto"*

El contracte signat el 8 de febrer de 2003 amb Red Mull Art per a l'exposició de Mike Figgis en els palaus del carrer Exarch de la ciutat de València, en el marc de la 2^a Biennal durant els mesos de juny a octubre de 2003, puja a 500.000 euros per l'organització de l'esdeveniment, que inclou les remuneracions als artistes, els costos de la producció del que es va exposar, els transport i les dietes. Les despeses del lloguer, assegurança i manteniment dels palaus, la seguretat, subministraments d'aigua i electricitat, publicitat i dietes dels artistes en actes publicitaris i protocol·laris van a part. En total aquesta exposició ha representat despeses per a la Fundació per un import d'almenys 888.560 euros. Red Mull-Art ha emés 6 factures, que han sigut revisades i el seu pagament autoritzat per la Fundació. Tanmateix, no consta entre la documentació suport revisada, l'autorització d'aquesta despesa, que no va ser inclosa entre la programació aprovada pel Patronat per a 2003, en la seua reunió de 19-12-2002. Així

mateix, la documentació de la presentació i contingut del projecte d'exposició que ens ha sigut facilitada és bastants escassa per a una despesa d'aquest import. D'altra banda l'objecte d'aquest contracte s'aparta del que és l'activitat fundacional en un sentit estricte de la Fundació, segons els seus estatuts, és a dir la promoció de les arts escèniques.

b) Direcció artística i interpretació de Las Troyanas a Roma

Respecte al contracte signat amb Irene Papas per a la direcció artística i interpretació de Las Troyanas a Roma dels dies 10 al 18 de setembre de 2003, per un import de 359.680 euros, cal esmentar que es tracta d'una actuació a instàncies de la Conselleria de Cultura, en principi no inclosa en la programació aprovada per a 2003 en la reunió del Patronat de 19-12-2002. Aquesta actuació es realitza en el marc de l'acta complementària de 01-07-2003 al conveni de col·laboració amb l'associació cultural UERTV, ja esmentada. Hem revisat la documentació facilitada per la Fundació consistent en un contracte i la factura que ha sigut pagada en la seua totalitat. El projecte de Las Troyanas a Roma ha suposat despeses a la Fundació per un import almenys de 904.066 euros.

c) Direcció artística de la Fundació

El contracte amb Irene Papas de data 1 de juliol de 2003 de consultoria i assistència tècnica per a la direcció artística de la Fundació es signa per quatre anys, a raó de 180.000 euros anuals. La documentació suport facilitada per a la revisió consisteix el contracte i la factura. No consten suports d'actuacions preparatòries prèvies a la signatura del contracte, com ara la proposició i l'aprovació de la despesa. S'informa de la signatura d'aquest contracte al Patronat, a posteriori, en la reunió de 19 de setembre de 2003. No queda constatació de l'activitat realitzada per la senyora Papas.

8.6 Destinació d'excedents

Del compte de pèrdues i beneficis es desprén que en 2003 s'ha generat un excedent negatiu per un import de 5.994.535 euros.

8.7 D'altres aspectes

8.7.1 Obres a la Ciutat de les Arts Escèniques

La Fundació va efectuar en 2002 les obres de la segona fase de rehabilitació de l'antiga nau de tallers generals. En 2003 finalitzen les obres del projecte modificat de la fase II, el cost total del qual puja finalment a 2.085.168 euros, que representa un increment del 41% sobre el preu adjudicat inicialment.

A més a més, en gener de 2003 es redacta el projecte d'obres complementàries en aquesta fase per 1.033.377 euros, que s'adjudica al mateix contractista i s'executa per un cost final d'1.136.709 euros. Addicionalment es subscriuen 6 contractes per a l'execució de diverses actuacions de la fase II no previstes en el projecte modificat, per un import

conjunt de 386.280 euros, per la qual cosa el cost final de la fase II puja a 3.608.157 euros.

En 2003 comencen les obres de la fase III, que bàsicament consisteixen en la construcció d'un edifici integrat en la nau per a camerinos i oficines, amb un pressupost de licitació de 5.390.098 euros, adjudicat per concurs per 4.868.337 euros.

Hem observat que falta en l'expedient de la fase III part de la documentació pròpia del procés d'execució de les obres, com ara l'acta de replanteig previ, algunes actes de suspensió i reinici de les obres i els programes de treball.

El 20 d'octubre de 2003 s'adjudiquen les obres de la IV fase de rehabilitació de la nau per un import de 2.344.327 euros.

A 31 de desembre de 2003 estaven pendents d'adjudicar els contractes corresponents a les fases V.1 i V.2, els pressuposts de licitació de les quals pujaven a 10.800.000 euros i 3.500.523 euros respectivament.

8.7.2 Compromisos contrets

La Fundació té subscrit un conveni de col·laboració amb les escoles Tor Vergata de Roma i To Skolion d'Atenes amb una durada de tres anys (2002-2004) per a coproduir obres teatrals representatives. L'import econòmic del citat conveni puja a 180.304 euros anuals. En juliol de 2003 es va signar una acta complementària per a regular les aportacions econòmiques de l'Escola de Roma i de la Fundació per al finançament de Las Troyanas a Roma. La Fundació ha sobrepassat amb escreix l'aportació convinguda.

8.7.3 Fets posteriors

A l'hora de redactar aquest informe, la Fundació es troba immersa en un procés de reestructuració que ja ha comportat una reducció de la plantilla i que probablement ocasione una disminució de la seua activitat en 2004 per ajustar-la als pressuposts disponibles.

8.8 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Recomanacions acceptades i implantades:
 - a.1) L'inventari ha inclòs el conjunt dels béns i drets de la Fundació i, a més expressa els saldos d'immobilitzat material i immaterial, els deutors i la tresoreria.
 - a.2) La memòria informa sobre les subvencions corrents percebudes.

- a.3) Les actes de les reunions del Patronat en les quals s'aproven els pressuposts de la Fundació contenen un annex amb els dits pressuposts.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents realitzades en el nostre informe anterior:
 - b.1) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern es recomana elaborar un manual de procediments on s'apleguen tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació d'acord amb la normativa aplicable en cada cas, la descripció de les competències del personal i dels principals processos administratius. També s'han de definir els procediments de revisió, conformitat i pagament relacionats amb els convenis que es puguem signar amb Teatres de la Generalitat o amb qualsevol altra entitat.
 - b.2) D'acord amb les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense finalitats lucratives, les imputacions al resultat de les subvencions de capital, per un import de 64.872 euros, que financien les inversions que afecten l'activitat fundacional, han de comptabilitzar-se en l'epígraf "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia" del compte de resultats. Encara que no afecta l'excedent de l'exercici, la presentació d'aquesta magnitud en el compte de resultats no ha sigut adequada, ja que les han recollides coma a "Subvencions, donacions i d'altres afectes a l'activitat mercantil traspasats al resultat de l'exercici".
 - b.3) La memòria ha d'informar sobre l'excedent de l'exercici (encara que siga negatiu), i els canvis en l'òrgan de govern. Punts 3 i 21 del contingut de la memòria segons el R.D. 776/1998 pel qual s'aprova el PGC per a les entitats sense ànim de lucre.
- c) Les següents són recomanacions sobre els aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2003:
 - c.1) L'expedient de la fase III de les obres de rehabilitació de l'antiga nau de tallers generals ha de contenir tots els documents inherents a l'execució dels treballs.
 - c.2) La programació de les activitats de la Fundació ha d'ajustar-se als pressuposts aprovats per a evitar generar dèficits pressupostaris.

9. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA BIENNAL DE LES ARTS

9.1 Naturalesa i objecte

La Fundació de la Comunitat Valenciana, Biennial de les Arts (d'ara endavant FBA o la Fundació), es va constituir mitjançant l'escriptura pública del dia 9 d'abril de 2001.

L'objecte social de la Fundació d'acord amb els seus estatuts és la promoció, l'impuls i el foment de la investigació i formació, la producció i exhibició de les arts en totes les facetes, i afavorir totes aquelles iniciatives, projectes i activitats que persegueixen el seu desenvolupament i consolidació. Amb aquesta finalitat podrà realitzar qualsevol tipus d'activitats directament o per mitjà d'acord o convenis de col·laboració i de contractació de tercers. Aquestes activitats podran consistir en l'organització i producció de qualsevol tipus de manifestacions artístiques en l'àmbit de l'arquitectura, disseny, cine, teatre fotografia, música, dansa, moda, publicitat i televisió.

Segons estableixen els seus estatuts, l'òrgan col·legiat de govern, representació i administració és el Patronat, que pot delegar les seues facultats en una Comissió Executiva, així com nomenar apoderats generals o especials. També podrà designar un gerent per al funcionament quotidià i la gestió administrativa i econòmica del patrimoni de la Fundació.

9.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

La Fundació ha desenvolupat la seua activitat centrada en la celebració de la II Biennial de les Arts de València, les exposicions públiques i activitats paral·leles de la qual s'han celebrat durant 2003.

9.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1 d'aquest informe, s'ha posat de manifest la següent circumstància que afecta de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) El saldo "Usuaris i d'altres deutors de l'activitat pròpia", inclou 2.492.237 euros com a saldo pendent de cobrament a la Generalitat Valenciana per al finançament de la II Biennial, sobre el qual no existia ni obligació reconeguda en la comptabilitat de la Generalitat Valenciana, ni compromís formal de pagament. Per tant, no hauria de computar-se en l'actiu de la Fundació (vegeu l'apartat 9.4). Els "Ingressos per l'activitat pròpia" i l'"Excedent de l'exercici", també haurien de minvar-se en la mateixa quantitat.

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics.

La Fundació va modificar a la baixa els pressuposts aprovats per a 2003 en la reunió del Patronat de 24 d'abril de 2003. En els comptes anuals presentats, la liquidació del pressupost es realitza a partir de les xifres modificades.

9.4 Balanc

El principal component de l'actiu del balanç és "D'altres deutors". Representa un 88,5% de l'actiu i el seu detall, en euros, és el següent:

Generalitat Valenciana II Biennal	473.702
Generalitat Valenciana 2003	2.492.237
Diputació Provincial de València	150.000
D'altres	33
D'altres deutors	3.115.972

Quadre 9.1

En el compte "Generalitat Valenciana II Biennal" figura l'import pendent de cobrament al tancament de l'exercici de la subvenció corrent consignada en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2003, una vegada compensat l'excedent positiu de 2002 per 637.998 euros.

Com a justificant del saldo del compte "Generalitat Valenciana 2003", per 2.492.237 euros, no existia al tancament de l'exercici ni obligació reconeguda, ni compromís de pagament formal per part de la Generalitat Valenciana (conveni, acord o consignació pressupostària, sense perjudici del genèric o implícit de fer front al dèficit que genere qualsevol entitat pública de la Generalitat). D'acord amb el principi de prudència i amb les normes de valoració establides en l'adaptació del PGC a les entitats sense fins lucratiu, considerem que aquest dret de cobrament no està adequadament suportat i no hauria de ser comptabilitzat.

El segon component de l'actiu és la "Tresoreria", amb 378.192 euros, que representa un 10,75% del total, 377.866 dels quals estan dipositats en tres comptes bancaris.

La "Dotació fundacional", està integrada per l'aportació única de la Generalitat Valenciana i no ha patit modificacions des que va constituir-se.

Els "Deutes amb entitats de crèdit", per 2.066.112 euros, corresponen al saldo disposat de dues pòlisses de crèdit a curt termini subscrietes amb Bancaixa el 31 de gener i 15 d'abril de 2003. Els límits de les pòlisses és d'1.667.000 euros i 1.442.400 euros,

respectivament. Els interessos han sigut aplicats al tipus de l'euríbor més un punt per a la primera pòlissa i al 4% per a la segona.

"Creditors comercials" a curt termini per prestacions de serveis amb 1.168.837 euros representa el 33,2% del passiu total i inclou saldos pendents de pagament a col·laboradors de la II Biennal.

9.5 Compte de resultats

El 99,5% dels "Ingressos per l'activitat pròpia" prové de les subvencions de la Generalitat Valenciana i les aportacions de patrocinadors públics i privats, amb el detall següent, en euros:

Subvenció Generalitat Valenciana	1.029.144
Compromís Generalitat Valenciana	2.492.237
Reintegrament Generalitat Valenciana	(637.998)
Fundació Bancaixa	600.000
CAM	360.600
Fundació Telefónica	279.000
Diputació Provincial de València	150.000
D'altres	126.000
Ingressos per l'activitat pròpia	4.398.983

Quadre 9.2

La "Subvenció de la Generalitat Valenciana" és la dotació prevista i aprovada en els pressuposts de 2003 per 1.667.550 euros per al finançament de les operacions corrents de la Fundació, minorada en l'excés de subvencions comptabilitzades en 2002.

L'ingrés comptabilitzat per 2.492.237 euros com a compromís de la Generalitat Valenciana manca de suport que el justifique, tal com hem assenyalat en l'apartat anterior. Per aplicació del principi de prudència no hauria d'haver-se comptabilitzat aquest ingrés.

El reintegrament a la Generalitat per 637.998 euros resulta de l'aplicació del decret 204/1990 als comptes de l'exercici de 2002.

En "D'altres despeses", dins de l'apartat "Serveis professionals independents", han sigut registrats 489.000 euros corresponents a l'anualitat de 2003 del contracte (per un total de 978.000 euros) de direcció artística de la II Biennal subscrit amb Contemporary Cultural Engineering Limited, més 117.200 euros addicionals. L'objecte del contracte consisteix a elaborar i presentar el projecte artístic de la II Biennal, la selecció de seccions, comissaris i els seus assistents i els artistes, obres i la

seua instal·lació, el control de l'execució i la col·laboració en publicacions i en les gestions enfront dels artistes i comissaris.

En el mateix apartat de "Serveis professionals independents", han sigut registrats 948.456 euros en concepte de publicitat, propaganda i relacions públiques, 343.031 dels quals corresponen a les despeses per la impressió dels catàlegs de la II Biennial i 59.634 euros a despeses publicitàries. També s'inclouen els contractes signats amb els diversos assessors que constitueixen l'estaff tècnic i artístic de la Fundació, per un import conjunt de 163.498 euros.

En "Aprovisionaments", s'han comptabilitzat com a "Treballs realitzats per altres empreses", els contractes de producció de diverses seccions de la II Biennial, per un import conjunt d'1.551.900 euros. Inclou els contractes signats amb Fondazione Culturale Edison per a la producció de l'exposició "Solars i mitgeres" per 786.000 euros, 550.200 dels quals corresponen a l'any 2003 i per a la producció de l'exposició "Retrats de la ciutat ideal" per 346.000 euros, 242.200 dels quals corresponen a 2003. També s'hi inclou el contracte signat amb Alsop Architects Ltd. per a la producció de l'exposició de l'artista W. Alsop, per 1.225.000 euros, 759.500 dels quals corresponen a l'exercici de 2003. En els contractes s'inclouen les remuneracions als artistes, col·laboradors i tècnics, els costos de materials, transports, manteniment, muntatge i desmuntatge, vigilància, atenció al públic, despeses de viatge, allotjament i dietes, assegurances, lloguers, llicències i permisos, entre d'altres despeses.

Les despeses de personal per 157.389 euros representen un 3,6% del conjunt de despeses. A 31 de desembre de 2003, la plantilla es compon d'un director-gerent, un oficial administratiu, una auxiliar administratiu i un auxiliar de premsa.

9.6 Destinació d'excedents

En la memòria dels comptes anuals s'informa que l'excedent de l'exercici ha pujat a 618 euros. Aquest excedent haurà de ser distribuït segons el que estableix la normativa de la Fundació.

9.7 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents, destacant en primer lloc aquelles sobre les quals la Fundació ha adoptat mesures correctores atenent les recomanacions del nostre informe de l'exercici anterior:

- a) **Recomanacions acceptades i implantades:**
 - a.1) La memòria ha de contenir informació sobre la composició del Patronat i els canvis que s'hi hagen produït.
 - a.2) Ha d'establir-se un sistema de signatures mancomunades per a disposar dels fons dels comptes bancaris i evitar les autoritzacions solidàries.

Durant 2003 el director ha sigut l'únic autoritzat per a disposar en els comptes corrents de la Fundació. Tanmateix, cal destacar que en abril de 2004, després de nomenar el gerent nou s'ha instituït un sistema mancomanat de signatures autoritzades per a la disposició de fons.

b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents realitzades en el nostre informe anterior:

b.1) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern, la Fundació ha de millorar i ampliar el manual de procediments de manera que considere aspectes com ara:

- Realitzar la publicitat i concurrència en aquelles prestacions de serveis que hi siguen susceptibles.
- La formalització de contractes en les despeses d'import significatiu.
- Una major desenvolupament de l'apartat sobre contractació del personal, fent constar els sistemes d'accés, avaluació i decisió final, així com els òrgans que participen en el procés.

c) La recomanació següent tracta d'altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2003:

c.1) Caldrà esmenar la discrepància existent entre balanç i memòria sobre la denominació de l'epígraf en el qual es troben registrades les subvencions i ajudes pendents de cobrament.

També ha d'ampliar-se la informació continguda en la memòria sobre els usuaris i d'altres deutors de l'activitat pròpia, deutes amb tercers i d'altres passius contingents.

10. FUNDACIÓ OFTALMOLÒGICA DE LA MEDITERRÀNIA DE LA COMUNITAT VALENCIANA

10.1 Naturalesa i objecte

La Fundació Oftalmològica de la Mediterrània de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant la Fundació) es va constituir mitjançant escriptura pública el 20 de maig de 1999.

L'objectiu de la Fundació és l'impuls, la promoció i l'afavoriment de la investigació científica i tècnica en l'àmbit de la medicina oftalmològica, el desenvolupament de les noves tecnologies, l'atenció en general de la salut ocular, fonamentalment des de la perspectiva preventiva, així com la cooperació al desenvolupament de tercers països en matèria sociosanitària. A tal efecte el Patronat de la Fundació podrà dur a terme qualsevol tipus d'activitats, directament, mitjançant convenis de col·laboració o similars, o bé per mitjà de gestió indirecta prèvia la contractació que s'estime convenient amb terceres persones.

Segons estableixen els estatuts, el Patronat és l'òrgan de govern, representació i administració de la Fundació, que podrà delegar certes facultats en la Junta Directiva, òrgan que va ser constituït en la primera reunió del Patronat. En febrer de 2003 es va contractar la directora executiva perquè assumís de les tasques relacionades amb el necessari manteniment i funcionament quotidià de la Fundació i amb la gestió econòmica del seu patrimoni.

10.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Segons s'indica en la memòria de l'exercici, l'activitat principal durant 2003 s'ha centrat en el seguiment, supervisió i coordinació de la construcció del Centre Oftalmològic, en la recerca del finançament adequat i la promoció de la signatura de convenis amb entitats afins al seu objecte social.

Cal esmentar la contractació de dos tècnics administratius a fi de preparar la posada en marxa del Centre Oftalmològic, així com la de dos investigadors per a sol·licitar ajudes a l'Agència de la Ciència i Tecnologia i al Ministeri de Ciència i Tecnologia per a projectes d'investigació. Els projectes presentats han sigut "Experiments preliminars per actualitzar els coneixements que existeixen en relació amb les cèl·lules troncales de la retina" i "prevenció de la ceguesa en xiquets prematurs. Telemedicina en la detecció i tractament precoç de la retinopatia del prematur".

10.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'ha posat de manifest el següent fet o circumstància que afecta de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Fundació és una entitat que per l'activitat que desenvoluparà està exempta d'IVA i per tant no pot deduir-se IVA suportat en les seues adquisicions de béns i serveis, i comptabilitzar-lo com a major cost d'adquisició. A 31 de desembre de 2003 s'havien realitzat determinades obres de construcció del Centre Oftalmològic, comptabilitzades adequadament com a construccions en curs, però de les quals encara no s'havia rebut factura ni comptabilitzat l'IVA suportat. Independentment del moment en què es produeix la meritació de l'IVA segons les normes fiscals, des d'un punt de vista econòmic i comptable es tracta d'un cost de construcció més i, per tant, ha de comptabilitzar-se al mateix temps que la resta de costos de l'obra relacionada. D'acord amb aquest criteri les "Immobilitzacions materials" i els "Creditors comercials", haurien de recollir 560.723 euros addicionals.

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, els incompliments de la normativa aplicable que indiquem tot seguit:

- b.1) Els comptes anuals de 2003 no han sigut aprovats pel Patronat ni tenim constatació que hagen sigut presentats en el Registre de Fundacions, tal com estableix l'article 21.2 de la Llei 8/1998 de Fundacions.
- b.2) Els pressuposts de 2003 han sigut aprovats pel Patronat i presentats al Protectorat fora del termini establert en l'article 21.3 de la Llei 8/1998.
- b.3) El Patronat únicament s'ha reunit una vegada durant l'exercici, el 24 de juliol de 2003, incomplint el que regula l'article 21 dels estatuts de la Fundació que requereix la reunió del Patronat en sessió ordinària almenys dues voltes a l'any.
- b.4) Tal com indiquem detalladament en l'apartat 10.7 d'aquest informe no hem obtingut evidència que en determinats aspectes s'hi haja donat el compliment adequat al que disposa la LCAP, ja que no hem pogut disposar ni del projecte, ni dels contractes corresponents a la redacció del projecte i l'execució de les obres del modificat núm. 1 del contracte de construcció del Centre Oftalmològic.

10.4 Balanc de situació

Les "Immobilitzacions materials" representa un 74,3% de l'actiu total de la Fundació i la seua composició és la següent, en euros:

	Valor adquisició	Amortització acumulada	Valor net comptable
Mobiliari	18.064	2.849	15.215
Equips processos informació	6.931	1.647	5.284
Construccions en curs	9.184.837		9.184.837
Immobilitzacions materials	9.209.832	4.496	9.205.336

Quadre 10.1

En “Construccions en curs”, s’aplega el cost de la construcció del Centre Oftalmològic que inclou els imports corresponents als honoraris tècnics i a les certificacions d’obra. Els aspectes relatius a la contractació d’obres i la seua execució s’analitza més endavant en l’apartat 10.7.

L’epígraf "D'altres deutors" puja a 2.686.785 euros i representa el 21,7% del total de l'actiu de la Fundació. Es compon principalment pels imports que deu la Generalitat Valenciana per subvencions corrents i de capital, 267.780 euros i 2.404.414 euros, respectivament, pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

“Tresoreria”, que recull bàsicament els saldos a favor en dos comptes bancaris amb un règim mancomanat de signatures per a la disposició de fons.

