

CONSELL VALENCIÀ DE CULTURA

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes en l'exercici de les seues funcions com a òrgan de control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià que li atribueix la Llei 6/1985, d'11 de maig, ha realitzat la fiscalització de la gestió econòmica del Consell Valencià de Cultura (d'ara endavant Consell o CVC) referida a l'exercici pressupostari de 2000.

2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

La fiscalització efectuada al Consell Valencià de Cultura, ha tingut per objecte determinar si la informació financera relativa a l'exercici pressupostari de 2000 es presenta 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, l'objecte de la fiscalització ha inclòs la revisió i l'avaluació de la gestió administrativa del Consell per a millorar-ne els procediments de control intern.

L'examen s'ha efectuat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades i s'han dut a terme les proves i aplicat els procediments considerats necessaris per a aconseguir els objectius establits. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establits en:

- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.
- Resolució d'11 de juny de 1999, de la Direcció General de Pressuposts per la qual s'estableixen els codis que defineixen l'estructura econòmica establida per l'ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 3 de maig de 1999.
- Decret 202/1998, de 15 de desembre, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització i Funcionament del Consell Valencià de Cultura.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques, modificada per la llei 53/1999, de 28 de desembre.
- Ordre de 28 d'abril de 1995 de la Conselleria d'Economia i Hisenda per la qual s'aproven els codis de les classificacions funcional i econòmica dels pressuposts del sector Administració General de la Generalitat Valenciana i les seues entitats públiques amb similar estructura pressupostària.
- Ordre de 12 de desembre de 1994, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre la gestió i el registre comptable de les operacions d'administració i execució del pressupost de la Generalitat Valenciana.
- Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 12/1985, de 30 d'octubre, de la Generalitat Valenciana del Consell Valencià de Cultura.

3. CONCLUSIONS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ

Com a resultat de la fiscalització de la gestió econòmica del Consell referida a l'exercici pressupostari 2000, amb l'abast indicat en l'apartat anterior, tot seguit posem de manifest les següents conclusions generals:

- 3.1 La liquidació del pressupost del CVC corresponent a l'exercici de 2000, que es recull en l'apartat 7 del present informe, ha d'ajustar-se tenint en compte, fonamentalment, a més de l'adequada aplicació del principi de la meritació, en que s'indica en els apartats 9 i 10 en relació amb el capítol 0 de l'"Estat de despeses i ingressos". En l'apartat 14 es recull la liquidació ajustada del pressupost elaborada per aquesta Sindicatura.
- 3.2 El Consell ha d'elaborar els estats comptables referits a l'apartat 6.2 de l'informe, atenent al que estableix la normativa vigent de comptabilitat pública, tal com s'indica en els apartats 11, 12, 13 i 14, on es recullen els estats d'exercicis tancats, operacions extrapressupostàries, tresoreria i romanent de tresoreria, respectivament, elaborats per aquesta Sindicatura.
- 3.3 El CVC ha d'elaborar els llibres de comptabilitat i documents comptables que es detallen en l'apartat 6.2 i instruir les modificacions pressupostàries en els preceptius expedients, tal com indica l'apartat 8.
- 3.4 Les despeses del CVC han d'autoritzar-se i contraure's atenent el que estableix la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana i la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- 3.5 El Consell ha de regularitzar o aportar documentació justificativa adequada i suficient de les despeses que s'indiquen en l'apartat 9.3.
- 3.6 En l'apartat 16 d'aquest informe, es recullen les recomanacions que s'ha considerat convenient efectuar com a resultat del treball de fiscalització realitzat.

4. NATURALES A JURÍDICA, FUNCIONS I ESTRUCTURA DEL CONSELL VALENCIÀ DE CULTURA

4.1 Naturalesa jurídica i funcions del Consell Valencià de Cultura

L'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana disposa en el seu article 25, que una llei de les Corts Valencianes establirà les funcions, composició i organització del Consell de Cultura i que els seus membres seran escollits per la majoria de dos terços de les dites Corts.