Els “Fons propis” representen el 15,28% del passiu total i el seu component principal és la “Dotació fundacional”, que es troba infravalorada en 7.464 euros. El Patronat en la seua reunió de 24 de juliol de 2003 va acordar distribuir l'excedent negatiu de l'exercici de 2002 per 51.362 euros, compensant 43.898 euros amb el romanent d'exercicis anteriors, i queda una diferència de 7.464 euros pendent de compensació. Tanmateix, comptablement s'ha cancel·lat aquest saldo carregant i reduint indègudament el compte "Dotació fundacional" en 7.464 euros.

L’epígraf d’"Ingressos per distribuir en diversos exercicis", representa amb 5.695.526 euros, el 45,9% del passiu, i està constituït pels imports justificats per la Fundació a la Conselleria de Sanitat, d’acord amb el conveni de 7 de setembre de 2001 i amb el reajust d’anualitats de data 18 de novembre de 2002, en concepte de subvencions per a la construcció del Centre Oftalmològic.

En "Creditors comercials" figuren 4.775.966 euros, el component principal del qual és un import de 4.741.137 euros que la Fundació deu als proveïdors de l'immobilitzat per les inversions realitzades en el Centre Oftalmològic. Aquest saldo inclou tant el que deu per factures rebudes com per les obres executades o serveis rebuts, les factures dels quals es troben pendents de recepció al tancament de l'exercici. En aquests últims casos s'han comptabilitzat els deutes sense l'IVA corresponent, que puja a 560.723 euros. Independentment del moment en què es produeix la meritació fiscal de l'IVA, des del

punt de vista econòmic i comptable, el dit import ha de considerar-se com a cost addicional de l'immobilitzat material, ja que la Fundació no té dret a deduir-lo.

10.5 Compte de resultats

El detall dels "Ingressos per l'activitat", segons el compte de resultats és el següent, en euros:

Subvencions corrents de la Generalitat Valenciana	267.780
Col·laboració Novartis	11.093
Ingressos per l'activitat pròpia	278.873

Quadre 10.2

La Generalitat Valenciana concedeix les subvencions corrents per mitjà de la Conselleria de Sanitat, en virtut de la pròrroga de data 25 d'abril de 2003 del conveni per a la col·laboració en les despeses de funcionament de la Fundació. Els ingressos per la col·laboració de Novartis es deriven dels convenis signats el 29 d'octubre de 2002 i de 2003, l'objecte del qual és la col·laboració en la formació d'especialistes oftalmològics en teràpia fotodinàmica per al tractament de patologies oculars.

Les despeses de l'exercici pugen a 300.390 euros i la partida més significativa és la de "Despeses de personal" i "D'altres despeses", que representen el 57% i el 38,5% del total, respectivament.

10.6 Destinació d'excedents

En la memòria es proposa, perquè l'aprove el Patronat, la cancel·lació de l'excedent negatiu de l'exercici per 3.696 euros a càrrec de la dotació fundacional. L'aplicació de l'excedent haurà de seguir el que estableix la normativa de la Fundació.

10.7 Contractació

La construcció del Centre d'investigació, docència i assistència de patologia oftalmològica de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant Centre d'oftalmologia), està regulada en el conveni de 7 de setembre de 2001 entre la Fundació i la Conselleria de Sanitat vigent fins el 31 de desembre de 2003. En les clàusules d'aquest conveni s'estableix entre altres qüestions:

- a) El Centre d'oftalmologia s'ubicarà en una parcel·la de terreny de l'Ajuntament de València, que per acord plenari de 30 de març de 2001 va cedir-ne el dret de superfície a la Conselleria de Sanitat.
- b) La Generalitat concedeix un període de 30 anys prorrogables per l'autorització de l'ús de la referida parcel·la per la Fundació, i quan s'acabarà, la Fundació revertirà a la Generalitat Valenciana els béns immobles construïts per la

Fundació en les parcel·les cedides i finançats amb fons públics per mitjà de la Conselleria de Sanitat.

- c) En la segona clàusula, s'estableix també l'obligació de la Fundació d'ajustar la seua actuació a les normes que en matèria de contractació estableix la normativa estatal i autonòmica.
- d) En concepte de subvenció per a la construcció i equipament del centre, la Generalitat Valenciana aportarà a la Fundació la quantitat de 5.709.615 euros en tres anualitats des de 2001 fins a 2003, i el seu lliurament s'efectuarà contra les certificacions d'obra i factures una vegada comprovades i aprovades per part de la unitat administrativa corresponent.

El contracte per a la construcció i l'equipament del dit Centre es va adjudicar per concurs públic en l'any 2002, i es va signar amb data 4 d'abril de 2002 per un preu de 7.127.643 euros.

De la revisió de l'execució d'aquest contracte d'obres, destaquem les següents observacions:

- a) En la reunió del Patronat de 23 de maig de 2002 s'acorda modificar el projecte d'execució per a incorporar a l'edifici una planta soterrani destinada a aparcament. El 29 de juliol de 2002 l'arquitecte director de les obres presenta un informe de les modificacions proposades al projecte d'obres, que a més de l'aparcament inclou d'altres aspectes importants, que representen un pressupost addicional de 4.548.702 euros.
- b) El 24 de juliol de 2003 el Patronat aprova el projecte modificat núm. 1 amb un pressupost d'11.676.345 euros. El primer d'agost de 2003 es va presentar a la Conselleria de Sanitat perquè el supervisés, la qual va emetre un informe el 15 de desembre de 2003.
- c) No hem pogut revisar el projecte modificat ni el contracte corresponent, ja que la Fundació no disposa de cap exemplar en les seues dependències.

Segons l'informe d'auditoria de compliment de la legalitat de la IGGV de 5 d'abril de 2004, "existeix incompliment formal, ja que no s'ha formalitzat per escrit amb l'empresa constructora la citada ampliació del projecte".

- d) D'acord amb les dades comptables, l'execució de l'obra i la situació dels pagaments al tancament de l'exercici, queda reflectida en el quadre següent:

	Obra executada	Pagat	Pendent pagam. a 31-12-2003
Certificacions d'obra 2002 acreditades	1.406.133	1.406.133	0
Certificacions d'obra 2003 acreditades (obra executada fins a juny de 2003)	3.405.858	2.360.398	1.045.460
Certificacions d'obra 2003 pendents d'acreditació (obra executada juliol a desembre 2003) sense IVA	2.811.499	0	2.811.499
Totals	7.623.490	3.766.531	3.856.959

Quadre 10.3

Totes les certificacions d'obra revisades han sigut elaborades a compte del projecte inicial, tot i que els treballs han hagut de realitzar-se seguint els mesuraments i unitats d'obra del projecte modificat.

No hem pogut revisar les certificacions corresponents a les obres executades en octubre, novembre i desembre de 2003, ja que no estaven disponibles en la seu de la Fundació.

No tenim constatació que s'hi hagen presentat noves certificacions a partir de desembre de 2003. No obstant això, tenint en compte el pressupost del projecte modificat quedaria pendent de certificar un import d'almenys 3.603.016 euros.

- e) Hem visitat en agost de 2004 el Centre d'oftalmologia i verificat que les obres estan pràcticament finalitzades.

D'altra banda, tampoc no hem pogut revisar el contracte de redacció del projecte modificat núm. 1 de construcció del Centre d'oftalmologia. El contractista ha facturat per aquest concepte, el 31 de desembre de 2003, 595.960 euros, dels quals la Fundació ha comptabilitzat en "Creditors comercials" l'import sense IVA, és a dir 513.759 euros.

10.8 Fets posteriors

A la data d'acabament del treball de camp encara no s'havia signat amb la Conselleria de Sanitat el nou conveni de col·laboració que garantisca el finançament total del Centre d'oftalmologia, el seu equipament, la seua posada en marxa i funcionament. L'anterior conveni va finalitzar la seua vigència el 31 de desembre de 2003.

10.9 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents realitzades en el nostre informe anterior:
 - a.1) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern es recomana l'elaboració d'un manual de procediments on es consideren tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la normativa aplicable en cada cas, la descripció de les competències del personal i dels principals processos administratius i comptables.
 - a.2) L'inventari valorat dels béns i drets ha d'ajustar-se al model establert en la normativa vigent.

- b) Les següents són recomanacions sorgides com a conseqüència del treball de fiscalització d'aquest exercici:
 - b.1) La Fundació hauria de custodiar en les seues dependències almenys un dels exemplars que s'emeten en cada certificació d'obra, així com la resta de documentació tècnica del projecte modificat, del procés d'execució de les obres i els contractes corresponents.
 - b.2) Les imputacions al resultat de les subvencions de capital per un import de 3.240 euros, han de presentar-se en el compte de "Pèrdues i beneficis" com a "Ingressos per l'activitat pròpia", per no estar afectes a l'activitat mercantil.

11. FUNDACIÓ GENERALITAT VALENCIANA-IBERDROLA

11.1 Naturalesa i objecte

La Fundació de la Comunitat Valenciana, Generalitat Valenciana-Iberdrola (d'ara endavant la Fundació) es va constituir mitjançant l'escriptura pública el 8 d'octubre de 1996.

L'objecte social, d'acord amb els estatuts, consisteix a destinar els rendiments que genere l'import de les fiances dels clients d'Iberdrola, S.A. dipositades en la Tresoreria de la Generalitat Valenciana per a fins socials d'interès comú, de caràcter cívic, educatiu, cultural, científic, esportiu, de defensa del medi ambient o qualsevulla altres de naturalesa anàloga, mitjançant la participació directa o indirecta en tals activitats o projectes, així com fomentant, incentivant o impulsant aquelles actuacions o projectes que permeten la consecució dels seus fins socials.

Segons estableixen els estatuts, l'òrgan col·legiat de govern i administració és el Patronat. En la reunió del Patronat de la Fundació celebrada el 2 de juny de 2003 es va prendre l'acord de suprimir el Consell Permanent de la Fundació i establir el Patronat com a únic òrgan de govern.

11.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Durant 2003 la Fundació ha desenvolupat la seua activitat centrada en els projectes següents:

- Desenvolupament del Fòrum Jovellanos de Foment Empresarial de la Fundació Universitat-Empresa de la Universitat Jaume I.
- Ajuda a la Fundació Blasco de Alagón.

11.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1 d'aquest informe, s'ha posat de manifest la següent circumstància que afecta de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Generalitat Valenciana, patró fundacional únic, ha facilitat el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació fundacional i la concessió de subvencions, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depén d'aquest suport. La Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi de gestió continuada, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat, però no ha inclòs una nota en la memòria dels comptes anuals que informe d'aquesta circumstància.

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics.

No obstant això, els pressuposts de 2003, que van ser aprovats dins del termini establert en la normativa, van ser tramesos al Protectorat amb retard respecte a la data establida, per la qual cosa recomanem que d'ara endavant tant l'aprovació per part del Patronat com la seua tramesa al Protectorat es faça dins de les dates previstes per la normativa.

11.4 Balanc

El principal component de l'actiu és "Tresoreria" amb 191.602 euros, que representa un 98,7% de l'actiu i correspon quasi en la seua totalitat al saldo existent al tancament de l'exercici en el compte corrent obert per la Fundació en una institució bancària.

El principal component del passiu és la "Dotació fundacional" que puja a 180.304 euros, aportada totalment per la Generalitat Valenciana i no ha tingut variacions des que la Fundació es va constituir.

11.5 Compte de resultats

Els ingressos de la Fundació corresponen totalment a la subvenció obtinguda de la Generalitat Valenciana, aprovada en els pressuposts per a 2003, per un import de 238.550 euros registrats en l'epígraf "Ingressos per l'activitat pròpia".

Les "Ajudes monetàries i d'altres", amb un 53,2% del total de despeses, han sigut assignades, en euros, segons els desglossament següent:

Fòrum Jovellanos (Fundació UJI – Empresa)	60.101
Ajuda a la Fundació Blasco de Alagón	74.000
D'altres ajudes	42.000
Ajudes monetàries	176.101

Quadre 11.1

En l'epígraf de "Despeses i pèrdues d'altres exercicis", per un import de 118.345 euros aplega el reintegrament de part de la subvenció rebuda en 2002 de la Generalitat Valenciana per aplicació del decret 204/1990.

11.6 Destinació dels excedents

En l'exercici de 2003 la Fundació ha obtingut un excedent negatiu de 92.468 euros, que serà compensat amb excedents positius d'exercicis anteriors.

11.7 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Es considera oportú mantenir la recomanació següent realitzada en el nostre informe anterior:
 - a.1) Caldria elaborar un manual de procediments que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa del personal, les compres, etc. i els sistemes de control intern.
- b) La recomanació següent és les sorgida com a conseqüència del treball de fiscalització d'aquest exercici.
 - b.1) La tramesa al Protectorat dels pressuposts aprovats pel Patronat s'ha de fer dins de les dates previstes per la normativa.

12. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA PER A L'ESTUDI DE LA VIOLÈNCIA

12.1 Naturalesa i objecte

La Fundació de la Comunitat Valenciana per a l'Estudi de la Violència (d'ara endavant la Fundació) es va constituir mitjançant l'escriptura pública el 22 d'octubre de 1997.

L'objecte social de la Fundació d'acord amb els seus estatuts és:

- La creació de vies de comunicació entre, d'una banda, les institucions públiques i la societat civil, i de l'altra els especialistes en l'estudi de la violència. Amb aquesta finalitat es realitzaran seminaris i cursos sobre aspectes relacionats amb els fenòmens agressius i violents, així com reunions científiques internacionals sobre aspectes relacionats amb les causes i el control de l'agressivitat i la violència.
- La creació i el manteniment d'un centre de documentació sobre l'agressivitat i la violència.

Segons estableixen els estatuts de la Fundació, l'òrgan de govern, administració i representació és el Patronat i l'òrgan de gestió ordinària és la Direcció, que es compon del director i el sotsdirector tècnic, amb el suport d'una secretaria tècnica.

12.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Durant 2003 la Fundació ha desenvolupat principalment les activitats següents:

- Programa Nacional d'Epidemiologia del Maltractament en l'Àmbit Familiar, segona fase, tenint com a objectiu obtenir la incidència, la prevalència i el perfil de la víctima i l'agressor del maltractament a ancians en la llar i en les institucions geriàtriques. Durant 2003 s'ha dissenyat el projecte d'investigació, recaptant-ne informació i tractament informàtic. Celebració del Seminari Internacional Violència contra les persones majors.
- Projecte d'investigació sobre la violència contra la dona (feticidis). Obtenir xifres sobre la violència, perfils dels maltractadors i de les víctimes; estudis dels costos de la violència contra la dona; revisió de campanyes publicitàries i la seua efectivitat; publicació dels resultats aconseguits.
- Curs magistral sobre assassins en sèrie i agressors sexuals hiperviolents.
- VII Seminari Internacional sobre Biologia i Sociologia de la Violència. "Violència contra les persones majors".
- Col·laboració amb la Fiscalia de Polònia en la formació de fiscals.

- Organització i participació en reunions, seminaris, cursos i presentacions sobre les diverses manifestacions de la violència.

12.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1 d'aquest informe, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Fundació ha imputat a ingressos de l'exercici 2002, 30.000 euros concedits per la Fundació Bancaixa com a col·laboració per a realitzar les tres fases del programa nacional d'epidemiologia del maltractament en l'àmbit familiar, per realitzar en tres anys. La imputació adequada hauria d'haver sigut 18.000 euros en 2002, 6.000 euros en 2003 i la resta previsiblement en 2004. Per tant, a 31 de desembre de 2003, els "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" i l'"Excedent de l'exercici", estan infravalorats en 6.000 euros i els "Excedents d'exercicis anteriors", estan sobrevalorats en 12.000 euros.
- a.2) La Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació va comunicar a la Fundació el 18 de setembre de 2002 que compensava la subvenció de l'exercici de 2002 d'un import de 15.803 euros corresponents al reintegrament de part de la subvenció de l'exercici de 2001, sense que la Fundació l'haja regularitzada. Així, els "Excedents d'exercicis anteriors" i "D'altres deutors" es troben sobrevalorats en el dit import.
- a.3) La Fundació ha imputat al resultat de l'exercici l'import total de la subvenció de capital rebuda de la Generalitat Valenciana, quan d'acord amb les normes establides en les normes de valoració del PGC per a les entitats sense ànim de lucre, únicament hauria d'haver imputat a resultats 28.158 euros. Així, el resultat de l'exercici estaria sobrevalorat i els "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", infravalorats en 72.529 euros.
- a.4) En el paràgraf 3 de l'informe d'auditoria conjunt elaborat per la IGGV i una firma privada d'auditoria, s'indica que: *“El sistema de comptabilitat i arxiu dels suports comptables de les despeses de l'exercici de la Fundació, així com l'absència d'alguns d'aquests suports i la formalització de contractes de dipòsits i lloguer de paraula, dificulta i en alguns casos impedeix la verificació dels saldos comptabilitzats, cosa que implica una limitació a l'abast en aquest epígraf”*.

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics.

12.4 Balanc

Els principals components de les "Immobilitzacions materials", que puguen a 182.297 euros, són l'equipament informàtic i el mobiliari.

La Fundació no és propietària de la seua seu, que la té cedida gratuïtament per la Fundació d'Estudis Avançats, encara que aquesta cessió no està formalitzada ni ha tingut reflex comptable. El 30 de gener de 2003 la Direcció General de Patrimoni de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, va dictar una resolució per la qual s'iniciaven les actuacions per a la cessió a la Fundació d'un immoble situat a València per a ubicar la seu de la Fundació i l'observatori mundial de la violència contra les dones. En l'actualitat encara no s'ha materialitzat la citada cessió, i està prevista l'ocupació de l'immoble per part de la Fundació a les primeries de l'exercici de 2005, moment en el qual caldrà donar-li el tractament comptable oportú.

El principal component de l'actiu és l'epígraf "D'altres deutors" amb 299.498 euros, que representa el 55,3% del total. D'aquest import, el 99,2%, és a dir 297.082 euros correspon al saldo pendent de cobrament al tancament de l'exercici de les subvencions concedides per la Generalitat Valenciana. Dins d'aquest saldo figuren 15.803 euros que haurien de ser regularitzats, ja que corresponen al reintegrament de la subvenció de l'exercici de 2001 que va ser compensat per la Conselleria d'Economia, Hisenda i ocupació en la subvenció corresponent a l'exercici de 2002.

Quant als comptes bancaris, registrats en "Tresoreria", la Fundació té un règim mancomunat de signatures autoritzades per a la disposició de fons, tal i com s'estipula en l'article 29 dels estatuts de la Fundació.

La "Dotació fundacional" de 132.223 euros no ha variat en l'exercici.

El saldo d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis", per 47.366 euros, el 8,8% del passiu, es compon de les subvencions de capital rebudes, minorades en les imputacions realitzades a resultats. En 2003 els traspassos a ingressos d'aquest compte han pujat a 11.513 euros, que està infravalorat en 72.529 euros tal com indiquem en l'apartat següent.

12.5 Compte de resultats

El detall de "Ingressos per l'activitat pròpia", representen el 94,2% del total d'ingressos i estan formats principalment per les subvencions corrents i les de capital imputades al resultat de l'exercici, tal com podem observar en el quadre següent, en euros:

Quotes usuaris	36.567
Ingressos de patrocinadors i col·laboradors	31.500
Subvencions corrents	627.900
<i>Conselleria Economia, Hisenda i Ocupació</i>	510.860
<i>Conselleria Benestar Social</i>	93.000
<i>SERVOF</i>	23.440
<i>Institut Francés de València</i>	600
Subvencions de capital imputades al resultat	112.200
<i>Subvencions exercicis 2000, 2001 i 2002</i>	11.513
<i>Subvenció exercici 2003</i>	100.687
Ingressos per l'activitat pròpia	808.167

Quadre 12.1

Els ingressos per quotes d'usuaris provenen de les quotes dels assistents als seminaris organitzats per la Fundació.

La totalitat de la subvenció de capital rebuda en l'exercici de 2003 s'ha imputat al resultat de l'exercici, quan d'acord amb el que disposa la norma de valoració 21 del PGC per a les entitats sense ànim de lucre, únicament s'haurien d'haver imputat al resultat 28.158 euros. El resultat de l'exercici estaria d'aquesta manera sobrevalorat i els "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" infravalorats en 72.529 euros.

Pràcticament la totalitat de les despeses de 2003 són despeses d'explotació per 827.779 euros, i destaquen les "Despeses de personal" per 250.788 euros, que representen el 30,3% del total de les despeses.

12.6 Destinació dels excedents

Del compte de resultats es desprén un excedent positiu de 29.717 euros que caldrà distribuir segons el que estableix la normativa de la Fundació.

12.7 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents, destacant en primer lloc aquelles de l'informe de l'exercici anterior, acceptades i implantades:

- a) Recomanacions acceptades i implantades:
 - a.1) Ha d'estudiar-se la conveniència de valorar i comptabilitzar el fons bibliogràfic i audiovisual de la Fundació.

- a.2) Completar les dades de l'inventari amb la informació relativa a l'amortització acumulada i el valor net comptable dels béns, segons estableix l'article 20.3 del Reglament de Fundacions de la Comunitat Valenciana i la disposició addicional 2^a del R.D. 776/1998, que aprova el PGC per a les entitats sense fins lucratius.

- b) Es considera oportú mantenir la recomanació següent realitzada en els nostres informes anteriors:
 - b.1) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern, caldria elaborar un manual de procediments que considere tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la normativa aplicable en cada cas, la descripció de les competències del personal i dels principals processos administratius i comptables.

13. FUNDACIÓ VALENCIANA DE LA QUALITAT

13.1 Naturalesa i objecte

La Fundació Valenciana de la Qualitat (d'ara endavant la Fundació) es va constituir mitjançant escriptura pública el 30 de març de 1998.

L'objecte social de la Fundació d'acord amb els seus estatuts és el foment de l'economia des de la vessant de la gestió de la qualitat, singularment l'assegurament de la qualitat dels processos i dels productes, l'increment de la productivitat, la implantació de la millora contínua i la recerca de l'excel·lència.

Segons estableixen els estatuts, els òrgans col·legiats de govern i gestió de la Fundació són el Patronat i la Comissió Delegada, respectivament. La gestió ordinària de la Fundació està a càrrec de la seua directora.

13.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Segons s'indica en la memòria dels comptes anuals i en la memòria d'activitats, durant l'exercici de 2003, la Fundació ha desenvolupat la seua activitat per mitjà de cinc àrees d'incidència:

- Formació: Mitjançant fòrums, edició de materials i reciclatge de professionals d'empreses per a facilitar-los coneixements sobre qualitat i excel·lència.
- Sensibilització: Mitjançant conferències, trobades, fòrums d'intercanvi d'experiències, jornades de portes obertes i edició de materials que difonguen la cultura de la qualitat i l'excel·lència.
- Col·laboració: Amb entitats regionals, nacionals i europees a fi d'apropar productes i serveis innovadors que aporten valor afegit a l'empresa.
- Informació: Per mitjà de materials, jornades informatives i una pàgina web que dona accés a un fòrum de debat, un glossari de termes de qualitat i excel·lència, materials, eines de gestió, bibliografia sobre els últims títols en gestió...
- Diagnòstic: Mitjançant estudis que faciliten a la Fundació un major coneixement del teixit empresarial de la Comunitat Valenciana en matèria de qualitat i excel·lència a fi de difondre'ls entre les organitzacions de la Comunitat Valenciana.

13.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1 d'aquest informe, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de

forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Generalitat Valenciana, patró fundacional, ha facilitat el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació fundacional i la concessió de subvencions corrents i de capital, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi d'entitat en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat, però no ha inclòs una nota en la memòria dels comptes anuals que informe d'aquesta circumstància.
- a.2) D'acord amb les normes d'adaptació del PGC a les entitats sense fins lucratius, les imputacions al resultat de les subvencions corrents, per un import de 592.532 euros, que financien l'activitat de la Fundació, han de comptabilitzar-se en l'epígraf "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia" del compte de resultats. Encara que no afecta l'excedent de l'exercici, la presentació de dita magnitud en el compte de resultats no ha sigut adequada, ja que es troba recollida, com a "D'altres ingressos".

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics.

13.4 Balanc

L'"Immobilitzat material" representa un 15,4% de l'actiu i està format per instal·lacions tècniques, mobiliari i equips informàtics. Les adquisicions de 2003 han pujat a 17.672 euros.

L'epígraf "D'altres deutors", és el més significatiu de l'actiu del balanç, i representa el 67,7%, i està integrat quasi en la seua totalitat pels imports de les subvencions d'explotació i de capital concedides en 2003 i pendents de cobrament de la Generalitat Valenciana al tancament de l'exercici.

L'epígraf més significatiu del passiu és "Creditors comercials" que representa el 42,5%, i es compon fonamentalment pels imports pendents de pagament dels contractes realitzats per a la creació i disseny d'una base de dades per a eines d'autoavaluació basades en el model EFQM, el seu posterior desenvolupament, revisió i organització de continguts.

La "Dotació fundacional", està composta per les aportacions efectuades per la Generalitat Valenciana i la societat pública Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. que puguen a 96.162 i 18.030 euros, respectivament. No hi ha hagut variacions durant l'exercici de 2003.

L'epígraf "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", puja a 59.013 euros i es correspon amb l'import de les subvencions de capital rebudes de la Generalitat Valenciana per a finançar els immobilitzats afectes a l'activitat ordinària de la Fundació i que s'imputen periòdicament a ingressos.

13.5 Compte de resultats

Els ingressos per subvencions corrents per finançar el funcionament de la Fundació que en 2003 ha pujat a 592.532 euros, han de registrar-se en l'epígraf d'"Ingressos per l'activitat pròpia" del compte de resultats i no en "D'altres ingressos".

Les "Despeses de personal" representen el 30,6% del total de despeses. Durant l'exercici de 2003 la plantilla mitjana ha sigut de 6 empleats.

L'epígraf "D'altres despeses" d'explotació representa un 67,1% del total de les despeses de l'exercici i els seus components més importants són les despeses per cursos, reunions i conferències, publicitat i propaganda, arrendaments i d'altres serveis. La Fundació desenvolupa la seua activitat en un local arrendat, i la despesa per aquest concepte puja a 33.875 euros.

13.6 Destinació d'excedents

Segons s'informa en la memòria, l'excedent positiu de l'exercici de 2003 és de 96 euros i caldrà distribuir-lo segons el que estableix la normativa de la Fundació.

13.7 D'altres aspectes

La Fundació no disposa d'un manual de procediments administratius que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa de personal, inversions, compres, etc.

13.8 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents realitzades en el nostre informe anterior:
 - a.1) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern, caldria elaborar un manual de procediments que considere tots els tràmits que han de seguir els principals processos administratius i la descripció de les competències del personal.
 - a.2) La Fundació ha d'elaborar els seus comptes anuals de forma que incloga o presente determinada informació tal com requereix la normativa comptable, en particular:

- El contingut de la memòria ha d'incloure determinada informació requerida per la normativa, com ara les bases de presentació de la liquidació del pressupost, així com l'explicació de les desviacions produïdes i el grau de realització dels objectius.
- També caldria indicar les incidències assenyalades en l'apartat 13.3.a)

14. FUNDACIÓ INSTITUT DE PROPIETARIS ESTRANGERS DE LA COMUNITAT VALENCIANA

14.1 Naturalesa i objecte

La Fundació Institut de Propietaris Estrangers de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant la Fundació) es va constituir mitjançant escriptura pública el 6 de novembre de 1998.

La Fundació té per objecte la recopilació, confecció i difusió d'informació cap als ciutadans europeus i d'altres estrangers compradors i propietaris d'habitatges, residents o no residents, per a fomentar l'assentament de persones d'altres països i fer-los l'adquisició i l'estada més fàcil, i ajudar a aquestes persones a integrar-se i participar en la societat espanyola.

Segons estableixen els estatuts, el Patronat és l'òrgan de govern, representació i administració de la Fundació que podrà acordar la creació d'altres òrgans amb funcions delegades, executives i/o assessores. El director general és el responsable de la gestió executiva de la Fundació.

14.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Segons indica la Fundació en la seua memòria d'activitats, durant 2003 ha editat quatre butlletins informatius enviats als socis, on s'ha intentat recopilar totes aquelles informacions que pogueren ser d'interés suficient per a ser difoses i conegudes pels usuaris de la Fundació.

S'han editat vint "informes breus" en anglés i en la pàgina web estan traduïts a l'alemany, l'holandés i el noruec.

S'han elaborat set "Info-files" sobre diversos temes i en diversos idiomes.

En les oficines de la Fundació han atés les peticions d'informació personalitzada per correu electrònic, fax, telèfon, correu o en visites personals.

S'ha continuat la millora de la pàgina web per a facilitar la informació de les accions de la Fundació via Internet.

14.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1 d'aquest informe, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) A 31 de desembre els fons propis de la Fundació presenten un import negatiu de 266.848 euros, conseqüència dels excedents negatius d'exercicis anteriors. Per tant, el desenvolupament futur de les operacions de la Fundació dependrà de la seua capacitat per a generar recursos suficients, així com del suport financer dels fundadors que li permeten atendre les seues obligacions financeres.
- a.2) En el paràgraf 3 de l'informe d'auditoria conjunt elaborat per la IGGV i una firma privada d'auditoria de data 4 de juny de 2004, s'indica que: *"Els sistemes de control intern de la Fundació no permeten assegurar que la totalitat de les operacions es registren de forma adequada d'acord amb les seues característiques i imports, ni es troben completament suportades documentalment. Aquesta limitació quant els registres i la documentació de suport, es mostra tant pel que fa als ingressos i cobraments, com pel que fa a les despeses i els pagaments efectuats per la Fundació. Aquestes debilitats en els sistemes de control intern ens impedeixen determinar si hi existeixen fets significatius que pogueren requerir ajustos o modificacions de la informació inclosa en els comptes anuals abreujats adjunts, així com d'altra informació que hauria de figurar en relació amb les despeses d'administració de la Fundació i l'aplicació dels elements patrimonials a fins propis."*
- a.3) En el paràgraf 4 del mateix informe d'auditoria s'assenyala que: *"A la data del present informe, no hem rebut cap resposta a la nostra sol·licitud de confirmació de tres dels assessors externs de la Fundació, per la qual cosa desconeixem si d'haver-les obtingudes podrien haver-se posat de manifest esdeveniments o fets que pogueren generar possibles obligacions o contingències addicionals, que no estigueren reflectides en els comptes anuals abreujats adjunts"*.

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, els incompliments de la normativa aplicable que indiquen tot seguit:

- b.1) Els pressuposts de 2003 van ser aprovats pel Patronat el 9 d'abril de 2003 i tramesos al Protectorat el 16 de maig de 2003 en els dos casos fora del termini legalment establert.
- b.2) Des de la seua constitució la Fundació no ha realitzat totes les declaracions d'imposts (obligatoris encara que resulten negatius), per la qual cosa, en cas d'inspeccions futures podrien derivar-se sancions, l'import de les quals no és possible quantificar de forma objectiva. A aquestes contingències caldria afegir les que puguen originar-se si les autoritats fiscals igual que la Tresoreria General de la Seguretat Social consideraren la Fundació com a successora de les activitats dutes a terme per la societat "Intitute of Foreing Property Owners, S.L.", tal com esmentem en l'apartat 14.4 d'aquest informe.

- b.3) El director general va ser nomenat pel Patronat en la seua reunió de 6 de novembre de 1998, i es va acordar una delegació de poders que no ha sigut elevada a escriptura pública per a inscriure-la en el Registre de Fundacions tal com requereix l'article 15 de la Llei 8/1998.

14.4 **Balanc**

En el seu conjunt l'immobilitzat representa un 14,1% de l'actiu total de la Fundació, i el seu component fonamental són les "Immobilitzacions materials", que no han tingut moviments significatius durant l'exercici.

La Fundació desenvolupa les seues activitats en uns locals arrendats per l'Ajuntament d'Altea, el qual ha cedit el seu ús a la Fundació, però sense haver formalitzat per escrit la cessió.

Entre els elements de l'immobilitzat material, s'inclouen les instal·lacions i d'altres despeses de condicionament dels locals, que per estar cedits haurien d'haver-se comptabilitzat com a despeses d'establiment, si bé el valor net d'aquests elements a 31 de desembre de 2003 no és significatiu.

L'epígraf "Inversions financeres temporals", que amb 60.000 euros representa el 50,8% del total actiu, comprén els saldos en dues imposicions a curt termini en una entitat bancària a un interès de l'1% anual.

La "Tresoreria" abasta el 28,1% del total actiu. La Fundació treballa amb tres comptes bancaris en les quals està vigent un règim solidari de disposició de fons per part del director general.

Pel que fa al passiu del balanç destaca en primer lloc que els "Fons propis" tenen un saldo negatiu de 266.848 euros, provocat pels excedents negatius d'exercicis anteriors.

La "Dotació fundacional", va ser aportada de la forma següent, en euros.

Generalitat Valenciana	60.101
Per Age Svensson	3.005
Dotació fundacional	63.106

Quadre 14.1

L'aportació de 3.005 euros d'un fundador va ser reflectida en l'escriptura de la constitució com a una aportació en espècie de les participacions socials de la companyia mercantil "Institute of Foreign Property Owners, S.L.". La naturalesa d'aquesta aportació va ser modificada en una acta posterior de 6 de novembre de 1998 del Patronat de la Fundació, transformant-la en una aportació de diners i així es troba comptabilitzada (no hi són comptabilitzades les participacions d'aquesta societat), però no es va inscriure en el Registre de Fundacions. Per a esmenar aquesta situació, el

Patronat va adoptar l'acord d'acceptació de l'aportació en efectiu en sessió de 13 de setembre de 2002, va ser elevat a públic el 20 de desembre, es va presentar per a la seua inscripció en el Registre de Fundacions al 28 de març de 2003 i s'hi va inscriure el 14 d'abril de 2003.

Quant a aquestes participacions socials, el 3 de març de 2003, la Tresoreria General de la Seguretat Social (TGSS), va notificar a la Fundació un "requeriment previ a la pràctica d'embargament" per considerar que existia responsabilitat per al pagament de les quotes, recàrrecs i interessos i qualsevol cost de procediments de constrenyiment que té pendents la citada societat amb la TGSS. A 31 de desembre de 2002, la Fundació va comptabilitzar una provisió per l'import reclamat per la TGSS que puja a 57.842 euros. En la seua reunió de 9 d'abril de 2003, el Patronat va acordar subscriure un conveni de pagament en dues anualitats de la quantitat que devia.

Els deutes amb entitats de crèdit corresponen a l'import traspasat a curt termini, 56.055 euros, d'un préstec a llarg termini per un import de 168.000 euros que merita un tipus d'interés d'Euríbor a un any més un diferencial d'un punt, i els interessos meritats del qual al tancament de l'exercici, pendents de pagament, puguen a 4.170 euros.

14.5 Compte de resultats

Els "Ingressos per l'activitat pròpia", tenen la composició següent, en euros:

Quotes d'usuaris i afiliats	105.060
Subvencions	112.000
<i>Generalitat Valenciana</i>	<i>90.150</i>
<i>Ajuntament d'Altea</i>	<i>12.000</i>
<i>Diputació Provincial d'Alacant</i>	<i>9.850</i>
Ingressos per l'activitat pròpia	217.060

Quadre 14.2

Les subvencions de la Generalitat Valenciana tenen el seu origen en el conveni de col·laboració amb la Generalitat Valenciana que estableix l'aportació de la xifra indicada a fi de sufragar les activitats tant d'administració com de difusió i informatives que la Fundació desenvolupa i figuren consignades en la Llei de Pressuposts de 2003 de la Generalitat Valenciana.

Quant a les despeses la partida més significativa correspon a les de personal, que amb 127.205 euros, representa el 64% del total.

"D'altres despeses" d'explotació puja a 36.631 euros i representa el 18,4% del total de despeses.

14.6 Destinació d'excedents

Segons s'informa en la memòria, l'òrgan d'administració de la Fundació proposarà al Patronat aplicar l'excedent positiu de l'exercici 2003 per un import de 21.693 euros per compensar els excedents negatius d'exercicis anteriors.

14.7 D'altres aspectes

Estan pendent de trametre al Protectorat i al Registre de Fundacions els comptes anuals de la Fundació corresponents als exercicis de 2000 i 2001, aprovats per la Junta de Patrons celebrada el 6 de setembre de 2002.

El llibre d'actes de la Fundació no es troba legalitzat. En agost de 2004 es va trametre per a legalitzar-lo i el van tornar sense legalitzar, ja que d'acord amb l'article 106 del Reglament de Registre Mercantil els llibres d'actes han de legalitzar-se abans d'usar-los.

14.8 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents, destacant en primer lloc aquelles sobre les quals la Fundació ha adoptat mesures correctores atenent les recomanacions del nostre informe de l'exercici anterior:

- a) Recomanació acceptada i implantada:
 - a.1) S'han de completar les dades de l'inventari amb la informació relativa a l'amortització acumulada i el valor net comptable dels béns, segon el que estableix l'article 20.3 del Reglament de Fundacions de la Comunitat Valenciana i també la disposició addicional segona del R.D. 776/1998 que aprova el PGC per a les entitats sense fins lucratiu.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següent realitzades en el nostre informe anterior:
 - b.1) Les actes han de transcriure's en un llibre oficial legalitzat pel Registre de Fundacions.
 - b.2) Han d'eleva-se a públics i presentar-se en el Registre de Fundacions tots els acords que reclama la normativa vigent.
 - b.3) Han d'establir-se els procediments de control intern que garantisquen el control de les operacions de la Fundació, la salvaguarda dels seus actius i el manteniment adequat de la documentació i els llibres i registres necessaris.
 - b.4) Caldrà establir un sistema de signatures mancomunades per a disposar dels fons dels comptes bancaris i evitar les autoritzacions solidàries.

- b.5) Cal completar el contingut de la memòria amb tota la informació que requereix el R.D. 776/1998, de 30 d'abril, en particular la relativa al compliment de la destinació de rendes i ingressos, segons la nota 13 del model de memòria abreujada. D'altra banda, el pressupost d'ingressos i despeses ha de recollir una descripció i, tant com siga possible, una quantificació dels objectius en què es concreten els fins de l'entitat per a un exercici econòmic, així com el grau de realització dels dits objectius, segons s'estableixen les normes d'informació pressupostària de l'annex II del citat R.D.

15. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA PER A LA INVESTIGACIÓ BIOMÈDICA, LA DOCÈNCIA I LA COOPERACIÓ INTERNACIONAL I PER AL DESENVOLUPAMENT DE L'HOSPITAL CLÍNIC UNIVERSITARI DE VALÈNCIA

15.1 Naturalesa i objecte

La Fundació de la Comunitat Valenciana per a la Investigació Biomèdica, la Docència i la Cooperació Internacional i per al Desenvolupament de l'Hospital Clínic Universitari de València (d'ara endavant la Fundació), es va constituir mitjançant escriptura pública el 19 de gener de 2000.

El seu objecte social d'acord amb els estatuts comprén principalment:

- Establir les directrius estratègiques, donar prioritat i promoure la investigació biomèdica en l'Hospital Clínic.
- Facilitar i promoure la docència i la preparació dels postgraduats i investigadors per a complementar la seua formació continuada.
- Acreditar i garantir els projectes i el procés d'investigació de l'Hospital i la seua unitat mixta d'investigació.
- Cooperar mitjançant convenis i d'altres formes de concert amb institucions sanitàries o docents nacionals o estrangers.
- Gestionar el procés d'investigació de l'Hospital procurant una administració equilibrada i executant la prioritat estratègica de la investigació a l'Hospital.
- Garantir el compliment dels imperatius ètics i la deontologia professional.

Segons estableixen els estatuts, els òrgans col·legiats de govern i de gestió de la Fundació són el Patronat i la Junta de Govern, respectivament. El Patronat nomena un Comitè Científic que proposa projectes d'investigació, aplica prioritats i directrius, estableix criteris per a les ajudes, supervisa, informa, i coordina l'activitat investigadora. La Junta de Govern proposa al Patronat un director general com a màxim responsable de l'execució de la política científica, econòmica i administrativa.

15.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Segons l'informe de gestió, la Fundació ha gestionat un total de 159 assaigs clínics i 52 projectes d'investigació que es troben actius en l'exercici de 2003.

15.3 Conclusions generals

a) **Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1 d'aquest informe, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Fundació ha comptabilitzat com a drets de cobrament 1.088.515 euros corresponents a subvencions concedides durant l'exercici, però no cobrades ni meritades (és a dir que encara no s'havien complit les condicions establides per a tenir dret a cobrar-les), a càrrec de comptes creditors de "Deutes transformables en subvencions". Malgrat que la Fundació ha fet una interpretació literal de les "Definicions i relacions comptables" establides en la tercera part de les normes d'adaptació del PGC a les entitats sense fins de lucre, i tot i que ha donat informació clara sobre el criteri seguit en l'apartat 9 de la memòria dels comptes anuals, considerem que en aquests casos seria més ajustat als principis d'imatge fidel i de registre no comptabilitzar cap import, ja que no existeix cap dret de crèdit explícit a favor de la Fundació, ni tampoc obligació de pagament a càrrec seu.
- a.2) D'acord amb les normes d'adaptació del PGC a les entitats sense finalitats lucratives, les imputacions al resultat tant de les subvencions com d'altres ingressos que financien l'activitat fundacional, han de comptabilitzar-se en l'epígraf "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia" del compte de resultats. Encara que no afecta l'excedent de l'exercici, la presentació d'aquesta magnitud en el compte de resultats no és adequada, ja que la majoria dels ingressos estan recollits en "D'altres ingressos" amb 1.313.983 euros i en "Vendes i d'altres ingressos de l'activitat mercantil", amb 246.892 euros.
- a.3) En el paràgraf 1 de l'informe d'auditoria conjunt elaborat per la IGGV i una firma privada d'auditoria de data 27 de maig de 2004, s'indica que: "*La Fundació no té justificants comptables suficients en relació amb les "Despeses per col·laboracions" (551.730 euros), així com de l'import que deu per mateix concepte als distints serveis de l'Hospital Clínic Universitari de València (696.187 euros). La base documental es limita a l'acord marc i conveni de gestió signat amb el citat Hospital, sense que existisquen factures per les citades col·laboracions. Aquests procediments comptables, contraris a les pràctiques generalment acceptades, han impedit la comparació del saldos amb l'Hospital Clínic per mitjà de circulars, per la qual cosa desconexim si resulten de conformitat per al dit Hospital*".
- a.4) En el paràgraf 2 del mateix informe d'auditoria s'indica que: "*Per raó de les deficiències en el sistema de control intern de la Fundació, aquesta no té un coneixement adequat respecte a la fase de desplegament en què es troba cada*

assaig clínic escomés, motiu pel qual no hem pogut obtenir evidència respecte que les despeses i els ingressos registrats per activitat corresponguen als que derivarien d'un adequat compliment del principi de meritació. En aquest sentit no hem pogut obtenir aquesta evidència mitjançant l'aplicació de procediments alternatius de revisió."

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, l'incompliment de la normativa aplicable que assenyalem tot seguit:

- b.1) S'ha sobrepassat el termini de sis mesos establert en l'article 21.2 de la Llei 8/1998 de Fundacions de la Comunitat Valenciana per a presentar al Protectorat els comptes anuals de 2003 per examinar-los i dipositar-los en el Registre. La Fundació ha presentat els seus comptes el dia 29 de juliol de 2004.

15.4 Balanc

La Fundació no és propietària de béns d'immobilitzat. L'oficina i l'equipament que disposa a les dependències de l'Hospital Clínic són propietat de l'Hospital que els cedeix gratuïtament, segons regula el conveni de col·laboració d'infraestructura signat el 27 de novembre de 2000 entre la Fundació i l'Hospital.

Les "Immobilitzacions financeres" recullen les inversions financeres formalitzades en dues impositcions a termini fix, per un import de 560.000 euros, amb venciment en l'exercici de 2008.

El principal component de l'actiu és l'epígraf "D'altres deutors" amb 1.278.223 euros, que representa el 52,9% del total. El seu component principal és el compte d'Hisenda Pública deutora per subvencions amb 1.021.847 euros, que juntament amb el compte de deutors per la subvenció concedida per La Caixa, per un import de 66.668 euros, recullen les subvencions concedides a 31 de desembre de 2003, però no meritades. Al respecte, cal indicar que considerem més adequat que no es comptabilitzen aquelles ajudes que no s'han meritat, per no haver-se realitzat encara l'activitat objecte de subvenció i que per tant no s'ha originat el dret al seu cobrament, sense perjudici de les informacions necessàries en la memòria.