Atenent aquest manament estatutari, la Llei 12/1985, de 30 d'octubre, va crear el Consell Valencià de Cultura com una institució de la Generalitat Valenciana consultiva i assessora dels poders públics de la Comunitat Valenciana en aquelles matèries específiques que afecten la cultura de la Comunitat, i remet al futur reglament la regulació de la seua organització i funcionaments interns.

Mitjançant el decret 55/1993, de 20 d'abril, el Govern Valencià va aprovar el Reglament d'Organització i Funcionament del CVC, que ha sigut modificat pel decret 202/1998, de 15 de desembre.

Les funcions que té atribuït des del CVC es recullen de forma específica en l'article 6 del seu reglament i són les següents:

- a) Evacuar els informes o dictàmens i realitzar els estudis que li sol·liciten les institucions públiques de la Comunitat Valenciana.
- b) Emetre un informe dels avantprojectes normatius que a causa de la seua rellevància se li consulten.
- c) Proposar al President de la Generalitat Valenciana la distinció de persones, entitats o institucions que s'hi hagen fet mereixedores pel seu treball o la seua dedicació provada a l'estudi, la defensa o la promoció de la cultura valenciana.
- d) Elaborar i elevar al Govern Valencià una memòria anual en la qual, a més d'exposar les seues activitats durant l'exercici, reculla les observacions i els consells pertinents per a la defensa o promoció de la llengua i cultura valencianes, en qualsevol de les seues manifestacions.
- e) Les altres que el President de la Generalitat Valenciana, les Corts Valencianes o el Govern Valencià li encarreguen.

4.2 Estructura del Consell Valencià de Cultura

El CVC es compon de 21 membres escollits per majoria de dos terços de les Corts Valencianes, entre les persones de prestigi rellevant o de reconegut mèrit intel·lectual dins de l'àmbit cultura valencià i nomenats pel President de la Generalitat Valenciana

per un període de sis anys, i poden ser escollits novament. El CVC es regeix pels següents òrgans col·legiats i unipersonals:

- El Ple del Consell, com a òrgan suprem, les funcions del qual vénen recollides en l'article 12 del reglament.
- La Comissió de Govern, integrada pel President, el Vicepresident, el Secretari del CVC, i quatre consellers designats per majoria absoluta del ple, les funcions de la qual es detallen en l'article 19 del reglament.
- El President que té atribuïda la representació legal de CVC i d'altres competències previstes en l'article 21 del reglament.

Per la seua part, són òrgans informatius i de treball, les comissions permanents i temporals.

El vicepresident i el secretari del Consell, seran escollit a proposta del president entre els membres del Consell, per majoria absoluta. El vicepresident substituirà el president en cas de vacant, absència o malaltia i el secretari realitzarà les funcions que li atribueix l'article 24 del reglament.

5. RESUM DE LES ACTUACIONS DEL CONSELL VALENCIÀ DE CULTURA

El ple del Consell de 27 de juliol de 2001, va aprovar la memòria d'activitats de l'exercici de 2000 per a trametre'l al Govern Valencià, tal com estableix la Llei 12/1985. En la memòria s'estableixen els acords relatius a les competències del CVC i a les seues relacions amb altres institucions, que han sigut durant l'exercici 2000 els següents:

- Acord de designar un conseller del CVC com al seu representant en la Comissió Interdepartamental del Dret Civil Valencià.
- Aprovació de l'informe sobre el projecte de museu marítim.
- Aprovació de l'informe sobre l'estat de conservació de la Dama d'Elx.
- Acord de designar un conseller del CVC, com a representant del conveni que es signarà amb la Generalitat Valenciana per a la recollida i l'estudi del dret civil valencià, juntament amb el Tribunal de les Aigües, la Universitat de València, la Universitat Politècnica de València, el Col·legi d'Advocats de València, el Col·legi de Notaris de València i la Cambra Agrària provincial de València.
- Aprovació de la ponència sobre l'Horta de València.
- Aprovació de l'informe sobre el barri de Benicalap.
- Acord de proposar a la consideració del President de la Generalitat Valenciana al mèrit cultural de l'any 2000, a l'arqueòleg Francesc Esteve Gálvez i a l'historiador de la medicina José M^a López Piñero.
- Aprovació del nomenament d'un conseller del CVC com a representant de la institució en el Consell Rector de Teatres de la Generalitat Valenciana.
- Aprovació del trasllat de l'informe sobre plaques commemoratives a la Presidència de la Generalitat Valenciana.
- Aprovació de l'informe sobre el "Dipòsit" de l'Olleria.
- Aprovació de l'informe sobre el canvi de denominació del municipi d'Aras de Alpuente per Aras del Turia.
- Aprovació de l'informe sobre l'avantprojecte de la llei de les arts escèniques.
- Aprovació de l'informe sobre el canvi de denominació del municipi Guardamar per Guardamar de la Safor.
- Aprovació de l'informe sobre els projectes de l'Ajuntament de Gandia referents al condicionament i aprofitament de la cova del Parpalló i del castell de Bairén.

Al llarg de l'exercici de 2000 han tingut lloc les següents visites del CVC:

- Visita a la casa de Joan Fuster a Sueca.
- Visita no oficial al barri de Benicalap.
- Visita al castell i al teatre romà de Sagunt.
- Visita a l'exposició commemorativa dels cinc segles de la Universitat de València.
- Visita a l'església de sant Joan del Mercat, a València.
- Visita al mercat de Colom de València.
- Sessions ordinària i extraordinària del ple del CVC en el saló de plens de l'Ajuntament d'Elx.

Quant a les publicacions del CVC, cal comentar que al llarg de l'exercici 2000, han sigut les següents:

a) Llibres publicats

- "Monuments desapareguts de la Comunitat Valenciana". Tom I. València. Coordinador. Salvador Aldana.
- "La noche de san Juan". Àlvar Monferrer.
- IV Jornadas sobre cultura en la Comunidad Valenciana. La ciudad como espacio ecológico.
- "Scripta in Honorem". Enric Llobregat. (Coedició).

b) Reedicions

- "El tiempo de los Borja". (1996).
- "Valencia, ciudad amurallada".
- "El yacimiento arqueológico de la Alcudia de Elche". Rafael Ramos, (1991)
- "El movimiento artístico del Mediterráneo (1956-1961)". Pascual Patuel i Chust, (1998).
- "La Lonja". Salvador Aldana, (1991).
- "Real Colegio y Museo del Patriarca". Fernando Benito, (1991).
- "Catí y los peregrinos de San Pedro". Àlvar Monferrer (1998).

6. RÈGIM ECONÓMICO, PRESSUPOSTARI I COMPTABLE

6.1 Normativa reguladora

La llei de creació i el reglament del Consell regulen els aspectes següents relatius al seu règim econòmic i pressupostari:

- L'avantprojecte de despeses serà aprovat pel ple del CVC, prèvia elaboració per la Comissió de Govern, per a elevar-lo al Govern Valencià.
- Les modificacions pressupostàries les aprovarà el ple del CVC.
- Correspon a la Comissió de Govern disposar de les despeses pròpies dels serveis del Consell, dirigir i controlar l'execució del pressupost, així com preparar la seua liquidació per a la consegüent aprovació del ple.
- Les facultats en matèria de contractació administrativa les té atribuïdes la Comissió de Govern.
- El President del CVC és l'òrgan que té atribuïda l'ordenació de pagaments.
- La gestió de l'execució pressupostària i dels documents comptables i de pagament correspon al secretari del CVC, així com formar i custodiar els expedients individuals de personal i dur els llibres d'actes.