En "Tresoreria", amb 574.016 euros, es recull el saldo mantingut en dos comptes bancaris amb un règim de disposició de signatures mancomunat.

La "Dotació fundacional" integrada inicialment per l'aportació única de la Generalitat Valenciana, ha sigut incrementada per l'aplicació dels excedents obtinguts dels exercicis anteriors, fins arribar a 63.013 euros, a 31 de desembre de 2003.

En "D'altres creditors" a llarg termini s'han registrat 129.154 euros de l'import de les subvencions plurianuals que finançaran les despeses d'exercicis futurs, i en el compte "Deutes a curt termini transformables en subvencions", de l'epígraf "D'altres deutes no comercials" a curt termini, s'han comptabilitzat pel mateix motiu 959.361 euros. En aquests casos, tal com hem comentat en paràgrafs anteriors, considerem més adequat

no computar cap import, ja que no existeix cap obligació de pagament per part de la Fundació.

La composició de l'epígraf "D'altres deutes no comercials", és el següent en euros:

Deutes transformables en subvencions	959.361
Hospital Clínic Universitari València	794.515
Remuneracions pendents de pagament	24.360
Administracions Públiques creditors	53.603
D'altres deutes	266
D'altres deutes no comercials	1.832.105

Quadre 15.1

L'import que li deu a l'Hospital Clínic correspon, segons la memòria, a les col·laboracions de personal investigador del centre en la realització d'assaigs clínics i projectes d'investigació, d'acord amb les estipulacions de l'acord marc de 27 de novembre de 2000.

15.5 Compte de resultats

La Fundació registra la majoria dels seus ingressos en "D'altres ingressos" que puja a 1.313.983 euros i que corresponen a les despeses generades per cada servei de l'Hospital que realitza activitats d'investigació, assaigs clínics o cursos per a la Fundació. El compte "Vendes i ingressos de l'activitat mercantil", amb 246.892 euros aplega la part dels ingressos que permet cobrir els costos de gestió i administració dels recursos obtinguts. Els dos conceptes recullen el finançament obtingut per la Fundació per mitjà de qualsevol tipus d'ajuda i d'ingressos que provenen d'assaigs clínics i cursos.

D'acord amb la normativa comptable, seria més adequat l'ús dels comptes d'"Ingressos per l'activitat pròpia" per comptabilitzar els ingressos de tot tipus que vagen destinats a realitzar activitats que constitueixen el seu objecte fundacional.

Pràcticament la totalitat de les despeses de 2003, són despeses per col·laboracions que, amb 1.313.983 euros, representen el 90% del total de despeses i estan registrades en "Ajudes monetàries i d'altres", en el compte de resultats. Aquestes col·laboracions són amb distints serveis de l'Hospital Clínic per aplicació de l'acord marc i conveni de gestió signat amb el dit Hospital. Aquestes operacions, segons l'informe d'auditoria de la IGGV, no estan adequadament suportades en tots els casos, i s'ha d'exigir una factura detallada i completa que reculli els serveis prestats per cada servei.

Durant l'exercici fiscalitzat, la Fundació ha comptat únicament amb dues administratives, per la qual cosa la partida "Despeses de personal", que puja a 41.146 euros, té poc pes específic en el conjunt (2,8%).

15.6 Destinació d'excedents

Segons s'informa en la memòria, l'excedent generat en 2003 és 121.764 euros, i serà distribuït segons el que estableix la normativa de la fundació.

15.7 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Es considera oportú mantenir la recomanació següent realitzada en el nostre informe anterior:
 - a.1) Ha d'elaborar-se un manual de procediments administratius i comptables que regule de forma precisa, entre altres qüestions, la forma de documentar i formalitzar les relacions amb els distints serveis de l'Hospital Clínic, de forma que les xifres reflectides en els comptes anuals estiguen degudament suportades amb les corresponents factures detallades. També caldrà elaborar un mecanisme que permeta controlar periòdicament l'estat d'avanç dels distints projectes d'investigació de forma que permeta, entre altres coses, aplicar de forma satisfactòria el principi de la meritació als ingressos i despeses relacionats.
- b) La següent recomanació és sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2003:
 - b.1) Es recomana que els pressuposts siguen presentats davant del registre de Fundacions en els terminis establits per la normativa aplicable.

16. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA PER A LA INVESTIGACIÓ DE L'AUDIOVISUAL

16.1 Naturalesa i objecte

La Fundació de la Comunitat Valenciana per a la Investigació de l'Audiovisual (d'ara endavant la Fundació), es va constituir mitjançant escriptura pública el 22 de maig de 2001.

Els fins de la Fundació són, segons els seus estatuts, la difusió de la cultura audiovisual, la promoció de la investigació acadèmica sobre els mitjans audiovisuals i la formació de professionals de la indústria audiovisual.

Per a aconseguir els seus objectius, la fundació podrà organitzar cursos i d'altres activitats, bé directament o en col·laboració amb altres persones físiques o jurídiques.

Segons estableixen els estatuts, per al seu govern, la Fundació tindrà un patró d'honor, Luis García Berlanga, i un Patronat. Aquest últim òrgan podrà nomenar un director-gerent i un sotsdirector amb les funcions que considere convenients. Per a l'assessorament tècnic del Patronat, podrà crear-se un Consell Assessor, que es compondrà d'un màxim de set consellers, nomenats pel Patronat.

16.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

En l'exercici de 2003 s'han desenvolupant plenament les activitats que corresponen als seus fins fundacionals. Els usuaris i destinataris d'aquestes activitats ha sigut el públic en general, que estant interessats en els temes relacionats amb l'audiovisual, desitgen adquirir uns coneixements acadèmics, tant teòrics com pràctics.

En la seua memòria d'activitats de 2003, la Fundació mostra un detall dels cursos de formació i d'altres activitats desenvolupades.

16.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1 d'aquest informe, s'ha posat de manifest el següent fet o circumstància que afecta de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Generalitat Valenciana, directament o per mitjà d'entitats i empreses públiques, ha facilitat el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació, mitjançant aportacions a la dotació fundacional i amb la concessió de subvencions corrents, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depén d'aquest suport. La Fundació, en l'elaboració dels seus comptes anuals, ha aplicat el principi d'entitat en funcionament, ja que considera que la

Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat, però no ha inclòs una nota en la memòria dels comptes anuals que informe de tal circumstància.

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, l'incompliment de la normativa aplicable que assenyallem tot seguit:

- b.1) La Fundació ha inclòs entre la documentació dels comptes anuals les fitxes de l'inventari dels seus elements d'immobilitzat. Per donar un millor compliment a l'article 21.2 de la Llei 8/1998 i 20.3 del Reglament de Fundacions, cal elaborar un document que compregua tota la informació requerida sobre els béns i drets que integren el patrimoni de la Fundació.

16.4 Balanc

Les "Immobilitzacions materials" representa només el 4,4% de l'actiu i estan formades pel mobiliari i els equips informàtics. Les adquisicions durant 2003 han pujat a 2.072 euros.

La Fundació desenvolupa les seues activitats en aules i espais per a usos administratius del centre de la Universitat Internacional Menéndez Pelayo a València, a l'empara del conveni de col·laboració signat entre les dues entitats el 30 de juliol de 2001. Segons indica la Fundació en la memòria, aquesta aportació en espècie ha sigut estimada en 36.061 euros per a 2003, registrats com a ingressos en l'epígraf de subvencions d'explotació i com a despeses en el compte d'Arrendaments" dins de l'epígraf "D'altres despeses" d'explotació del compte de resultats.

L'epígraf "Usuaris i d'altres deutors de l'activitat pròpia", amb 159.137 euros, és el més significatiu del l'actiu del balanç, i en representa el 78,5% . Està integrat bàsicament pel saldo pendent de cobrament de patrocinadors, afiliats i d'altres deutors.

La "Dotació fundacional" es compon d'una part per les aportacions efectuades pels fundadors, l'Institut Valencià de Cinematografia Ricardo Muñoz Suay, 30.051 euros, i la Universitat Internacional Menéndez Pelayo, 601 euros, i per l'altra per la distribució d'excedents positius d'exercicis anteriors, 4.954 euros. Durant l'exercici de 2003 s'ha incrementat en 691 euros com a conseqüència de la distribució de l'excedent positiu de l'exercici de 2002.

El capítol més important del passiu són els "Ajusts per periodificació" amb 60.480 euros, que recullen la periodificació dels ingressos per matrícules de dos cursos que es realitza fins a juny de 2004.

16.5 Compte de resultats

Dins dels “Ingressos de l’entitat per l’activitat pròpia”, destaquen les subvencions oficials de l’activitat, que puguen a 354.544 euros, cosa que representa el 70,4% del total dels ingressos de l’exercici, i els més significatius són els següents:

- 180.000 euros de la Generalitat Valenciana, segons la consignació en la Llei de Pressuposts per a 2003.
- 61.566 euros de Ràdio Televisió Valenciana, a l’empara de diversos convenis signats en 2003.
- 30.000 euros de l’Institut Valencià de Cinematografia, segons la consignació en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2003.
- 36.061 euros imputats de la Universitat Internacional Menéndez Pelayo, a l’empara del conveni de 30 de juliol de 2001, abans esmentat.

També s’hi inclouen 149.065 euros de les matrícules dels cursos que organitza la Fundació.

Quant a les despeses, les de personal representen el 23,8% del total. A 31 de desembre de 2003, la plantilla de la Fundació era de 5 empleats.

L’epígraf “D’altres despeses” d’explotació, amb 387.702 euros, impliquen el 76,3% del total de les despeses de l’exercici i els seus components més importants són els arrendaments comentats adés, així com les despeses derivades dels cursos i seminaris realitzats.

16.6 Destinació d’excedents

Segons s’informa en la memòria, l’excedent negatiu de l’exercici ha pujat a 4.266 euros i es proposa compensar-lo amb els excedents positius d’exercicis anteriors.

16.7 D’altres aspectes

La Fundació està elaborant un manual de procediments administratius que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa de les compres i inversions, ingressos i tresoreria. La seua implantació està prevista per a l’exercici de 2004. En el manual de procediments no ve recollit el procediment de selecció de personal propi de la Fundació.

16.8 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents:

- a) **Recomanació acceptada i implantada:**
 - a.1) La Fundació està elaborant un manual de procediments que pretén aprovar i implantar-lo durant l'exercici de 2004.
- b) La següent és una recomanació sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2003:
 - b.1) Caldrà millorar la informació inclosa en la memòria respecte a certs components significatius del balanç i del compte de resultats. En l'apartat referit a la liquidació del pressupost s'ha de recollir una descripció i, en la mesura del possible, una quantificació dels objectius en què es concreten els fins de la Fundació, així com el seu grau de realització. La liquidació del pressupost s'ha de formular amb el contingut regulat en l'annex II del PGC per a les entitats sense finalitats lucratives.

17. FUNDACIÓ MUSEU DE LES CIÈNCIES PRÍncep FELIP

17.1 Naturalesa i objecte

La Fundació Museu de les Ciències Príncep Felip (d'ara endavant la Fundació) va ser creada per la societat Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A., (d'ara endavant CAC, S.A.), i es va constituir mitjançant escriptura de constitució el 23 de desembre de 1999.

Entre les finalitats de la Fundació es troben la divulgació, el foment, la promoció, l'estímul, el suport i desenvolupament de la ciència i la tecnologia i de totes aquelles accions científiques, culturals i educatives i d'una altra índole que en tinguen alguna relació i les activitats per desenvolupar en el Museu de les Ciències de València.

17.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

L'activitat més rellevant de la Fundació és la realitzada des de la càtedra Santiago Grisolí que gestiona la concessió del "Premi Càtedra Santiago Grisolí" a destacats investigadors en el camp de la investigació científica, especialment biomèdica i neurociència, així com l'organització de cursos magistrals, simposis i reunions internacionals.

Durant l'exercici de 2003 els premis han sigut concedits als doctors Gerald M. Edelman i Apostolos P. Georgopoulos, que han realitzat els cursos magistrals "De la dinàmica cerebral a la consciència: com la matèria es converteix en imaginació" i "Mecanismes cerebrals dels processos de cognició motora". Així mateix s'ha celebrat el Simposium Internacional sobre l'òxid nítric i GMP cíclic en transducció de senyals del cervell, del 23 al 25 de novembre de 2003.

Una altra activitat rellevant realitzada per la Fundació va ser la coordinació de la Setmana de la Ciència i la Tecnologia, durant el transcurs de la qual es van crear i organitzar activitats en tot el territori valencià entre el 3 i el 16 de novembre de 2003.

17.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1 d'aquest informe, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, l'incompliment de la normativa aplicable que assenyalarem tot seguit:

- b.1) Els pressuposts per a 2003 han sigut aprovats pel Patronat el 28 d'abril de 2004, fora del termini establert per la Llei de Fundacions i sense que a la data d'acabament del treball de camp hagen sigut presentats al Protectorat. Els comptes anuals de 2003 han sigut aprovats pel Patronat el 28 d'abril de 2004, però a la data d'acabament del treball de camp no han sigut presentats al Protectorat, tal com estableix l'article 21.1 de la Llei 8/1998.

17.4 Balanc de situació

Destaca per la seua importància la "Tresoreria" que representa el 65,8% de l'actiu i que puja a 912.185 euros, dipositats en un compte corrent bancari amb règim de disposició de fons mancomunats. Aquest elevat import, fonamentalment, està motivat perquè bona part de les aportacions dels patrons electius Telefónica i la Fundació Bancaixa, s'han de dedicar al finançament de l'exposició "Vida i genoma", celebrada en 2004 i tal com va acordar el Patronat el 5 de març de 2003.

L'epígraf "D'altres deutors" puja a 456.723 euros, 420.000 dels quals corresponen a la subvenció concedida per l'Agència Valenciana de Ciència i Tecnologia per al desenvolupament i la promoció d'accions de divulgació científicotècnica; i 35.000 euros al conveni celebrat amb la Fundació Espanyola de Ciència i Tecnologia.

La "Dotació fundacional", aportada íntegrament per CAC, S.A., puja a 300.506 euros, sense que hi haja experimentat cap canvi durant 2003. Els fons propis pugen a 869.199 euros i representen el 62,7% del passiu.

El saldo de "Creditors comercials", 301.589 euros correspon al deute a curt termini amb CAC, S.A. pels serveis prestats per al desenvolupament de l'activitat de la Fundació.

17.5 Compte de resultats

L'epígraf "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia", representa el 78,7% del total d'ingressos i la seua composició és la següent:

Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors	635.506
<i>Conveni Telefónica</i>	300.506
<i>Conveni Fundació Bancaixa</i>	300.000
<i>Conveni FECYT</i>	35.000
Subvencions	486.000
<i>Generalitat Valenciana. Despeses corrents</i>	420.000
<i>Generalitat Valenciana. Despeses Càtedra Santiago Grisolia</i>	66.000
Quotes d'usuaris i afiliats	3.325
Ingressos de l'entitat por l'activitat pròpia	1.124.831

Quadre 17.1

En "Ingressos i beneficis d'altres exercicis", per import de 300.060 euros, es recull l'aportació del patró electiu Fundació Bancaixa corresponent a l'exercici de 2002 i cobrada en 2003, d'acord amb el conveni signat amb la Fundació.

Quant a les despeses, destaca la partida de serveis exteriors amb 592.624 euros, que representa el 74,1% del total; i el compte més rellevant és el d'"Arrendaments i cànon", amb 303.501 euros, corresponent pràcticament en la seua totalitat a les despeses per arrendaments amb el Museu de les Ciències Príncep Felip.

Les "Despeses de personal" representen un 17,0% del total i puguen a 135.633 euros. En 2003 la plantilla estava formada per set persones, i s'ha incrementat en cinc més.

17.6 Destinació d'excedents

Durant l'exercici de 2003 s'ha obtingut un excedent positiu de 630.398 euros, que haurà de distribuir-se segons estableix la normativa fundacional.

17.7 D'altres aspectes

La plantilla s'ha incrementat en 2003 en cinc persones, i ara el total és de set. L'organigrama presenta una estructura encapçalada pel director de la Fundació del qual depenen el coordinador, tres responsables (de patrocini, de protocol i administració), una auxiliar administrativa i un tècnic mitjà. També hi ha un director honorífic de la Càtedra Santiago Grisolia.

El Patronat de la Fundació en la seua reunió de 28 d'abril de 2004 va acordar modificar alguns articles dels seus estatuts, sent especialment rellevant l'aprovació del canvi de denominació de la Fundació (Fundació de la Comunitat Valenciana Ciutat de les Arts i les Ciències"), i dels seus fins fundacionals. A la data d'acabament del treball de camp, els esmentats canvis es troben pendents d'inscripció en el Registre de Fundacions.

17.8 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents,

- a) Es considera oportú mantenir la següent recomanació realitzada en el nostre informe anterior:
 - a.1) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern es recomana elaborar un manual de procediments on es consideren tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la normativa aplicable en cada cas, la descripció de les competències del personal i dels principals processos administratius.
- b) La següent és una recomanació sorgida dels treballs de fiscalització de l'exercici de 2003:

- b.1) La memòria econòmica ha d'informar de forma adequada sobre "Usuaris i d'altres deutors de l'activitat pròpia", "Subvencions, donacions i legats", determinades partides rellevants d'ingressos i despeses, així com de les bases d'execució del pressupost i explicació de les desviacions produïdes.

18. FUNDACIÓ PER A LA INVESTIGACIÓ DE L'HOSPITAL UNIVERSITARI LA FE

18.1 Naturalesa i objecte

La Fundació per a la Investigació de l'Hospital Universitari la Fe de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant la Fundació) es va constituir mitjançant escriptura pública el 24 de juliol de 2002.

La Fundació té com a objecte social, segons els seus estatuts impulsar, promoure i afavorir la investigació científica i tècnica al si de l'Hospital Universitari la Fe de València i el seu centre d'investigacions.

Per aconseguir els seus fins desenvoluparà, entre altres, les activitats següents:

- a) Promoure i establir les directrius estratègiques de la investigació biomèdica en l'Hospital Universitari la Fe.
- b) Facilitar i promoure la docència i preparació dels postgraduats i investigadors per a la seua formació continuada.
- c) Acreditar i garantir els projectes i processos d'investigació clínica en l'Hospital.
- d) Cooperar mitjançant convenis i d'altres formes de concert amb organismes nacionals i internacionals, així com institucions sanitàries i docents.
- e) Difondre els assoliments científics i mèdics.
- f) Gestionar la investigació i els recursos resultants del seu desenvolupament, orientant-lo cap a les prioritats estratègiques de la investigació de l'Hospital Universitari la Fe.
- g) Concedir beques i ajuts econòmics per a la investigació.

Segons estableixen els estatuts, l'òrgan col·legiat de govern i representació és el Patronat. La Junta de Govern, òrgan delegat del Patronat assumirà les més àmplies facultats que la llei permetia delegar. El director general es configura com el màxim responsable de l'execució de la política científica, econòmica i administrativa que fixe el Patronat. En matèria d'investigació, el comitè científic realitzarà entre altres funcions, la supervisió del progrés i resultats del procés d'investigació de la Fundació.

18.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Durant 2003 la Fundació ha desenvolupat, entre altres les activitats següents:

- 72 assaigs clínics
- 7 projectes d'investigació finançats amb fons propis.

- 20 projectes d'investigació finançats amb fons de l'Institut de Salut Carles III.
- 9 projectes d'investigació finançats amb fons de la Generalitat Valenciana.
- 2 projectes d'investigació finançats amb fons de la Comissió Europea.

18.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1 d'aquest informe, s'ha posat de manifest el següent fet o circumstància que afecta de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Fundació ha aplicat incorrectament els principis de meritació i de correlació d'ingressos i despeses en la periodificació de determinades ajudes rebudes per a desenvolupar la seua activitat i de les despeses relacionades. En particular, en comptabilitzar 531.096 euros en "Provisions per a operacions de tràfic" del passiu com a despeses per treballs d'investigació que no estaven complets al tancament de l'exercici. La contrapartida d'aquest apunt en el compte de resultats ha sigut "Variació de les provisions de l'activitat", ja que aquest import no recull la periodificació de despeses efectivament realitzats en l'exercici de 2003, sinó que es tracta d'una estimació de despeses que es realitzaran en l'any 2004, corresponents a determinades ajudes comptabilitzades com a ingressos en 2003, el tractament comptable adequat serà registrar en el balanç els 531.096 euros en "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" i no com a "Provisions per a operacions de tràfic". També haurien de minvar-se els comptes de "Variació de les provisions de l'activitat" i "Ingressos per l'activitat pròpia" del compte de resultats en el mateix import. No obstant el resultat de l'exercici no es veu afectat per l'aplicació d'aquest criteri comptable (vegeu l'apartat 18.5)

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics.

18.4 Balanc

El saldo de les "Immobilitzacions materials", 81.256 euros, correspon en la seua totalitat a les altes realitzades durant l'exercici 2003.

Dins de l'epígraf "D'altres deutors", s'inclouen saldos pendents de cobrament per un import de 455.878 euros amb diverses administracions públiques per la concessió d'ajudes per a l'activitat pròpia de la Fundació.

"Inversions financeres temporals" amb 579.045 euros, representa un 37,9% de l'actiu i recull la inversió en pagarés existents al tancament de l'exercici realitzada per rendibilitzar les puntes de tresoreria.

La "Dotació fundacional" puja a 27.046 euros i va ser aportada íntegrament per la Generalitat Valenciana i no ha variat en l'exercici.

"Ingressos per distribuir en diversos exercicis" recull les ajudes rebudes per la Fundació per projectes per executar en exercicis posteriors. La seua composició és la següent, en euros:

IS Carlos III Accions especials 2003	9.000
IS Carlos III Projectes 2003	242.880
IS Carlos III Projectes 2002	229.310
Ministeri de Ciència i Tecnologia	59.800
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	540.990

Quadre 18.1

En "Provisions per a operacions de tràfic", amb 531.096 euros, segons la memòria dels comptes anuals *"s'han provisionat aquelles despeses encara no realitzades i que corresponen a les subvencions, donacions i llegats comptabilitzats com a ingressos en l'exercici"*, és a dir s'ha comptabilitzat una estimació del cost dels treballs d'investigació que no estaven complets al tancament de l'exercici per un import igual a les ajudes rebudes. La contrapartida en el compte de resultats ha sigut "Variació de les provisions de l'activitat". Atés que aquests comptes no recullen despeses efectivament realitzats en l'exercici de 2003, sinó que prevenen les despeses que es realitzaran en l'any 2004 corresponents a determinades ajudes comptabilitzades com a ingressos en 2003, el tractament comptable adequat seria registrar en el balanç els 531.096 euros com un ingrés per distribuir en diversos exercicis o com un ajust per periodificació d'ingressos i no com a provisions per a operacions de tràfic. També haurien de minvar-se els comptes de "Variació de les provisions de l'activitat" i "Ingressos per l'activitat pròpia" del compte de resultats en el mateix import. El resultat de l'exercici no varia com a resultat d'aplicar el criteri comptable assenyalat.

18.5 Compte de resultats

Els "Ingressos per l'activitat pròpia" provenen d'ajudes obtingudes per la Fundació per a realitzar les seues activitats d'investigació. La seua composició és la següent:

Institut de Salut Carles III	689.238
Subvenció Generalitat Valenciana	166.371
Projectes europeus	51.240
Donacions	158.176
Reintegrament de subvencions	(26.221)
Ingressos per l'activitat pròpia	1.038.804

Quadre 18.2

Tal com indiquem en l'apartat anterior, en aquest epígraf s'han comptabilitzat 531.096 euros d'ajudes que hauria sigut més adequat periodificar al tancament de l'exercici, ja que estan relacionades amb projectes no realitzats en 2003.

En "Vendes i d'altres ingressos ordinaris de l'activitat mercantil", amb un import de 215.085 euros es recullen els ingressos obtinguts per la prestació de serveis relatius a assaigs clínics a diversos laboratoris, que constitueixen l'activitat pròpia de la Fundació i no constitueixen una activitat mercantil, per la qual cosa seria més adequada la seua presentació en "Ingressos per l'activitat pròpia".

La partida més important de les despeses la constitueix la "Variació de provisions de l'activitat", per un import de 531.096 euros i que implica el 51,6% del total de les despeses. Per les raons exposades en l'apartat anterior, no ens sembla adequada la seua comptabilitat.

El segon component més important de les despeses són les "Ajudes monetàries i d'altres", per un import de 401.396 euros, un 39% del total. La composició d'aquesta despesa és la següent:

Becaris	224.023
Material fungible	148.808
Treballs realitzats per altres empreses.	11.207
Treballs investigadors I+D+I	11.913
Treballs investigadors EC	3.672
Compensació a pacients	1.773
Ajudes monetàries i d'altres	401.396

Quadre 18.3

18.6 Destinació dels excedents

Segons informen en la memòria, durant l'exercici de 2003 s'ha generat un excedent positiu de 236.036 euros, que haurà de distribuir-se segons estableix la normativa de la Fundació.

18.7 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents, destacant en primer lloc aquelles sobre les quals la Fundació ha adoptat mesures correctores atenent les nostres recomanacions de l'informe de l'exercici anterior.

- a) Recomanacions acceptades i implantades:
 - a.1) El Patronat i la Junta de Govern han de reunir-se segons els terminis indicats en els estatuts de la Fundació.
 - a.2) La Fundació ha de realitzar un inventari valorat dels seus béns i drets, que ha d'integrar la totalitat dels drets dels quals és titular, en particular tresoreria i drets pendents de cobraments.
- b) Es considera oportú mantenir la següent recomanació realitzada en el nostre informe anterior:
 - b.1) Es recomana el desenvolupament de procediments que regulen els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa del personal, compres, etc., i sistemes de control intern.
- c) La següent recomanació és sobre altres aspectes posats de manifest en l'exercici de 2003:
 - c.1) La Junta de Govern, com a òrgan col·legiat, ha de portar un llibre d'actes que reculla els acords adoptats en cada reunió.

19. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

En compliment del que va acordar el ple de les Corts Valencianes en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com de l'acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes pel qual va tenir coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent a l'any 2003, el dit informe es va trametre al comptedonant perquè en el termini concedit, formulés al·legacions.

En relació amb el contingut de les al·legacions i el seu tractament, cal indicar el següent:

- 1) Els òrgans fiscalitzats han formulat, si pertocava, les al·legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'informe.
- 2) Totes les al·legacions han sigut analitzades detingudament.
- 3) Les al·legacions admeses s'han incorporat al contingut de l'informe.
- 4) El text de les al·legacions formulades, així com els informes motivats que s'hi han emés i han servit d'antecedent perquè aquesta Sindicatura les estimés o desestimés, s'incorporen com a annex en suport CD-Rom.

**CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT
VALENCIANA**

1. OBJECTIU I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectiu

La funció fiscalitzadora de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana està prevista en l'article 31.2 de la Llei 11/1997, de 16 de desembre, de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana, que estableix que correspon *"a la Sindicatura de Comptes la fiscalització superior de la destinació donada a les quantitats percebudes per les cambres, en els termes establits en la llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig..."*.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

D'acord amb el manament de l'article 31.2 de la llei 11/1997, la Sindicatura de Comptes ha realitzat la fiscalització objecte del present informe, que s'ha concretat en l'execució dels procediments d'auditoria que indiquem tot seguit:

- Hem obtingut els comptes anuals de l'exercici de 2003 de cada una de les cinc cambres existents a la Comunitat Valenciana, així com del Consell de Cambres, que inclouen el balanç de situació, la liquidació del pressupost, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria, i hem verificat que el seu contingut i els terminis d'aprovació són conformes al que es disposa en la normativa aplicable.
- A partir de la informació rebuda, s'han elaborat els agregats dels balanços de situació, dels comptes de pèrdues i beneficis, dels pressuposts i de les liquidacions pressupostàries, de les cinc cambres i del Consell, a fi de conèixer-ne comparativament l'estructura patrimonial, econòmica i pressupostària.
- Hem obtingut també l'informe d'auditoria externa de l'exercici, obligatori d'acord amb l'article 31.3 de la llei 11/1997, i analitzat el seu contingut.
- Hem revisat, a partir de mostres seleccionades, si les despeses i inversions realitzades en l'exercici s'han destinat a les activitats pròpies de les cambres.
- Hem revisat els procediments comptables i administratius relatius a l'àrea de recaptació del recurs cameral permanent, a l'objecte de determinar la suficiència dels controls interns existents en la dita àrea. En relació al cobrament del recurs cameral, s'han analitzat els comptes deutors per aquest concepte i la raonabilitat de les provisions dotades per rebuts pendents de pagament que es consideren de dubtós cobrament.
- Hem verificat el límit establert en l'article 11 de la llei 3/1993, i si hom ha constituït -si era el cas- el fons de reserva especial previst en el dit article. Així mateix, hem comprovat el compliment de les normes contingudes en els articles 15 i 16 de la citada llei, referits respectivament a l'adequada atribució del rendiment del recurs cameral i a la destinació d'aquest.

- Hem verificat l'adequada aplicació de les subvencions rebudes a la finalitat per a la qual foren concedides, prestant especial atenció a les subvencions procedents de la Generalitat Valenciana.
- Hem sol·licitat confirmació directa, a les entitats financeres, dels saldos existents a 31 de desembre de 2003 en comptes corrents, de crèdit, préstecs, etc.
- Hem revisat la situació dels aspectes més significatius assenyalats en l'informe de l'exercici anterior.
- Hem sol·licitat tota la informació i documentació addicional que s'ha considerat pertinent a l'efecte de la fiscalització realitzada.

A més de la conclusió general, que d'acord amb l'objectiu de la fiscalització indicat en l'apartat 1.1 efectuem per a cada una de les corporacions fiscalitzades, assenyalem també diversos aspectes d'interés observats en cada una en la realització del nostre treball.

2. INFORMACIÓ GENERAL

2.1 Naturalesa i objecte

D'acord amb la llei de la Generalitat Valenciana 11/1997, de 16 de desembre, en cada província de la Comunitat Valenciana existirà una cambra oficial de comerç, indústria i navegació amb competència en tot l'àmbit provincial. A més, existeixen les cambres oficials d'Alcoi i Oriola amb competències en el seu respectiu municipi.

Les funcions de coordinació i representació de les cambres valencianes són desenvolupades pel Consell de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana.

És a dir, a la Comunitat Valenciana hi ha les corporacions següents:

- Cambra Oficial de Comerç, Indústria d'Alcoi
- Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació d'Alacant
- Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Castelló
- Cambra Oficial de Comerç, Indústria d'Oriola
- Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de València
- Consell de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana.

Segons el que estableix l'article 3 de la llei 11/1997, les cambres oficials de comerç, indústria i navegació de la Comunitat Valenciana tenen com a finalitat la representació, promoció i defensa dels interessos generals del comerç, la indústria i -si és el cas- la navegació i la prestació de serveis a les empreses que exercisquen les indicades activitats; a més de l'exercici de les competències de caràcter públic que els atribueix la llei.

Les funcions de les cambres vénen recollides en l'article 7 de la llei 11/1997 i en l'article 2.1 de la llei 3/1993, i inclouen les matèries següents, entre altres:

- Informació, assessorament, i prestació de serveis a les empreses; elaboració d'estadístiques de comerç i indústria, difusió d'usos comercials i emissió de certificacions.
- Formació no reglada, formació permanent i col·laboració en la formació pràctica en els centres de treball, dins dels programes de formació professional reglada.
- Promoció de fires i exposicions, foment de la competitivitat, de la qualitat i el disseny i de l'estímul al comerç exterior, en especial a l'exportació.

- Gestió de bosses de franquícia i de subproductes i residus, llotges de contractació i bosses de subcontractació i la tramitació dels programes públics d'ajudes a les empreses.
- Ordenació industrial i comercial.

2.2 Règim jurídic

Les cambres oficials de comerç, indústria i navegació de la Comunitat Valenciana, són corporacions de dret públic dependents de la Generalitat Valenciana i es configuren com òrgans consultius i de col·laboració amb les administracions públiques, especialment amb la Generalitat Valenciana, sense minva dels interessos privats que persegueixen.

Les cambres de la Comunitat Valenciana es regiran pel que es disposa en la Llei 11/1997, de 16 de desembre, de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana, desenvolupada pel decret 158/2001, de 15 d'octubre, del Govern Valencià, per mitjà del qual s'aprova el Reglament de les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana i del seu Consell, i en la Llei 3/1993, de 22 de març, Bàsica de les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació, i en els respectius reglaments de règim interior.

Hi serà d'aplicació, amb caràcter supletori, la legislació referent a l'estructura i funcionament de les administracions públiques, en tot allò que siga conforme a la seua naturalesa i finalitats.

Els reglaments de les cambres han sigut modificats durant l'exercici de 2002 a fi d'actualitzar-los i adaptar-los al reglament de cambres, aprovat pel decret 158/2001.

Aquests reglaments foren aprovats per la Conselleria d'Innovació i Competitivitat en les dates següents:

- Alcoi, 9 d'abril de 2002
- Alacant, 26 de març de 2002
- Castelló, 26 de març de 2002
- Oriola, 9 d'abril de 2002
- València, 26 de març de 2002
- Consell de Cambres, 26 d'abril de 1999

Segons la llei 11/1997, la contractació i el règim patrimonial es regeixen pel dret privat, respectant els principis de publicitat i concurrència, en la forma i amb els límits que reglamentàriament s'hi determinen. El decret 158/2001 que aprova el Reglament de les Cambres Valencianes i del seu Consell, tramet als respectius reglaments de règim interior per al desenvolupament d'aquests principis.

Les cambres d'Alcoi i Oriola aprovaren durant 2002, desplegant els seus respectius reglaments de règim interior, unes normes generals de contractació la finalitat dels quals és establir els procediments que han d'observar les dites cambres en els processos de contractació per a permetre el compliment adequat dels principis de publicitat i concurrència que exigeix la llei 11/1997.

La tutela de la Generalitat Valenciana sobre les cambres oficials de comerç, indústria i navegació i sobre el Consell de Cambres, en l'exercici de la seua activitat, s'exercirà per mitjà de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme. La funció de tutela comprén l'exercici de les potestats administratives d'aprovació, fiscalització, resolució de recursos, suspensió i dissolució.

2.3 Organització

Els òrgans de govern de les cambres oficials de comerç, indústria i navegació són: El Ple, que és l'òrgan suprem de govern i representació de la cambra; el Comité Executiu, configurat com a l'òrgan permanent de gestió, administració i proposta de la cambra, i format pel president, fins a dos vicepresidents, el tesorero i fins a cinc vocals. El President tindrà la representació de la cambra, la presidència de tots els seus òrgans col·legiats i serà responsable de l'execució dels acords.

Cada cambra tindrà un secretari general, que assistirà, amb veu però sense vot, a les sessions dels òrgans de govern i que podrà nomenar un director gerent, amb les funcions executives i directives que li siguen atribuïdes de forma reglamentària.

En el reglament de règim interior de cada una de les cambres, consta -entre altres extrems- l'estructura del seu Ple, el nombre i la forma d'elecció dels membres del Comité Executiu i, en general, les normes de funcionament dels seus òrgans de govern, l'organització i el règim del personal al servei de la cambra.

2.4 Règim financer

Per a finançar les seues activitats, les cambres disposen dels ingressos següents:

- a) El recurs cameral permanent, constituït per una exacció a les empreses i els empresaris del 2% sobre les quotes tributàries de l'IAE, un 0,15% dels rendiments del IRPF i entre un 0,10% i un 0,75% de la quota de l'impost sobre societats; segons l'escala aprovada per la Llei 12/1996, de 30 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per a 1997.
- b) Els ingressos derivats dels serveis que presten.
- c) Els recursos que les administracions públiques destinen a sufragar programes que siguen encomanats a les cambres.
- d) Els productes, rendes i increments del seu patrimoni.
- e) Les aportacions voluntàries dels seus electors.

- f) Les subvencions, els llegats o les donacions que puguen rebre.
- g) Els procedents de les operacions de crèdit que es realitzen.
- h) Qualsevol altres que els puguen atribuir per llei, en virtut de conveni o per qualsevol altre procediment, conformement a l'ordenament jurídic.

Estan obligats a pagar el recurs cameral les persones físiques i jurídiques i les entitats de l'article 33 de la Llei General Tributària (entitats sense personalitat jurídica pròpia que constitueixen un patrimoni separat), que realitzen o exercisquen activitats de comerç, indústria o navegació i que estiguen subjectes a l'IAE.

D'acord amb l'article 11 de la llei 3/1993, els ingressos de les cambres procedents del recurs cameral permanent, després de deduir-ne els percentatges que estiguen preceptivament afectats a una finalitat concreta, no podran sobrepassar el 60% del total d'ingressos de cada corporació. Quan es supere el dit límit, es constituirà un fons de reserva especial per la diferència, del qual solament es podrà disposar en exercicis successius i sempre que no es supere el percentatge esmentat abans.

L'article 15 de la llei 3/1993 estableix la forma de realitzar l'atribució dels rendiments del recurs cameral permanent. Bàsicament, el citat article estableix que el 6% del citat rendiment líquid correspondrà al Consell Superior de Cambres. La porció restant de les quotes referents als impostos de societats i sobre la renda de les persones físiques, serà distribuïda entre les cambres en la demarcació de les quals hi haja establiments, delegacions o agències de la persona física o jurídica obligada al pagament, en la mateixa proporció que represente la quota de l'impost d'activitats econòmiques. Al seu torn, el producte de l'exacció cameral girada sobre les quotes municipals de l'impost d'activitats econòmiques, s'atribuirà a la cambra en la circumscripció de la qual s'exercisca l'activitat corresponent.

A més, l'article 16 de la citada llei estableix l'afectació dels rendiments del recurs cameral permanent. Així, s'hi determina que els ingressos de les cambres procedents del seu recurs permanent, hauran de ser destinats al compliment dels fins propis de les cambres. En especial, s'hi estableix que les dues terceres parts del rendiment de l'exacció que recau sobre les quotes de l'impost de societats, estaran afectades al finançament del Pla Cameral de Promoció de les Exportacions i que la tercera part restant estarà afectada al finançament de la funció de col·laboració amb les administracions competents en les tasques de formació.

2.5 Règim comptable

D'acord amb el que s'estableix en el Reglament de Cambres, aprovat pel decret 158/2001, les cambres formalitzaran pressuposts ordinaris i extraordinaris, en els quals determinaran els ingressos i les despeses generals per als serveis i les obres que presten o administren, de manera directa o per gestió autònoma.

Així mateix, estaran obligades a mantenir un sistema comptable que reflectisca i permeta conèixer el moviment d'ingressos i despeses i variacions del seu patrimoni, d'acord amb les instruccions que a aqueix efecte assenyalen la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme.

Els plens de les cambres sotmetran a l'aprovació de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme els pressuposts, ordinaris i extraordinaris, així com la seua liquidació, conformement als terminis establits reglamentàriament. Els comptes anuals es presentaran acompanyats de l'informe d'auditoria de comptes corresponent.

Fins a la data, la Conselleria no ha regulat el règim comptable de les cambres, i seria recomanable escometre aquesta tasca, ja que la normativa comptable que estan aplicant actualment les cambres està en gran part obsoleta, perquè el Reglament General de Cambres data de 1974 i no ha sigut actualitzat en els aspectes comptables al mateix pas que la reforma comptable i pressupostària que -amb caràcter general- s'ha produït a Espanya en els últims anys. No obstant això, la majoria de les cambres segueix els models i els criteris establits en la Pla General de Comptabilitat.

En els supòsits i amb els límits prevists reglamentàriament, els actes de les cambres relatius a la disposició i el gravamen dels seus béns, la realització d'operacions de crèdit i la concessió de subvencions o donacions a activitats directament relacionades amb els seus propis fins, requeriran l'autorització expressa de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme.

3. ESTATS COMPTABLES DE LES CAMBRES

3.1 Contingut dels comptes revisats

La Sindicatura ha revisat els documents següents, relatius a l'exercici de 2003, que han sigut presentats per les cinc cambres de comerç i pel Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana.

- Balanç de situació
- Compte de pèrdues i beneficis
- Liquidació del pressupost
- Memòria
- Informe d'auditoria

A partir de la informació rebuda, hem elaborat els agregats dels balanços de situació (quadre 3.1), dels comptes de pèrdues i beneficis (quadre 3.2), dels pressuposts ordinaris definitius (quadre 3.3) i de les liquidacions pressupostàries (quadre 3.4) de les cinc cambres i del Consell, a fi de conèixer comparativament la seua estructura patrimonial i pressupostària. En aquests quadres s'ha homogeneïtzat la presentació dels estats comptables, per tal d'afavorir la seua comparació i anàlisi.

3.2 Comentaris generals sobre els balanços de situació

El quadre 3.1 mostra els balanços de situació individuals i l'agregat de les cinc cambres i del Consell, amb l'estructura percentual dels actius i passius respectius.

A escala d'agregat, el capítol més significatiu de l'actiu és el d'"Immobilitzacions materials", que en constitueix el 39,1% del total, concentrat en les cambres d'Alacant, Castelló i de València, fonamentalment pel valor dels immobles on s'ubiquen les respectives seues corporatives.

Un altre capítol important és el de "Deutors", que representa el 32,3% del total de l'actiu i que comprén principalment els rebuts pendents de cobrament; variant d'una cambra a una altra el valor de realització d'aqueixos rebuts, en funció dels seus imports i de les provisions per a insolvències constituïdes, tal i com es comenta més detalladament en apartats posteriors de l'informe.

L'epígraf "Romanents acumulats/reserves", és el més important del passiu, ja que representa un 20,9% del total. El compte "Fons de reserva" té el seu origen en l'article 47 del Reglament General de Cambres, ja derogat, que disposa que les cambres constituïran un fons de reserva especial per fer front a les baixes de recaptació en exercicis successius o a despeses urgents o imprevists.

D'altra banda, l'article 11 de la llei 3/1993 estableix que els ingressos de les cambres procedents del recurs cameral permanent, llevat dels que es troben preceptivament

afectats a una finalitat concreta, no podran ultrapassar el 60% dels ingressos totals i hauran de destinar-ne l'excés a constituir un fons especial de reserva. En l'exercici de 2003, no s'han donat en cap cambra els supòsits necessaris per a dotar el dit fons.

Els "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", que recullen fonamentalment les subvencions de capital rebudes, constitueixen a escala d'agregat el 13,5% del total passiu.

3.3 Comentaris generals sobre els comptes de pèrdues i beneficis

a) Ingressos totals

Els ingressos de les cambres, el Consell inclusivament, durant l'exercici de 2003, han significat una xifra agregada de 33.034.162 euros (vegeu el quadre 3.2); els recursos permanents són de 17.499.495 euros, el 53,0% del total, i els recursos no permanents, de 15.534.667 euros, el 47,0%.

b) Recursos permanents

En "Recursos permanents" es registren els ingressos derivats de la recaptació del recurs cameral, que es materialitzen en rebuts elaborats basant-se en la informació mecanitzada dels contribuents, tramesa pel Ministeri d'Hisenda. L'emissió i comptabilitat dels rebuts s'efectua en el mateix exercici en què es rep l'esmentada informació. Els rebuts emesos durant l'exercici de 2003 estan referits als següents impostos i anys:

-	Impost sobre societats	2001
-	Impost sobre la renda de les persones físiques	2001
-	Impost sobre activitats econòmiques	2002

Les despeses originades en el cobrament dels rebuts, així com la imputació del recurs cameral a d'altres cambres i al Consell Superior de Cambres, es comptabilitzen d'acord amb el criteri de la meritació. La imputació del recurs a d'altres cambres es presenta, en totes, minorant la xifra d'ingressos. En les cambres de Castelló i València les quotes del Consell Superior de Cambres es minven de les xifres d'ingressos, i en la resta de cambres es registren com a despesa.

El recàrrec de constrenyiment sobre aquells rebuts que no hagen sigut cobrats després de finalitzar el període voluntari de pagament, els registren quan es trameten les quotes impagades per cobrar-les en període executiu, o bé quan els dits recàrrecs són cobrats.

El primer d'octubre de 1993 es va signar un conveni entre l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) i el Consell Superior de Cambres, per a cobrar per via de constrenyiment les quotes camerals. Això no obstant, la cambra d'Alacant té contractat un recaptador extern independent i no n'utilitza la via de constrenyiment de l'AEAT.

c) Quotes i aportacions entre cambres

D'acord amb l'article 15 de la llei 3/1993, les cambres en el territori de les quals s'ubique el domicili social d'empreses que posseïsquen establiments, delegacions o agències en les demarcacions d'unes altres cambres, percebran íntegrament els recursos corresponents a tals empreses. Una vegada deduïda l'aportació per al Consell Superior de Cambres, en faran el repartiment a les altres corporacions en la mateixa proporció que represente la quota de l'impost sobre activitats econòmiques corresponent a cada establiment.