De la seua part, les lleis anuals de pressuposts de la Generalitat Valenciana, inclouen el pressupost del Consell en el sector Administració General de la Generalitat, com a secció pressupostària 03 "Consell Valencià de Cultura", programa 111.30, "Assessorament cultura". Així mateix, la disposició addicional primera de les citades lleis estableix que el CVC podrà incorporar els romanents dels pressuposts anteriors als mateixos capítols pressupostaris en què estigueren consignats en l'exercici anterior.

6.2 Rendició de comptes i organització comptable

El Consell ha elaborat la "Liquidació del pressupost" de l'exercici de 2000, que comprén la liquidació del pressupost de despeses i ingressos i la composició del resultat pressupostari, així com les relacions nominals de deutors i creditors i actes d'arqueig trimestrals. D'acord amb el que estableix la normativa reguladora del CVC, a la Comissió de Govern li correspon l'elaboració de la "Liquidació del pressupost" per a la consegüent elevació a l'aprovació del Ple del Consell, per la qual cosa la formulació dels documents comptables abans citats hauria de ser acordada per la citada comissió i quedar recollida en l'acta.

Sense perjudici de l'adequada confecció dels citats documents comptables, tal com s'indica en els apartats següents del present informe, el CVC hauria d'haver elaborat també els següents estats o comptes de caràcter pressupostari considerats en la normativa vigent de comptabilitat pública:

- Estat de modificacions de crèdit (apartat 8)
- Estat demostratiu dels drets per cobrar i les obligacions per pagar procedents de pressuposts tancats (apartat 11).
- Estat de situació i moviment d'operacions no pressupostàries de "Tresoreria" (apartat 12).
- Estat de Tresoreria (apartat 13).
- Estat de Romanent de Tresoreria (apartat 14).

D'altra banda, la classificació o estructura pressupostària utilitzada pel CVC hauria d'ajustar-se a l'estructura pressupostària actualment vigent en l'àmbit estatal, que ve establida en l'ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 3 de maig de 1999, atenent el que estableix l'article 23 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

Pel que fa als llibres de comptabilitat, el CVC du els llibres següents: "Major de conceptes del pressupost d'ingressos i del pressupost de despeses", i "Llibre auxiliar de caixa", si bé aquests llibres es troben sense diligenciar. El CVC també hauria de portar els llibres de comptabilitat principal i llibres auxiliars prevists en l'ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 12 de desembre de 1994, que inclouen a més dels esmentats, els següents llibres de comptabilitat principal: "Diari General d'operacions", "Major de comptes, inventaris i balanços", "Diari d'operacions del pressupost de despeses" i "Major de conceptes no pressupostaris", així com els següents llibres de comptabilitat auxiliar: "D'operacions no pressupostàries de tresoreria", de "Tresoreria" i d'"Actes d'arqueig".

Quant als documents comptables que hauria d'elaborar el CVC, cal assenyalar que els apunts comptables efectuats com a conseqüència de modificacions pressupostàries, execució del pressupost, variació en la situació de crèdits o per operacions independents o auxiliars a l'execució dels pressuposts, no es troben suportats en els documents prevists en la normativa comptable aplicable.

Per tot això, es considera necessari l'elaboració d'unes bases d'execució del pressupost que continga l'adaptació de les disposicions legals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies pròpies del CVC, com ara la determinació de la vinculació jurídica dels crèdits, la regulació de les transferències de crèdits i d'altres modificacions pressupostàries, la competència per a la seua autorització, les normes que regulen el procediment d'execució del pressupost, les delegacions per a cada fase pressupostària de la despesa, documents justificatius de les obligacions, acumulacions de fases pressupostàries, normes sobre els pagaments per justificar o avançament de caixa fixa, així com aquelles altres necessàries per a una adequada gestió pressupostària.

Així mateix, es recomana portar la comptabilitat mitjançant un programa informàtic adaptat a les necessitats del CVC, que facilite el registre pressupostari i economicopatrimonial de les operacions, atenent al que preveuen les citades bases

d'execució, i genere els llibres, registres, estats comptables i els comptes anuals establits en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

Quant això, cal assenyalar que si bé el ple del CVC va aprovar el 15 de febrer de 2000 un projecte d'informatització, a la data de realització del treball de camp (setembre de 2001) no s'hi n'ha implantat cap millora (apartat 9.3).

7. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El ple del Consell, en sessió celebrada el 23 de febrer de 2001, va acordar per unanimitat aprovar la liquidació del pressuposts de l'exercici de 2000, que comprén la liquidació del pressupost de despeses i d'ingressos, així com la composició del resultat pressupostari, tal com es recull en el quadre que es mostra tot seguit elaborat en milers de pessetes:

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2000									
ESTAT D'INGRESSOS									
Capítols	Ppt. inicial	Modif.	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Recap líquida	Pendent cobram.	Estat execució	% Grau execució	% Grau complim.
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)	(4)-(5)	(4)-(3)	(4)/(3)	(5)/(4)
0 Resultes d'ingressos		135.476	135.476	135.476	134.919	557	0	100,0	99,6
III Taxes i d'altres ingres.	2.500	0	2.500	2.469	1.206	1.263	(31)	98,8	48,8
IV Transferències corrents	165.117	0	165.117	165.117	123.838	41.279	0	100,0	75,0
V Ingressos patrimonials	1.800	0	1.800	3.446	3.446	0	1.646	191,4	100,0
VII Transferències capital	5.665	0	5.665	5.665	5.665	0	0	100,0	100,0
Total ingressos	175.082	135.476	310.558	312.173	269.074	43.099	1.615	100,5	86,2
ESTAT DE DESPESES									
Capítols	Ppt. inicial	Modif.	Ppt. defin.	Obligac. reconeg.	Pagam. líquids	Pendent pagam.	Estat execució	% Grau execució	% Grau complim
	(1)	(2)	(3)=(1+2)	(4)	(5)	(4)-(5)	(4)-(3)	(4)/(3)	(5)/(4)
0 Resultes de despe.	0	118.226	118.226	5.822	5.819	3	(112.404)	4,9	99,9
I Despes. de personal	41.285	1.250	42.535	33.636	33.072	564	(8.899)	79,1	98,3
II Despe. de funcionan	123.832	0	123.832	86.734	72.183	14.551	(37.098)	70,0	83,2
VI Inversions reals	9.965	16.000	25.965	25.063	11.480	13.583	(902)	96,5	45,8
Total despeses	175.082	135.476	310.558	151.225	122.554	28.701	(159.303)	48,7	81,0
SITUACIÓ ECONÒMICA									
Total	Inicial	Modific.	Definitiu	Resultat pressupst.	Caixa Pressupost.	Deutors Creditors	Estat execució	% Grau execució	% Grau complim
Total ingressos	175.082	135.476	310.558	312.173	269.074	43.099	1.615	100,5	86,2
Total despeses	175.082	135.476	310.558	151.225	122.554	28.701	(159.303)	48,7	81,0
Diferència	0	0	0	160.918	146.520	14.398	160.918		

Quadre 1

El resultat pressupostari a 31 de desembre de 2000 aprovat pel Consell és de 160.918 milers de pessetes, obtinguts de la suma algebraica del saldo de caixa pressupostària,

per 146.520 milers de pessetes, més els drets pendents de cobrament a la citada data, per 43.099 milers de pessetes, menys les obligacions pendents de pagament per un import de 28.701 milers de pessetes.

No obstant això, la liquidació de pressupost i la composició del resultat de l'exercici haurien d'haver-se elaborat atenent al que estableix la normativa d'aplicació, tal com indiquen els apartats següents d'aquest informe, per la qual cosa en l'apartat 15 es recull la "Liquidació ajustada del pressupost" elaborada per aquesta Sindicatura.

8. PRESSUPOST INICIAL I LES SEUES MODIFICACIONS

La Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000 recull les següents consignacions pressupostàries per capítols de despesa, dins de la secció 03 inclosa en el sector Administració General, per un import de 170.782 milers de pessetes: capítol I, 41.285 milers de pessetes; capítol II, 123.832 milers de pessetes i capítol VI, 5.665 milers de pessetes.