D'acord amb això, les cambres registren com a ingressos permanents els imports corresponents a la seua participació en els rebuts emesos per altres cambres, sobre la base de les notificacions d'aquestes, i a la inversa registren, minorant de la xifra d'ingressos, els imports corresponents a les participacions d'unes altres cambres.

d) Recursos no permanents

Entre aquests ingressos, els més significatius són els de subvencions, ingressos per certificacions, per serveis d'assessorament i formació.

e) Despeses

En l'estat de despeses agregat, destaquen les despeses de personal (9.728.550 euros) i les altres despeses d'explotació (12.328.115 euros).

3.4 Comentaris generals sobre les liquidacions pressupostàries

La informació proporcionada per les liquidacions pressupostàries no difereix substancialment de la proporcionada pels comptes de pèrdues i beneficis, l'origen de les diferències existents rau en els distints criteris de periodificació i classificació comptables aplicables a cada tipus de comptabilitat.

Per tant, són vàlids, pel que fa a les liquidacions pressupostàries, els comentaris generals efectuats en l'apartat 3.3 sobre els comptes de pèrdues i beneficis.

CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA
Balanços de situació a 31 de desembre de 2003

ACTIU	Alcoi		Alacant		Castelló		Oriola		València		Consell		Agregat	
Immobilitzat immaterial	1.726	0,1%	239.433	1,0%	0	0,0%	-666	0,0%	101.811	0,4%	12.517	0,3%	354.821	0,5%
Immobilitzat material	1.696.889	63,2%	9.242.621	37,5%	7.186.902	61,3%	762.017	45,6%	7.205.686	30,7%	436.279	12,2%	26.530.394	39,1%
Immobilitzat financer	18.195	0,7%	3.058.895	12,4%	152.539	1,3%	7.152	0,4%	318.017	1,4%	0	0,0%	3.554.798	5,2%
IMMOBILITZAT	1.716.810	64,0%	12.540.949	50,9%	7.339.441	62,7%	768.503	46,0%	7.625.514	32,5%	448.796	12,5%	30.440.013	44,9%
Existències	898	0,0%	0	0,0%	2.100	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	2.998	0,0%
Deutors	791.971	29,5%	7.934.555	32,2%	3.108.845	26,5%	781.723	46,8%	6.384.092	27,2%	2.915.229	81,5%	21.916.415	32,3%
Inversions financeres temporals	64.735	2,4%	2.465.113	10,0%	111.409	1,0%	0	0,0%	5.821.956	24,8%	0	0,0%	8.463.213	12,5%
Tresoreria	108.819	4,1%	1.703.291	6,9%	1.152.951	9,8%	122.114	7,3%	3.617.254	15,4%	212.716	5,9%	6.917.145	10,2%
Ajusts per periodificació	148	0,0%	18.546	0,1%	0	0,0%	-1.370	-0,1%	14.406	0,1%	2.214	0,1%	33.944	0,1%
ACTIU CIRCULANT	966.571	36,0%	12.121.505	49,1%	4.375.305	37,3%	902.467	54,0%	15.837.708	67,5%	3.130.159	87,5%	37.333.715	55,1%
Total actiu	2.683.381	100,0%	24.662.454	100,0%	11.714.746	100,0%	1.670.970	100,0%	23.463.222	100,0%	3.578.955	100,0%	67.773.728	100,0%

PASSIU	Alcoi		Alacant		Castelló		Oriola		València		Consell		Agregat	
Patrimoni	36.496	1,4%	1.479.601	6,0%	156.233	1,3%	21.366	1,3%	2.735.374	11,7%	63.560	1,8%	4.492.630	6,6%
Romanents acumulats / reserves	741.253	27,6%	3.395.579	13,8%	8.013.470	68,4%	460.166	27,5%	1.578.664	6,7%	0	0,0%	14.189.132	20,9%
Fons de reserva	64.735	2,4%	1.826.444	7,4%	133.938	1,1%	0	0,0%	5.157.352	22,0%	148.618	4,2%	7.331.087	10,8%
Resultat de l'exercici	-63.456	-2,4%	3.994.888	16,2%	398.000	3,4%	79.325	4,7%	3.967.692	16,9%	84.808	2,4%	8.461.257	12,5%
FONS PROPIS	779.028	29,0%	10.696.512	43,4%	8.701.641	74,3%	560.857	33,6%	13.439.082	57,3%	296.986	8,3%	34.474.106	50,9%
ING. DISTRIBUIR DIVER. EXERC.	1.406.024	52,4%	2.569.193	10,4%	1.736.572	14,8%	254.403	15,2%	2.840.116	12,1%	329.216	9,2%	9.135.524	13,5%
PROVIS. PER A RISCS I DESP.	0	0,0%	9.931	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	2.961.670	12,6%	0	0,0%	2.971.601	4,4%
CREDITORS A LLARG TERMINI	0	0,0%	5.357.754	21,7%	206.140	1,8%	733.739	43,9%	555.936	2,4%	0	0,0%	6.853.569	10,1%
Deutes amb entitats de crèdit	0	0,0%	2.062.008	8,4%	300.504	2,6%	16.741	1,0%	0	0,0%	456.541	12,8%	2.835.794	4,2%
Deutes amb cambres i consells	102.486	3,8%	686.646	2,8%	129.413	1,1%	74.426	4,5%	1.262.456	5,4%	644.582	18,0%	2.900.009	4,3%
D'altres deutes	390.455	14,6%	3.210.451	13,0%	640.476	5,5%	30.804	1,8%	1.854.165	7,9%	1.830.093	51,1%	7.956.444	11,7%
Provisions per a operac. de tràfic	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	549.797	2,3%	21.537	0,6%	571.334	0,8%
Ajusts per periodificació	5.388	0,2%	69.959	0,3%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	75.347	0,1%
CREDITORS A CURT TERMINI	498.329	18,6%	6.029.064	24,4%	1.070.393	9,1%	121.971	7,3%	3.666.418	15,6%	2.952.753	82,5%	14.338.928	21,2%
Total passiu	2.683.381	100,0%	24.662.454	100,0%	11.714.746	100,0%	1.670.970	100,0%	23.463.222	100,0%	3.578.955	100,0%	67.773.728	100,0%

Quadre 3.1

CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Comptes de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2003

	Alcoi		Alacant		Castelló		Oriola		València		Consell		Agregat	
Recursos permanents	127.820	34,9%	5.553.685	56,5%	2.698.096	47,4%	258.800	51,2%	8.662.396	64,2%	198.698	6,3%	17.499.495	53,0%
Recursos no permanents	238.171	65,1%	4.269.661	43,5%	2.999.623	52,6%	246.647	48,8%	4.840.942	35,8%	2.939.623	93,7%	15.534.667	47,0%
Total ingressos	365.991	100,0%	9.823.346	100,0%	5.697.719	100,0%	505.447	100,0%	13.503.338	100,0%	3.138.321	100,0%	33.034.162	100,0%
Provisionaments	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	132.302	4,3%	132.302	0,5%
Despeses de personal	189.939	44,2%	2.189.982	37,6%	2.487.144	46,9%	148.658	34,9%	3.984.910	41,8%	727.917	23,8%	9.728.550	39,6%
Dotació amortitz. immobilitzat	58.358	13,6%	202.527	3,5%	265.344	5,0%	0	0,0%	534.779	5,6%	46.237	1,5%	1.107.245	4,5%
Variació provisions tràfic	-7.690	-1,8%	530.961	9,1%	0	0,0%	0	0,0%	398.923	4,2%	0	0,0%	922.194	3,8%
D'altres despeses d'explotació	172.418	40,1%	2.826.294	48,5%	2.480.875	46,8%	272.826	64,0%	4.534.776	47,6%	2.040.926	66,8%	12.328.115	50,2%
Despeses financeres i similars	16.082	3,7%	17.616	0,3%	48.313	0,9%	4.638	1,1%	43.415	0,5%	10.184	0,3%	140.248	0,6%
Pèrdues i despeses extraordinàries	340	0,1%	48.017	0,8%	18.042	0,3%	0	0,0%	38.843	0,4%	90.365	3,0%	195.607	0,8%
Impost societats	0	0,0%	13.061	0,2%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	5.582	0,2%	18.643	0,1%
Total despeses	429.447	100,0%	5.828.458	100,0%	5.299.718	100,0%	426.122	100,0%	9.535.646	100,0%	3.053.513	100,0%	24.572.904	100,0%
Resultats de l'exercici	-63.456		3.994.888		398.000		79.325		3.967.692		84.808		8.461.258	

Quadre 3.2

CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Pressuposts definitius de l'exercici de 2003

	Alcoi		Alacant		Castelló		Oriola		València		Consell		Agregat	
Recursos permanents	167.600	41,9%	4.251.195	73,9%	2.790.739	44,4%	248.158	17,1%	5.812.187	49,1%	198.698	33,3%	13.468.577	51,2%
Recursos no permanents	232.163	58,1%	1.498.743	26,1%	3.499.600	55,6%	1.199.948	82,9%	6.030.001	50,9%	398.329	66,7%	12.858.784	48,8%
Total ingressos	399.763	100,0%	5.749.938	100,0%	6.290.339	100,0%	1.448.106	100,0%	11.842.188	100,0%	597.027	100,0%	26.327.361	100,0%
Personal	193.083	48,3%	2.142.424	37,3%	2.522.100	40,1%	126.122	8,7%	3.990.970	33,7%	284.000	47,4%	9.258.699	35,2%
Despeses del local	19.785	4,9%	664.800	11,6%	227.500	3,6%	34.313	2,4%	242.249	2,0%	15.644	2,6%	1.204.291	4,6%
Material	14.492	3,6%	598.800	10,4%	246.500	3,9%	46.879	3,2%	638.616	5,4%	18.402	3,1%	1.563.689	5,9%
Relacions públiques	3.600	0,9%	73.000	1,3%	146.000	2,3%	9.015	0,6%	106.731	0,9%	121.799	20,3%	460.145	1,7%
Subscripc., publicacions i publicitat	1.900	0,5%	86.880	1,5%	128.200	2,0%	2.404	0,2%	624.142	5,3%	16.887	2,8%	860.413	3,3%
Viatges i estades	3.100	0,8%	32.800	0,6%	504.500	8,0%	11.419	0,8%	290.869	2,5%	28.577	4,8%	871.265	3,3%
Formació	36.050	9,0%	510.000	8,9%	398.000	6,3%	97.364	6,7%	810.878	6,8%	0	0,0%	1.852.292	7,0%
Estudi i assist. tècn.al comerç i la indústria	18.710	4,7%	1.133.300	19,7%	0	0,0%	117.198	8,1%	0	0,0%	0	0,0%	1.269.208	4,8%
Fires i exposicions	0	0,0%	18.030	0,3%	75.000	1,2%	0	0,0%	26.814	0,2%	0	0,0%	119.844	0,5%
D'altres serveis exteriors	6.700	1,7%	143.120	2,5%	157.800	2,5%	4.207	0,3%	422.779	3,6%	59.541	9,9%	794.147	3,0%
Quotes a distints organismes	12.260	3,1%	322.754	5,6%	46.800	0,7%	24.153	1,7%	305.545	2,6%	0	0,0%	711.512	2,7%
Imposts	12.360	3,1%	15.020	0,3%	26.149	0,4%	1.152	0,1%	400.523	3,4%	25.727	4,3%	480.931	1,8%
Despeses financeres	20.900	5,2%	3.000	0,1%	710.000	11,3%	39.907	2,8%	60.101	0,5%	6.300	1,1%	840.208	3,2%
Imprevists	0	0,0%	6.010	0,1%	601.790	9,6%	8.414	0,6%	2.148.367	18,1%	0	0,0%	2.764.581	10,5%
Dotació a l'amortització	56.823	14,2%	0	0,0%	355.000	5,6%	0	0,0%	524.213	4,4%	16.193	2,7%	952.229	3,6%
Inversions	0	0,0%	0	0,0%	145.000	2,3%	925.559	63,9%	1.249.391	10,6%	5.600	0,9%	2.325.550	8,8%
Total despeses	399.763	100,0%	5.749.938	100,0%	6.290.339	100,0%	1.448.106	100,0%	11.842.188	100,0%	598.670	100,0%	26.329.004	100,0%
Superàvit/Dèficit	0		0		0		0		0		-1.643		-1.643	

Quadre 3.3

CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Liquidacions pressupostàries de l'exercici de 2003

	Alcoi		Alacant		Castelló		Oriola		València		Consell		Agregat	
Recursos permanents	127.820	37,8%	5.022.724	53,7%	2.698.096	47,4%	211.747	14,6%	7.476.598	59,8%	198.698	33,0%	15.735.683	52,5%
Recursos no permanents	210.056	62,2%	4.332.541	46,3%	2.999.623	52,6%	1.236.877	85,4%	5.027.834	40,2%	404.119	67,0%	14.211.050	47,5%
Total ingressos	337.876	100,0%	9.355.265	100,0%	5.697.719	100,0%	1.448.624	100,0%	12.504.432	100,0%	602.817	100,0%	29.946.733	100,0%
Personal	189.939	50,4%	2.189.982	15,6%	2.487.144	41,1%	148.658	15,8%	3.857.769	39,9%	278.127	48,8%	9.151.619	28,9%
Despeses del local	23.843	6,3%	337.365	2,4%	209.059	3,5%	24.280	2,6%	214.398	2,2%	12.871	2,3%	821.816	2,6%
Material	19.682	5,2%	552.083	3,9%	230.391	3,8%	34.914	3,7%	567.360	5,9%	17.860	3,1%	1.422.290	4,5%
Relacions públiques	5.201	1,4%	103.512	0,7%	118.423	2,0%	10.843	1,2%	130.602	1,4%	122.689	21,5%	491.270	1,6%
Subscripc., publicacions i publicitat	3.848	1,0%	89.683	0,6%	128.078	2,1%	2.754	0,3%	377.262	3,9%	1.871	0,3%	603.496	1,9%
Viatges i estades	4.728	1,3%	25.165	0,2%	487.326	8,1%	27.559	2,9%	158.433	1,6%	25.810	4,5%	729.021	2,3%
Formació	59.018	15,7%	612.681	4,4%	471.963	7,8%	79.023	8,4%	574.435	5,9%	0	0,0%	1.797.120	5,7%
Estudi i assist. tècn.al comerç i ind.	25.040	6,6%	952.939	6,8%	0	0,0%	10.306	1,1%	0	0,0%	0	0,0%	988.285	3,1%
Fires i exposicions	193	0,1%	27.962	0,2%	68.920	1,1%	0	0,0%	8.413	0,1%	0	0,0%	105.488	0,3%
D'altres serveis exteriors	9.066	2,4%	127.256	0,9%	135.983	2,2%	1.256	0,1%	461.906	4,8%	55.192	9,7%	790.659	2,5%
Quotes a distints organismes	13.850	3,7%	352.334	2,5%	44.306	0,7%	19.719	2,1%	248.551	2,6%	0	0,0%	678.760	2,1%
Imposts	13.517	3,6%	29.310	0,2%	26.059	0,4%	532	0,1%	334.057	3,5%	25.913	4,5%	429.388	1,4%
Despeses financeres	16.082	4,3%	2.530	0,0%	706.073	11,7%	4.638	0,5%	43.095	0,4%	10.052	1,8%	782.470	2,5%
Imprevists	340	0,1%	43.136	0,3%	560.183	9,3%	7.160	0,8%	1.459.359	15,1%	0	0,0%	2.070.178	6,5%
Provisió dotacions	-7.690	-2,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	-7.690	0,0%
Dotació a la amortització	0	0,0%	0	0,0%	265.344	4,4%	0	0,0%	534.779	5,5%	15.851	2,8%	815.974	2,6%
Inversions	0	0,0%	8.623.916	61,3%	110.817	1,8%	569.833	60,5%	688.171	7,1%	3.826	0,7%	9.996.563	31,6%
Total despeses	376.657	100,0%	14.069.854	100,0%	6.050.069	100,0%	941.475	100,0%	9.658.590	100,0%	570.062	100,0%	31.666.707	100,0%
Superàvit / Dèficit	-38.781		-4.714.589		-352.350		507.149		2.845.842		32.755		-1.719.974	

Quadre 3.4

4. CONSELL DE CAMBRES OFICIALS DE COMERÇ, INDÚSTRIA I NAVEGACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

4.1 Aspectes generals

Els comptes anuals de l'exercici de 2003 del Consell de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana estan formats pel balanç de situació, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria. La liquidació del pressupost figura en un apartat de la memòria.

Segons l'article 29 del Reglament de Règim Interior, el Ple, a proposta del Comitè Executiu, aprovarà anualment el projecte de pressupost ordinari per a l'any següent abans del 31 d'octubre. Així mateix, caldrà aprovar la liquidació del comptes de l'exercici precedent abans del 30 de març. Tant el projecte de pressupost, com la seua liquidació, seran elevats -una vegada aprovats pel Ple- a la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç perquè aquesta els approve definitivament.

El pressupost de 2003 va ser aprovat el 12 de novembre de 2002 posteriorment al termini reglamentàriament establert del 31 d'octubre. Al seu torn, els comptes anuals van ser aprovats el 31 de març de 2004, dins del termini establert en el reglament.

L'informe d'auditoria externa conté una opinió favorable sobre els comptes anuals de l'exercici de 2003.

4.2 Conclusió general

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2, hem revisat la destinació donada a les quantitats percebudes pel Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana. Tenint en compte les destinacions previstes en la Llei 11/1997, de la Generalitat Valenciana, no cal formular-ne observacions.

4.3 Comentaris sobre els comptes anuals

a) Despeses i inversions

En la revisió efectuada sobre una mostra de les despeses de l'exercici no s'han detectat incidències significatives, encara que hem observat que en algun cas no s'ha formalitzat el document contractual corresponent. D'altra banda, es recomana que en el cas de no ser possible la petició de distintes ofertes per ser l'adjudicatari l'únic que pot oferir el subministrament o el servei que es pretén contractar, es justifique amb un informe raonat.

b) Quotes camerals

Segons l'article 29 del Reglament de Règim Interior del Consell, en aprovar el projecte de pressupost de cada any, les cambres de la Comunitat Valenciana determinaran els coeficients de repartiment de les aportacions al Consell, els quals s'establiran cada any

en funció dels ingressos derivats del recurs cameral permanent corresponents a l'últim exercici liquidat. En el segon trimestre de l'exercici en curs, es corregiran, si és el cas, els coeficients inicialment establits, prenent com a referència la liquidació aprovada i definitiva de cada una de les cambres, relativa a l'exercici immediatament anterior.

Hem constatat que aquestes no han sigut objecte de regularització posterior en funció de les liquidacions definitives aprovades per cada una de les Cambres tal com estableix l'article 29.2 de Reglament del Consell.

Les quotes aprovades amb el pressupost de 2003 que constitueixen els recursos permanents del Consell, tenen el detall següent en euros:

Cambra de València	94.313
Cambra d'Alacant	60.379
Cambra de Castelló	39.100
Cambra d'Alcoi	2.125
Cambra d'Oriola	2.781
Total quotes	198.698

Quadre 4.1

Les quotes han experimentat un creixement en relació amb l'exercici anterior del 2,8 %.

c) Recursos no permanents

Aquest apartat té, en euros, la següent composició:

Concepte	2002	2003
Prestació de serveis	237.334	381.212
Ingressos patrimonials	10.281	8.444
Subvencions corrents	1.455.350	2.468.688
Imputació subvencions de capital	44.961	37.485
D'altres ingressos	10.387	43.794
Recursos no permanents	1.758.313	2.939.623

Quadre 4.2

En l'apartat d) següent, es comenta el principal component d'aquest apartat, les subvencions corrents, que comporta el 78,7% dels ingressos totals.

d) Subvencions de capital i corrents

El moviment de l'exercici de les subvencions que integren els "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", es resumeix a continuació en euros.

Subvencions de capital	31-12-2002	Addicions	Imputació a resultats	31-12-2003
Adquisició seu corporativa	269.846	-	7.453	262.393
Programa PATECO	75.341	-	22.854	52.487
Programa SAPS	4.888	-	4.888	-
Programa PROP	336	-	296	40
Programa VALENCIANO	1.291	-	829	462
Programa CLUSTERS	-	15.000	1.165	13.835
Total	351.702	15.000	37.485	329.217

Quadre 4.3

Durant l'exercici de 2003, el Consell ha rebut una subvenció de capital per import de 15.000 euros instrumentada mitjançant un conveni subscrit el 29 d'abril de 2003 amb la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme, per a finançar les inversions necessàries per al desenvolupament de les funcions de suport a l'observatori del comerç valencià. A 31 de desembre està pendent de cobrament en la seua totalitat.

Les subvencions oficials a l'explotació representen el 78,7% del total d'ingressos de l'exercici de 2003, i el seu desglossament, classificat per organismes de procedència -i del qual caldria donar més informació en una nota de la memòria-, és el següent, en euros:

Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme	1.683.601
SEPIVA	290.000
Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació	122.406
Conselleria de Medi Ambient	122.093
Conselleria de Cultura, Educació i Esport	95.135
Conselleria d'Infraestructura i Transports	73.200
Programa Europeu	50.532
IVEX	26.005
D'altres	5.716
Subvencions a l'explotació	2.468.688

Quadre 4.4

Per a la revisió en detall d'aquestes subvencions, hem seleccionat una mostra de 7 expedients, l'import conjunt dels quals s'eleva a 1.936.673 euros, i no hem detectat incidències significatives. Únicament hem observat que s'han comptabilitzat com a ingressos per subvencions 290.000 euros corresponents a la signatura de dos convenis subscrits amb SEPIVA que haurien d'haver-se comptabilitzat com a ingressos per prestació de serveis.

A més, cal indicar que el Consell, en l'exercici de les seues funcions, té subscrits una sèrie de convenis amb les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana, amb la Generalitat Valenciana, amb l'IVEX, amb altres administracions públiques i amb empresaris de la Comunitat Valenciana, en virtut dels quals el Consell realitza funcions de coordinació entre els distints agents, supervisant el compliment dels compromisos adquirits per part dels beneficiaris i justificant-los davant dels organismes públics pertinents, per a posteriorment rebre les subvencions que corresponga i distribuir-les entre els seus destinataris.

En aquests casos, el Consell no comptabilitza en els seus comptes d'ingressos i despeses les dites subvencions, perquè considera que ell no és el destinatari de tals subvencions, sinó un mediador. Aquestes transaccions es registren seguint el criteri de caixa, comptabilitzant el càrrec en els comptes de bancs quan es cobren les subvencions, amb abonament al compte de "Dipòsits rebuts", on romanen registrades fins que els fons són transferits als seus destinataris.

e) Tresoreria

L'epígraf de "Tresoreria" té, en euros, el desglossament següent a 31 de desembre de 2003:

Caixa	702
Bancs	212.014
TOTAL	212.716

Quadre 4.5

El compte de "Bancs" recull el saldo de cinc comptes corrents oberts en quatre entitats financeres. En la revisió d'aquesta àrea no s'han detectat aspectes significatius.

4.4 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que assenyallem tot seguit:

- a) En relació a la contractació de béns i serveis, recomanem que les cambres elaboren normes internes que regulen els procediments que cal seguir per a tramitar tals contractacions, les quals han de contenir almenys els principis generals de publicitat, concurrència i objectivitat.

- b) En les factures ha de deixar-se constatació de les revisions realitzades dels seus requisits formals, la seua correcció aritmètica i la conformitat amb el bé o servei rebut.
- c) Pel que fa a les subvencions corrents en les quals el Consell de Cambres exerceix el paper de simple coordinador entre els organismes que les concedeixen i les cambres beneficiàries, es recomana que presente una informació detallada en la memòria dels seus comptes anuals sobre l'estat d'execució d'aquestes subvencions, tot indicant-hi els imports pendents de cobrament i pagament al tancament de l'exercici.
- d) El Consell hauria d'atenir-se a allò que estipula el seu reglament de règim interior, i en el segon trimestre de l'exercici regularitzar l'import fixat inicialment com aportació al Consell per ingressos derivats del recurs cameral permanent en funció de la liquidació aprovada i definitiva de cada una de les cambres relativa a l'exercici immediatament anterior.

5. CAMBRA OFICIAL DE COMERÇ I INDÚSTRIA D'ALCOI

5.1 Aspectes generals

Els comptes anuals de l'exercici de 2003 de la Cambra de Comerç i Indústria d'Alcoi estan formats pel balanç de situació, el compte de resultats, la liquidació dels pressuposts ordinari i extraordinari i per la memòria.

El pressupost de l'exercici de 2003 va ser aprovat pel Ple de la Cambra el 25 de novembre de 2002 i tramés a la Direcció General de Comerç i Consum el 28 de novembre de 2002, dins dels terminis prevists.

La liquidació del pressupost de 2003, els comptes anuals i l'informe d'auditoria, foren aprovats pel Ple de la Cambra el 20 de maig de 2004 i tramesos a la Direcció General de Comerç i Consum el dia 24 de juny de 2004 dins dels terminis establits en la normativa aplicable.

L'informe d'auditoria expressa una opinió favorable, amb un advertiment sobre els comptes anuals de l'exercici de 2003. L'advertiment expressat és el que indiquem a continuació.

"L'entitat manté en comptabilitat saldos deutors i creditors amb unes altres cambres oficials de comerç, per la part que teòricament se'ls atribueix dels rendiments del recurs cameral permanent, pels establiments, delegacions o agències permanents en la zona de la Cambra Oficial de Comerç d'Alcoi, de persones físiques o jurídiques amb domicili fiscal en la demarcació d'altres cambres oficials de comerç, i viceversa, sense que haja sigut possible per part nostra fer-ne una concreció i valoració objectives per falta d'informació de tercers."

La Cambra compta amb un pressupost extraordinari per realitzar les obres de rehabilitació de l'edifici de la seua nova seu. Aquest pressupost va ser aprovat pel Ple de la Cambra i autoritzat pel director general de Comerç en l'exercici de 1999 i modificat en 2001. Al tancament de l'exercici de 2003, té un dèficit de 203.676 euros.

Pel que fa al compliment de l'article 16 de la llei 3/1993, cal indicar que amb data 30 de juny de 2003 la Cambra va trametre al Consell Superior de Cambres l'informe justificatiu de la liquidació del Pla Cameral de 2002. En la revisió de la liquidació efectuada pel citat Consell, de data 15 de juliol de 2003, es posa de manifest que el percentatge de les provisions (despeses previstes però no realitzades), supera el 30% de les normes que regulen l'execució del Pla, i es sol·licita que s'adopten les mesures oportunes perquè en l'any 2003 desaparequen les dites provisions o siguen rebaixades en la major quantia possible. El 30 de setembre de 2003 es va sol·licitar al Consell Superior de Cambres l'autorització per a reduir la provisió de la liquidació del Pla Cameral 2002 i va ser autoritzada aquesta reducció en un termini de dos anys. Segons es

després de la memòria justificativa del Pla Cameral de Promoció de les Exportacions relatiu a l'exercici de 2003, aquestes provisions s'han reduït un 27,1%.

5.2 Conclusió general

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2, hem revisat la destinació donada a les quantitats percebudes per la Cambra Oficial de Comerç i Indústria d'Alcoi. Tenint en compte les destinacions previstes en la Llei 11/1997, de la Generalitat Valenciana, no cal formular-ne observacions.

5.3 Comentaris sobre els comptes anuals

a) Revisió de despeses

En la revisió en detall efectuada, no s'han detectat incidències significatives. No obstant això, s'ha observat que no s'ha formalitzat en tots els casos el corresponent document contractual.

El Ple de la Cambra, amb data 16 de desembre de 2002, va aprovar unes normes generals de contractació que desenvolupen les disposicions contingudes en el Reglament de Règim Interior, la finalitat de les quals és establir amb detall els procediments que ha de considerar la Cambra en les adquisicions de béns i serveis per a permetre, entre altres objectius, el compliment adequat dels principis de publicitat i concurrència en les contractacions que exigeix la llei 11/1997.

b) Recursos permanents

En euros, els recursos permanents tenen la composició següent:

Concepte	2002	2003
Quotes IAE	38.576	10.347
Quotes impost societats	105.515	102.923
Quotes IRPF	40.936	36.412
Participació quotes d'altres cambres	9.983	10.683
Rebuts endarrerits	234	214
Participació quotes exercicis anteriors	16.764	9.033
Recàrrecs exercicis anteriors	2.686	3.149
Recursos permanents bruts	214.694	172.761
Confecció matrícula i rebuts	(3.204)	(3.590)
Despeses de recaptació	(2.830)	(2.754)
Baixes i devolucions	(15.745)	(18.687)
Participació quotes a altres cambres	(37.393)	(19.910)
Minoració recursos permanents	(59.172)	(44.941)
Recursos permanents nets	155.522	127.820

Quadre 5.1

Els recursos permanents nets han disminuït un 17,8% en l'exercici de 2003, respecte a l'exercici de 2002.

El compte "Rebutis pendents de cobrament" té el següent desglossament, en euros:

	2002	2003
Rebutis emesos en l'exercici	35.868	16.200
Rebutis pendents exercicis anteriors	43.802	36.915
Rebutis en execució	14.348	20.885
Provisió per a insolvències	(53.027)	(45.259)
Total	40.991	28.741

Quadre 5.2

Els percentatges per a la dotació de la provisió per rebuts impagats, foren determinats per acord del Ple de data 28 de juny de 1994.

c) Recursos no permanents

Aquest apartat té, en euros, la següent composició:

Concepte	2002	2003
Prestació de serveis	31.189	31.792
Ingressos patrimonials	3.202	2.365
Subvencions corrents	262.804	138.615
D'altres ingressos	240.186	65.399
Recursos no permanents	537.381	238.171

Quadre 5.3

La imputació de les subvencions de capital està inclosa en "D'altres ingressos". Vegeu el treball fet sobre les subvencions en el següent apartat:

d) Subvencions de capital i corrents

El moviment del compte de subvencions de capital durant l'exercici de 2003, en euros, tot seguit:

Concepte	Saldo a 31/12/02	Altes	Imputació a resultats	Saldo a 31/12/03
Ajuntament Alcoi	880.176	-	18.030	862.146
COPUT	138.296	-	2.833	135.463
Conselleria Indústria	410.742	-	8.414	402.328
Impiva	4.925	2.842	1.680	6.087
Total	1.434.139	2.842	30.957	1.406.024

Quadre 5.4

La subvenció concedida per l'Ajuntament d'Alcoi, es basa en el conveni formalitzat el 18 de juny de 1999 entre l'Ajuntament i la Cambra per a rehabilitar i condicionar l'edifici destinat a la nova seu. L'aportació econòmica per part de l'Ajuntament pujaria a 901.518 euros, i d'aquest import s'haurien fet efectius fins a juliol de 2004, 330.405 euros.

En la clàusula vuitena de l'esmentat conveni s'estipula que "*Ja que per a realitzar les obres del projecte de rehabilitació la cambra ha sol·licitat ajuda econòmica a altres administracions i organismes, en el cas que aquestes es materialitzaren, es minvarà la contribució de l'Ajuntament al projecte...*", clàusula la interpretació de la qual la Cambra haurà d'analitzar, vistes les altres subvencions rebudes.

La subvenció procedent de la COPUT, per un import nominal de 141.647 euros, va ser concedida per aquest organisme en l'exercici de 1999 i el seu objecte era rehabilitar la seu de la Cambra. El cobrament efectiu de la subvenció ha tingut lloc en el mes de maig de 2003.

La Cambra va subscriure en l'exercici de 2002 un conveni de col·laboració amb la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme, la finalitat del qual era contribuir a la reducció del saldo disposat de les pòlisses de crèdits utilitzades per als pagaments de la rehabilitació, condicionament i equipament de la nova seu social. D'acord amb el que preveu el conveni, la Generalitat Valenciana es va comprometre a aportar 420.700 euros distribuïts en dues anualitats, 300.510 euros en l'exercici de 2002 i 120.190 euros per a l'exercici de 2003. Aquests imports han sigut fets efectius en les respectives anualitats.

Les subvencions corrents rebudes han pujat a 138.615 euros. S'han seleccionat per a revisar-los dos expedients d'aquestes subvencions per un import conjunt de 98.286 euros, que representen el 70,9% de l'import de les subvencions concedides. La revisió ha sigut conforme.

e) Tresoreria

L'epígraf de "Tresoreria" té, en euros, el desglossament següent a 31 de desembre de 2003:

Caixa	951
Bancs	107.868
TOTAL	108.819

Quadre 5.5

La Cambra manté oberts un total de 12 comptes en 7 entitats financeres. La finalitat d'aquests comptes és la gestió de la tresoreria de la Cambra i el cobrament dels rebuts per quotes camerals.

De la revisió d'aquest comptes, es recomana que els arqueigs de caixa vagen signats per la persona que els supervisa.

5.4 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que assenyalen tot seguit:

- a) Han de revisar-se les previsions de despeses contingudes en la liquidació del Pla Cameral d'Exportacions per ajustar-les als nivells màxims prevists per les normes que regulen l'execució del dit Pla.
- b) En les adquisicions de béns i serveis, seria recomanable que es formalitzés el corresponent document contractual que establís els drets i obligacions de les parts.
- c) Els arqueigs de caixa sempre han d'anar signats per la persona que els realitza i també per la persona -que ha de ser distinta- que els supervisa.

6. CAMBRA OFICIAL DE COMERÇ, INDÚSTRIA I NAVEGACIÓ D'ALACANT

6.1 Aspectes generals

Els comptes anuals de l'exercici de 2003 de la Cambra de Comerç, Indústria i Navegació d'Alacant estan formats pel balanç de situació, el compte de pèrdues i beneficis, el compte de liquidació del pressupost ordinari i la memòria.

El pressupost de l'exercici de 2003, així com la seua liquidació han sigut tramitats i aprovats d'acord amb la normativa aplicable.

La liquidació dels comptes anuals s'acompanya del corresponent informe d'auditoria externa. Aquest informe, conté una opinió favorable sobre els comptes anuals de 2003.

6.2 Conclusió general

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2, hem revisat la destinació donada a les quantitats percebudes per la Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació d'Alacant. Tenint en compte les destinacions previstes en la Llei 11/1997, de la Generalitat Valenciana, no cal formular-ne observacions.

6.3 Comentaris sobre els comptes anuals

a) Revisió de despeses i inversions

En la revisió de les despeses i inversions de l'exercici, hem observat que en algun cas no s'ha formalitzat el corresponent document contractual ni ha existit la deguda publicitat i concurrència. D'altra banda, es recomana que en el cas de no ser possible la petició de distintes ofertes per ser l'adjudicatari l'únic que pot oferir el subministrament o el servei que es pretén contractar, es justifique amb un informe raonat i es deixa constància en l'expedient. Així mateix es recomana que la comptabilitat de totes les despeses estiga suportada amb la corresponent factura emesa de forma nominativa a la Cambra i que en totes les factures es deixa constatació de les revisions realitzades, dels seues requisits formals i la seua correcció aritmètica.

b) Recursos permanents

Els recursos permanents presenten el detall següent en euros:

Comptes	2002	2003
Quotes IAE	1.277.621	1.132.257
Quotes impost societats	2.971.128	3.380.787
Quotes IRPF	935.793	958.443
Participació quotes d'altres cambres	615.150	597.162
Ingressos recaptació fons IAE	-	70.924
Interessos de demora	38.072	31.000
Recursos permanents bruts	5.837.764	6.170.573
Confecció matrícula i rebuts	(80.378)	(179.621)
Cost de recaptació executiva	(182.144)	(239.226)
Baixes i devolucions	(20.272)	(19.310)
Assessorament jurídicotècnic	(11.500)	(11.130)
Quotes d'altres cambres	(191.080)	(167.601)
Minoració recursos permanents	(485.374)	(616.888)
Recursos permanents nets	5.352.390	5.553.685

Quadre 6.1

L'increment dels recursos camerals entre els dos exercicis considerats ha sigut del 3,8%, fonamentalment per raó d'un increment de les quotes sobre l'impost de societats, que constitueixen l'apartat més significatiu dels recursos permanents bruts i que s'han incrementat un 13,8%. D'altra part, les despeses directament afectes a aquests ingressos, s'han incrementat un 27,1%.

c) Recursos no permanents

Aquest apartat té, en euros, la composició següent:

Concepte	2002	2003
Prestació de serveis	378.871	394.245
Ingressos patrimonials	19.143	42.585
Subvencions corrents	938.915	1.201.162
Imputació subvencions de capital	54.398	2.395.290
D'altres ingressos	21.032	236.379
Recursos no permanents	1.412.359	4.269.661

Quadre 6.2

En el compte de pèrdues i beneficis es recullen 2.395.290 euros en l'epígraf "Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici", i que en el quadre anterior

es recull com "Imputació subvencions de capital". Tal com s'indica en l'apartat següent, les imputacions per subvencions de capital comptabilitzades han pujat realment a 115.344 euros. La diferència correspon al benefici extraordinari produït per la venda de l'antiga seu de la cambra. La xifra "D'altres ingressos", per 236.379 euros, també correspon a la part del benefici extraordinari obtingut en la venda de l'antiga seu. No obstant això, els errors de presentació indicats no afecten el resultat de l'exercici.

d) Subvencions de capital i corrents

Les subvencions de capital (Ingressos per distribuir en diversos exercicis) a 31 de desembre de 2003, puja a 2.569.193 euros (126.705 euros a 31 de desembre de 2002).

Durant l'exercici de 2003 s'han obtingut subvencions de capital per un import de 2.557.832 euros i, segons s'informa en la memòria, s'han traspassat a resultats 115.344 euros. La més important ha pujat a 1.953.289 euros i correspon a una anualitat de 2003 de la subvenció concedida per la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme, d'acord amb el conveni formalitzat el 12 de març de 2003, l'objecte del qual és adquirir i rehabilitar uns locals per ubicar la nova seu de la Cambra.

De la revisió d'una mostra representativa del 93,8% de les subvencions de capital concedides, cal ressaltar que es troben infravalorades en 199.115 euros, corresponent a la subvenció concedida per la Fundació INCYDE per a la creació d'un viver d'empreses a Villena.

D'altra banda, les subvencions d'explotació rebudes en 2003 han pujat a 1.201.162 euros (938.915 euros en 2002). Hem seleccionat una mostra de quatre expedients de subvencions corrents, que n'han representat el 42,4% i no hem detectat incidències significatives.

e) Tresoreria

L'epígraf de "Tresoreria" té, en euros, la composició següent, a 31 de desembre de 2003:

Caixa	6.841
Bancs	1.696.450
Total	1.703.291

Quadre 6.3

La Cambra utilitza 16 comptes bancaris oberts en nou entitats financeres.

En la revisió efectuada s'han detectat que en determinats arqueigs de caixa falta la signatura de la persona que els realitza.

f) Immobilitzat financer

El saldo de l'immobilitzat financer, 3.058.895 euros, inclou una partida per cobrar per 3.005.060 euros corresponents a les anualitats dels exercicis de 2005 i 2006 del conveni formalitzat el 12 de març de 2003 amb la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme per a l'adquisició i rehabilitació dels locals per a la nova seu de la Cambra. En estipular-se en el dit conveni que el pagament de les citades quantitats per part de la Conselleria està condicionat, entre altres coses, a l'existència de crèdit pressupostari en els pressuposts de la Generalitat Valenciana, no existeix un dret de crèdit a favor de la Cambra a 31 de desembre de 2003, per tant no hauria d'haver-se comptabilitzat en l'actiu del balanç. Únicament s'originarà el dret de crèdit a favor de la Cambra, quan existint pressupost suficient haja sigut reconeguda l'obligació de pagament de la subvenció per la Conselleria.

A més a més, s'inclouen 36.061 euros corresponents a les aportacions realitzades a dues fundacions que es troben provisionades en la seua totalitat. D'acord amb el criteri de l'ICAC les aportacions a fundacions han de considerar-se despeses de l'exercici en què es realitzen.

g) Deutors diversos

Aquest epígraf, per un import de 6.168.395 euros, inclou, inadecuadament, 1.803.036 euros, en concepte de l'anualitat per a l'exercici de 2004 de la subvenció per concedir per la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme, d'acord amb el conveni formalitzat el 12 de març de 2003. Per les raons exposades en l'apartat f) anterior, aquest dret de crèdit no s'hauria d'haver comptabilitzat.

Els rebuts pendents de cobrament presenten la composició següent, en euros:

	2002	2003
Rebuts en recaptació executiva	149.837	3.835.477
Rebuts en bancs i Cambra	4.489.448	816.860
CSC Fons IAE deutor	-	901.061
CSC Fons IAE deutor	-	(721.969)
D'altres	(24.758)	(24.637)
Provisió insolvències	(2.988.654)	(3.041.389)
Total	1.625.873	1.765.403

Quadre 6.4

La gestió de cobrament dels rebuts està encomanada al recaptador executiu contractat per la Cambra i no es fa ús del conveni subscrit entre l'AEAT i el Consell Superior de cambres per al cobrament en via executiva per la citada AEAT.

Tal com podem observar en el quadre anterior, la Cambra d'Alacant ha compensat de forma inadequada i contràriament al principi de no compensació, els saldos deutors i creditors corresponents al fons IAE. Així, doncs, el saldo de "Deutors rebuts pendents

de cobrament", es troba infravalorat en 721.969 euros, exactament igual i pel mateix import que el saldo de "Creditors a curt termini".

El moviment de la provisió per a insolvències durant l'any 2003 ha sigut el següent, en euros:

Provisió a 31-12-2002	2.988.654
Rebutts anul·lats en 2003	(478.226)
Dotació provisió exercici 2003	530.961
Provisió a 31-12-2003	3.041.389

Quadre 6.5

h) Deutes amb entitats de crèdit a llarg i curt termini

En aquest epígraf s'inclouen respectivament uns imports de 3.005.060 euros i 1.803.036 euros, que no corresponen realment a cap deute. Comptablement s'han utilitzat aquests comptes com a contrapartida dels drets de crèdit amb la Generalitat Valenciana pels mateixos imports que com hem indicat en els apartats f) i g) precedents no són reals. Per tant, hauran d'eliminar-se comptablement aquests deutes.

La memòria no presenta informació sobre la composició d'aquests epígrafs del balanç.

6.4 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que assenyallem tot seguit:

- a) Han d'eliminar-se els drets de crèdit comptabilitzats indegudament per 4.808.096 euros i els deutes ficticis pel mateix import comptabilitzats en el balanç de situació.
- b) Tots els arqueigs de caixa han de ser signats tant per la persona que els supervisa com per la que els realitza.
- c) Si no és possible demanar ofertes distintes per ser l'adjudicatari l'únic que pot oferir el subministrament o el servei que es contracta, cal justificar aquest fet mitjançant un informe raonat i deixar constatació en l'expedient corresponent.
- d) La comptabilitat de totes les despeses ha d'estar suportada amb la factura corresponent emesa de forma nominativa a la Cambra.
- e) Les factures han de reflectir les revisions realitzades dels seus requisits formals i la seua correcció aritmètica.

7. CAMBRA OFICIAL DE COMERÇ, INDÚSTRIA I NAVEGACIÓ DE CASTELLÓ

7.1 Aspectes generals

Els comptes anuals de l'exercici de 2003 de la Cambra de Comerç, Indústria i Navegació de Castelló estan formats pel balanç de situació, el compte de pèrdues i beneficis, la liquidació del pressupost ordinari i la memòria.

El pressupost de l'exercici de 2003, el va aprovar el Ple de la Cambra el 18 de desembre de 2002 i fou tramés a la Conselleria d'Indústria el 16 de gener de 2003. Tant l'aprovació del pressupost, com la seua tramesa a la Conselleria, es van efectuar fora del termini legalment establert, és a dir, abans del 30 de novembre. No obstant això, amb data 30 d'octubre de 2002, la Cambra va sol·licitar a la Direcció General de Comerç i Consum que li concedís un ajornament per aprovar el dit pressupost fins el dia 31 de desembre.

Els comptes anuals de l'exercici de 2003, els va aprovar el Ple el 7 de juny de 2004 i foren tramesos juntament amb l'informe d'auditoria a la Direcció General de Comerç i Consum el 10 de juny. Tant l'aprovació dels comptes anuals com la tramesa a la Direcció General s'ha efectuat en els terminis prevists per la normativa aplicable.

L'informe d'auditoria conté una opinió favorable sobre els comptes anuals de l'exercici de 2003.

7.2 Conclusió general

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2, hem revisat la destinació donada a les quantitats percebudes per la Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Castelló. Tenint en compte les destinacions previstes en la Llei 11/1997, de la Generalitat Valenciana, no cal formular-ne observacions.

7.3 Comentaris sobre els comptes anuals

a) Revisió de despeses i inversions

En la revisió efectuada sobre una mostra de les despeses de l'exercici, no s'han detectat incidències significatives. No obstant això, hem observat alguns aspectes que suposen deficiències de control intern que han de ser evitades d'ara endavant:

- En l'organització d'un congrés conjuntament amb un col·legi professional s'hauria d'haver signat un conveni que regulés les obligacions per les dues parts i els mecanismes de liquidació dels aspectes econòmics.
- En tots els casos han d'aplicar-se les normes generals de contractació que va elaborar la Cambra en 2002, que desenvolupen les disposicions contingudes en el reglament de règim interior i la finalitat del qual és l'establiment detallat dels procediments que ha d'observar en les adquisicions de béns i serveis.

- Si no és possible demanar ofertes distintes per ser l'adjudicatari l'únic que pot oferir el subministrament o el servei que es contracta, cal justificar aquest fet mitjançant un informe raonat i deixar constatació en l'expedient corresponent.
- Totes les despeses han d'estar suportades per una factura completa que complisca els requisits exigits pel R. D. 2.402/1985, de 18 de desembre, per la qual es regula el deure d'expedir i lliurar la factura.

b) Recursos permanents

Aquest apartat té, en euros, la composició següent:

Conceptes	2002	2003
Quotes IAE	484.298	509.954
Quotes IRPF	367.686	379.672
Quotes impost de societats	2.085.516	2.060.264
Quotes exercicis anteriors	585	4.497
Recàrrecs i interessos demora	2.415	599
Aportació d'altres cambres	258.020	159.460
Recursos permanents bruts	3.198.520	3.114.446
Confecció de matrícula i rebuts	-	(2.326)
Despeses recaptació	(71.743)	(57.897)
Baixes i devolucions	(29.378)	(5.145)
Aportació al Consell Superior de Cambres	(153.940)	(157.715)
Aportació a altres cambres	(84.333)	(50.997)
Aportació AEAT	(6.225)	(10.822)
Aportació Fons IAE	-	(98.784)
Dotació insolvències IAE	-	(32.664)
Minoració de recursos permanents	(345.619)	(416.350)
Recursos permanents nets	2.852.901	2.698.096

Quadre 7.1

La memòria dels comptes anuals no presenta el detall dels conceptes i imports que componen el recurs cameral permanent.

Els recursos permanents nets han disminuït un 5,4% respecte a l'exercici anterior, a causa d'una minoració dels ingressos per quotes i un increment de les despeses directament afectades.

El compte de rebuts pendants de cobrament, té el següent desglossament, en euros:

	31-12-2002	31-12-2003
Pendents de l'exercici 2003	-	439.091
Pendents de l'exercici 2002	300.909	158.471
Pendents de l'exercici 2001	148.608	93.946
Pendents de l'exercici 2000	106.744	96.015
Pendents de l'exercici 1999	84.862	77.027
Pendents de l'exercici 1998	10.007	5.029
Pendents de l'exercici 1997	6.951	-
Compte electors	(797)	-
Provisions	-	(32.664)
Total	657.284	836.915

Quadre 7.2

El pendent de cobrament més significatiu correspon als rebuts emesos durant l'exercici de 2003, que pugen a 439.091 euros i representen el 52,5% del total del deute a 31 de desembre de 2003.

La Cambra de Castelló sols ha provisionat en l'exercici de 2003 l'import corresponent al 10% del Fons Intercameral de l'IAE. Aquesta Sindicatura considera adequat que la Cambra dote en cada exercici una provisió pel percentatge de rebuts que estadísticament resulten incobrables.

c) Recursos no permanents

Aquest apartat té, en euros, la composició següent:

Concepte	2002	2003
Prestació de serveis	1.433.789	1.147.797
Ingressos patrimonials	76.868	77.598
Subvencions i convenis	1.207.963	1.472.815
D'altres ingressos	250.447	301.413
Recursos no permanents	2.969.067	2.999.623

Quadre 7.3

Vegeu els comentaris sobre l'epígraf subvencions i convenis en el següent apartat.

d) Subvencions de capital i corrents

En 2003 la Cambra de Castelló no ha rebut subvencions de capital. El moviment dels "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", es mostra seguit, en euros:

Concepte	Saldo a 31/12/02	Altes	Imputació a resultats	Saldo a 31/12/03
Subvenció Diputació P. Castelló	30.784	-	8.288	22.496
Subvenció GV Edifici	1.198.973	-	57.050	1.141.923
Ingressos diferits	129.413	572.126	129.386	572.153
Total	1.359.170	572.126	194.724	1.736.572

Quadre 7.4

En l'apartat de subvencions corrents es recullen les distintes subvencions i ajudes concedides per distints organismes públics per al finançament de les activitats de la Cambra, i presenten el següent detall, en euros:

Concepte	2002	2003
Subvencions corrents	479.719	372.128
Ingressos per convenis amb altres institucions	728.244	1.100.687
Total	1.207.963	1.472.815

Quadre 7.5

Tal com reflecteix el quadre anterior, les subvencions imputades a ingressos han pujat durant 2003 a 1.472.815 euros, el que representa un increment respecte a 2002 del 21,9%. A fi d'analitzar-les amb detall, s'han seleccionat 4 expedients de subvencions corrents concedides i de convenis signats amb la Generalitat Valenciana, l'import conjunt de les quals ha pujat a 569.586 euros. En la revisió d'aquestes subvencions no s'han detectat incidències significatives.

La "Nota 11, Subvencions", de la memòria dels comptes anuals no aporta cap informació útil als apartats del balanç de situació i del compte de pèrdues i beneficis relatius a subvencions, ja que no existeix cap nexa que permeta relacionar els distints imports.

e) Tresoreria

L'epígraf de "Tresoreria" té, a 31 desembre de 2003 i en euros, la composició següent:

Caixa	53.309
Bancs	1.099.642
Total	1.152.951

Quadre 7.6

El compte de bancs recull el saldo de 24 comptes bancaris. En la revisió efectuada s'han detectat les incidències:

- La Cambra compta amb partides conciliatòries de bancs massa antigues que hauria de regularitzar.
- Hi ha persones autoritzades en determinades entitats bancàries que ja no formen part del Comité Executiu o no han sigut relacionades en la informació facilitada per la Cambra.
- Segons la informació facilitada per una entitat bancària, sols figura una persona autoritzada per a la disposició de fons, per la qual cosa recomanem que en tots els casos la forma de disposició siga mancomunada amb almenys dues signatures.

f) Fons de reserva

El saldo del fons de reserva prové del que preveu en el derogat article 47 del Reglament de Cambres i puja a 133.938 euros.

7.4 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit:

- a) La Cambra ha de dotar en cada exercici una provisió pel percentatge de rebuts que estadísticament resulten incobrables.
- b) Els comptes anuals han de formular-se d'acord amb els models establits en el Pla General de Comptabilitat. Entre altres aspectes cal assenyalar:
 - Que es substituïska el "Compte de resultat economicopatrimonial", que s'utilitza actualment pel model del "Compte de pèrdues i beneficis".
 - Ha de millorar-se l'apartat de la memòria relatiu a les subvencions, de forma que s'explique, aclarisca i amplie la informació sobre la matèria inclosa en el balanç de situació i el "Compte de pèrdues i beneficis".
 - Les provisions per a insolvències dels deutors han de figurar de forma diferenciada en un epígraf a l'efecte.
- c) En tots els casos haurà de formalitzar-se el corresponent document contractual, exigir factures completes, deixar constatació de la seua revisió i aplicar les normes generals de contractació elaborades per la mateixa Cambra.
- d) Es recomana que la Cambra de Castelló regularitze aquelles partides conciliatòries bancàries amb determinada antiguitat.

- e) La Cambra haurà de tenir sols com a persones autoritzades per a la disposició de l'efectiu en les entitats bancàries aquelles que haja designat a l'efecte el Comité Executiu.
- f) Que la forma de disposició de fons en entitats bancàries siga en tots els casos mancomunada.

8. CAMBRA OFICIAL DE COMERÇ I INDÚSTRIA D'ORIOLA

8.1 Aspectes generals

Els comptes anuals de l'exercici de 2003 de la Cambra de Comerç i Indústria d'Oriola estan formats pel balanç de situació, la liquidació del pressupost, el compte de pèrdues i beneficis i les notes que aclareixen els dits estats.

El pressupost de l'exercici de 2003 es va aprovar pel Ple de la Cambra el 12 de desembre de 2002 i va ser tramés a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme el 26 de desembre de 2002. Tant l'aprovació del pressupost com la seua tramesa a la Conselleria, es van efectuar fora del termini legalment establert del 30 de novembre. No obstant això, el 21 de novembre de 2002, la Cambra va sol·licitar a la Direcció General de Comerç, que li concedís un ajornament per a l'aprovació del dit pressupost.

Els comptes anuals de l'exercici van ser aprovats pel Ple el 25 de maig de 2004 i tramesos a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme, juntament amb l'informe d'auditoria externa el 10 d'agost de 2004, amb posterioritat al primer de juliol, termini legalment previst.

L'informe d'auditoria conté una opinió favorable sobre els comptes anuals de l'exercici de 2003.

8.2 Conclusió general

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2, hem revisat la destinació donada a les quantitats percebudes per la Cambra Oficial de Comerç i Indústria d'Oriola. Tenint en compte les destinacions previstes en la Llei 11/1997, de la Generalitat Valenciana, no cal formular-ne observacions.

8.3 Comentaris sobre els comptes anuals

a) Revisió de despeses

En la revisió d'una selecció de despeses de l'exercici s'ha evidenciat que la Cambra no sol·licita pressuposts alternatius en la contractació de béns i serveis, efectua la contractació directament. Recomanem que la Cambra establisca els mecanismes que permeten, en general, la publicitat i la concurrència d'ofertes entre els distints proveïdors, així com que s'hi deixe constatació de les comprovacions realitzades en les factures.

b) Recursos permanents

La composició d'aquest epígraf en euros, és la següent:

Conceptes	2002	2003
Quotes IAE	40.115	47.407
Quotes impost de societats	149.963	191.713
Quotes IRPF	33.158	31.801
Participació d'altres cambres	37.502	44.798
Rebutis endarrerits	-	3.071
Recursos permanents bruts	260.738	318.790
Confecció cens i rebutis	(10.529)	(9.819)
Baixes i fallides	(31.072)	(7.692)
Comissions AEAT cobrament executiva	(241)	(5.763)
Participació d'altres cambres	(19.746)	(36.716)
Minoració recursos permanents	(61.588)	(59.990)
Recursos permanents	199.150	258.800

Quadre 8.1

Els recursos permanents s'han incrementat en un 30% en l'exercici de 2003 respecte de l'exercici anterior. Destaca l'increment dels recursos per quotes girades sobre l'impost de societats (un 27,8%) i, en l'apartat de minoracions, l'increment de la participació d'altres cambres (un 85,9%).

Els rebutis pendents de cobrament es recullen en el compte de "Rebutis en tràmit de recaptació". Aquest compte presenta el desglossament següent per anys d'emissió, en euros:

Rebutis emesos en 2003	98.238
Rebutis emesos en 2002	39.656
Rebutis emesos en 2001	18.216
Rebutis emesos anteriors a 2001	48.218
Total	204.328

Quadre 8.2

La provisió per a insolvències puja a 75.553 euros a 31 de desembre de 2003. Els criteris utilitzats per la Cambra per a la dotació de provisions no han sigut explícitament aprovats per cap dels seus òrgans de direcció; recomanem que aquests criteris siguen aprovats pel Ple de la Cambra.

c) Recursos no permanents

La composició d'aquest epígraf en euros, és la següent:

Concepte	2002	2003
Prestació de serveis	189.151	147.458
Ingressos patrimonials	88	134
Subvencions i convenis	9.834	35.225
D'altres ingressos	22.704	63.830
Recursos no permanents	221.777	246.647

Quadre 8.3

d) Subvencions de capital i corrents

Les subvencions de capital a 31 de desembre de 2003 pugen a 239.230 euros, corresponents a la subvenció obtinguda en l'exercici de la Fundació INCYDE per a la creació d'un viver d'empreses. Hem revisat la subvenció i s'ha fet d'acord amb la normativa legal.

Les subvencions corrents concedides a la Cambra d'Oriola en l'exercici de 2003 han pujat a 159.010 euros. D'aquest import, 123.785 euros es presenten classificats inadecuadament en el compte de pèrdues i beneficis en l'epígraf d'ingressos per prestació de serveis. La memòria no conté informació suficient i detallada respecte a les subvencions concedides a la Cambra.

Hem seleccionat dos expedients de subvencions corrents per a revisar-los detalladament, per un import conjunt de 93.596 euros, que representen el 58,9% de les obtingudes, i no hi hem detectat incidències significatives.

e) Tresoreria

A 31 de desembre de 2003, aquest epígraf té el desglossament següent, en euros:

Caixa	2.068
Bancs	120.046
Total	122.114

Quadre 8.4

El compte "Bancs", recull el saldo de 7 comptes bancaris oberts en tres entitats financeres. En la revisió efectuada hem detectat el següent:

- Segons la informació facilitada per una entitat bancària, sols figura una persona autoritzada per a la disposició dels fons, per la qual cosa es recomana en tots els casos que la forma de disposició siga mancomunada, almenys de dues signatures.

8.4 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que assenyallem tot seguit:

- a) La Cambra ha d'establir mecanismes que permeten, en general, la publicitat i la concurrència d'ofertes de distints proveïdors. Així mateix, ha de deixar constatació de les comprovacions realitzades en la revisió de les factures.
- b) Es recomana que, en tots els casos, la forma de disposició de fons en entitats bancàries siga mancomunada.
- c) Els arqueigs de caixa sempre han d'anar signats per la persona que els realitza i al mateix temps per la persona distinta que els supervise. Així mateix, es recomana que els arqueigs de caixa es realitzen almenys amb una periodicitat mensual.

9. CAMBRA OFICIAL DE COMERÇ, INDÚSTRIA I NAVEGACIÓ DE VALÈNCIA

9.1 Aspectes generals

Els comptes anuals de l'exercici de 2003 estan formats pel balanç de situació, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria. La liquidació del pressupost s'inclou en un apartat de la memòria.

L'aprovació del pressupost i dels comptes anuals així com la seua tramesa a la Direcció General de Comerç i Consum es va efectuar dins dels terminis legalment prevists.

El pressupost de l'exercici de 2003, així com els comptes anuals van ser aprovats dins del termini establert reglamentàriament.

L'informe d'auditoria externa conté una opinió favorable dels comptes anuals de l'exercici de 2003.

9.2 Conclusió general

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2, hem revisat la destinació donada a les quantitats percebudes per la Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de València. Tenint en compte les destinacions previstes en la Llei 11/1997, de la Generalitat Valenciana, no cal formular-ne observacions.

9.3 Comentaris sobre els comptes anuals

a) Revisió de despeses

En la revisió efectuada d'una mostra de les despeses de l'exercici, no s'han detectat incidències destacables, si bé hem observat que en algun cas no s'ha formalitzat el corresponent document contractual ni ha existit la deguda publicitat i concurrència. D'altra banda es recomana que si no és possible demanar distintes ofertes perquè l'adjudicatari és l'únic que pot ofertar el subministrament o servei que es pretén contractar, que s'hi justifique en l'expedient mitjançant un informe raonat.

b) Recursos permanents

La composició d'aquest epígraf en euros, és la següent:

Conceptes	2002	2003
Quotes sobre IAE	1.588.506	1.796.497
Quotes sobre IRPF	1.224.412	1.262.004
Quotes sobre I. Societats	5.138.805	5.582.542
Rehabilitacions exercici anterior	3.369	12.518
Recàrrecs	185.184	169.720
Participació en altres cambres	1.019.315	964.026
Recursos permanents bruts	9.159.591	9.787.307
Confecció de matrícules i rebuts	(150.812)	(125.587)
Percentatge de recaptació	(199.170)	(181.987)
Participació d'altres cambres	(463.138)	(474.639)
Baixes i devolucions	(13.937)	(3.087)
Consell Superior de Cambres	(359.394)	(339.611)
Minoració recursos permanents	(1.186.451)	(1.124.911)
Recursos permanents nets	7.973.140	8.662.396

Quadre 9.1

Els recursos permanents nets de l'exercici s'han incrementat un 8,6% entre els dos exercicis considerats. Les quotes sobre l'impost de societats, que constitueixen l'apartat més significatiu dels recursos permanents bruts, s'han incrementat en un 8,6%.

El compte de "Confeció de matrícula i rebuts", recull l'import de les despeses de personal meritades per tres treballadors de la Cambra que presten els seus serveis amb dedicació exclusiva a l'àrea de recaptació. A judici d'aquesta Sindicatura es considera més adequat que aquestes despeses es comptabilitzen per naturalesa en el compte corresponent de despeses de personal i no figuren minorant els recursos permanents.

El compte de "Rebuts pendents de cobrament", presenta, en euros, el detall següent:

	31-12-2002	31-12-2003
Quotes impost de societats	1.592.804	1.568.532
Quotes IRPF	2.439.258	2.222.512
Quotes IAE	2.970.889	2.562.733
Total	7.002.951	6.353.777

Quadre 9.2

Tal com indica la memòria dels comptes anuals, l'import de rebuts pendents de cobrament inclou 487.983 euros de rebuts posteriors a la llei 3/1993, recorreguts per diverses empreses davant dels organismes competents en relació amb la il·legalitat en l'aplicació de la normativa sobre el recurs cameral permanent de les cambres i la inconstitucionalitat de la seua afiliació obligatòria. No obstant això, el Tribunal Constitucional en la seua sentència 107/1996, de 12 de juny, ha confirmat la plena constitucionalitat dels articles 6, 12 i 13 de la llei 3/1993.

La provisió per insolvències constituïda a 31 de desembre de 2003 puja a 4.580.946 euros, cosa que comporta un 72,1% de l'import dels rebuts pendents de cobrament al tancament de l'exercici. El dit percentatge i els criteris generals de provisió van ser aprovats per acord del Ple de la Cambra de 29 de març de 2003.

c) Recursos no permanents

La composició d'aquest epígraf en euros, és la següent:

Concepte	2002	2003
Prestació serveis	2.729.469	2.783.701
Ingressos patrimonials	56.452	145.996
Subvencions i convenis	1.988.708	1.533.827
D'altres ingressos	256.883	377.418
Recursos no permanents	5.031.512	4.840.942

Quadre 9.3

d) Subvencions de capital i corrents

Les subvencions de capital a 31 de desembre de 2003 pugen a 2.840.116 euros, (2.557.567 euros a 31 de desembre de 2002). Les partides més importants que integren el saldo corresponen a la subvenció de la Conselleria d'Indústria i Comerç i de l'IMPIVA per a la inversió en el Centre de Formació Empresarial "Lluís Vives", l'import conjunt de les quals a 31 de desembre de 2003 és d'1.451.644 euros. També destaca la subvenció "PROP emprenedors", per import de 743.129 euros, concedida per la citada Conselleria.

Durant l'exercici de 2003, s'ha registrat un alta per import de 424.307 euros i traspasos a resultats per un import de 141.758 euros. L'alta correspon a una subvenció concedida pel Ministeri d'Economia i Hisenda, l'objectiu de la qual és el foment de la construcció de viviers d'empreses desenvolupats per les Cambres. Les actuacions previstes o realitzades es desenrotllen a les localitats de Requena, Sagunt, València i Xàtiva. El desplegament de les actuacions i de les inversions previstes ha prosseguit durant l'exercici de 2004. En la revisió efectuada no s'han detectat incidències significatives.

Les subvencions d'explotació comptabilitzades en l'exercici han ascendit a 1.533.827 euros (1.988.708 euros en l'exercici de 2002). A l'objecte de fer-ne una revisió detallada,

hem seleccionat una mostra de 3 expedients, per un import conjunt de 872.209 euros. En la revisió efectuada no s'han detectat incidències significatives.

e) Tresoreria

L'epígraf de "Tresoreria" té, en euros, el desglossament següent a 31 de desembre de 2003:

Caixa	5.834
Bancs	3.611.420
Total	3.617.254

Quadre 9.4

El compte "Bancs", recull el saldo de 20 comptes bancaris oberts em 9 entitats financeres. En la revisió efectuada no hem detectat incidències significatives.

f) Fons de reserva

L'article 70 del Reglament de Règim Interior de la Cambra de València, ha previst la constitució i dotació d'un fons la regulació del qual és idèntica a la continguda en l'article 47 del Reglament General de Cambres. La Cambra recull l'import del fons constituït en el compte "Reserves estatutàries". El saldo d'aquest compte, a 31 de desembre de 2003, pujava a 1.578.664 euros. Aquest import està materialitzat en disponible a curt termini, mitjançant impositcions a termini fix en entitats financeres i es recull comptablement en l'epígraf "Inversions financeres temporals".

D'altra banda, el citat article 70 estableix que l'obligació de dotar el dit fons finalitzarà quan s'arribe al 50% dels ingressos obtinguts pel recurs cameral permanent net de l'exercici anterior. No obstant això, no determina cap criteri a l'hora de calcular la dotació anual, mentre no s'arribe el límit indicat.

9.4 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que assenyallem tot seguit:

- a) Pel que fa a la contractació de béns i serveis, la Cambra hauria de desenvolupar l'article 71 del seu Reglament de Règim Interior i el Comité Executiu establir les quanties per aplicar els distints procediments de contractació que continguen, com a mínim, els principis generals de publicitat, concurrència i objectivitat.
- b) Les despeses de confecció de matrícules i rebuts no han de contenir les despeses de personal de la Cambra que haurien de ser comptabilitzades d'acord amb el seua naturalesa en el corresponent compte de despeses de personal.
- c) Cal deixar evidència de les comprovacions realitzades en les factures respecte de la conformitat del servei i de les operacions aritmètiques.

10. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

En compliment del que va acordar el Ple de les Corts Valencianes en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com de l'acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes pel qual va tenir coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent a l'any 2003, el dit informe es va trametre al comptedonant perquè en el termini concedit, formulés al·legacions.

En relació amb el contingut de les al·legacions i el seu tractament, cal indicar el següent:

- 1) Els òrgans fiscalitzats han formulat, si pertocava, les al·legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'informe.
- 2) Totes les al·legacions han sigut analitzades detingudament.
- 3) Les al·legacions admeses s'han incorporat al contingut de l'informe.
- 4) El text de les al·legacions formulades, així com els informes motivats que s'hi han emés i han servit d'antecedent perquè aquesta Sindicatura les estimés o desestimés, s'incorporen com a annex en suport CD-Rom.