No obstant això, el pressupost aprovat pel ple del CVC el 15 de febrer de 2000 pujava a 175.082 milers de pessetes, produint-se la diferència per la major dotació pressupostària del capítol VI, per un import de 4.300 milers de pessetes (apartat 7, quadre 1). Aquesta diferència ve motivada perquè l'avantprojecte del pressupost de despeses que es trameta a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, únicament recull les dotacions pressupostàries per sol·licitar a la Generalitat Valenciana, sense incloure els imports prevists en els capítols III i V del pressupost d'ingressos del CVC per 2.500 milers i 1.800 milers de pessetes, respectivament.

Quant a les modificacions pressupostàries recollides en l'estat de despeses de la liquidació del Pressupost (quadre 1), cal assenyalar que el Consell ha incorporat als capítols I i VI, 1.250 milers de pessetes i 16.000 milers de pessetes, respectivament, a càrrec del superàvit acumulat d'exercicis anteriors, que segons el CVC ha pujat a 135.476 milers de pessetes (vegeu l'apartat 11), mentre que la diferència entre aquest import i les incorporacions de crèdit, s'han registrat a càrrec del capítol 0, "Resultes de despeses".

En aquest sentit, el Consell hauria de portar uns registres que permeten controlar els romanents de crèdit de l'exercici i d'exercicis anteriors a fi de determinar la seua possible incorporació a exercicis successius.

Les citades modificacions pressupostàries no s'han documentat degudament mitjançant la instrucció dels preceptius expedients de modificació de crèdit, no les ha aprovades el ple del CVC com a òrgan competent, ni s'han registrat en l'estat comptable que s'indica en l'apartat 6.2. Únicament pel que fa a la incorporació al capítol I de despeses, es fa constar en el certificat de composició del resultat de la Liquidació del Pressupost de l'exercici de 1999, que signa el secretari del CVC, que 1.250 milers de pessetes s'aplicaran a la dotació d'un complement de productivitat. Per tant, el Consell hauria d'instruir els preceptius expedients, de manera que incloguen: una memòria justificativa de la modificació que es proposa, les partides pressupostàries a què afecta, els mitjans o recursos que haurien de finançar-la, l'acreditació del caràcter específic i determinat de la despesa que s'ha de realitzar i la impossibilitat de demorar-la a exercicis posteriors, així com l'acreditació de la inexistència o insuficiència de crèdit pressupostari.

9. ESTAT DE DESPESES

9.1 Consideracions generals

L'execució de l'"Estat de despeses" de l'exercici de 2000, elaborat en milers de pessetes, es mostra en el quadre següent:

Capítols	Ppt. definitiu (1)	Obliga. recone. (2)	Paga. líquids (3)	Pendent pagam. (2)-(3)	Estat execuc. (2)-(1)	% Grau execució (2)/(1)	% Grau compli. (3)/(2)
0 Resultes de despeses	118.226	5.822	5.819	3	(112.404)	4,9	99,9
I Despeses de personal	42.535	33.636	33.072	564	(8.899)	79,1	98,3
II Desp. de funcionam.	123.832	86.734	72.183	14.551	(37.098)	70,0	83,2
VI Inversions reals	25.965	25.063	11.480	13.583	(902)	96,5	45,8
TOTAL	310.558	151.225	122.554	28.701	(159.303)	48,7	81,0

Quadre 2

Com pot observar-se en el quadre anterior, el total d'obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2000, és de 151.225 milers de pessetes, cosa que ha representat un grau d'execució del 48,7%, i el romanent de crèdit resultant és de 159.303 milers de pessetes.

El CVC comptabilitza inadequadament com a pressupost definitiu del capítol 0, "Resultes de despeses" un import de 118.226 milers de pessetes, per la diferència entre la magnitud considerada com a superàvit acumulat a 31 de desembre de 1999, per 135.476 milers de pessetes, i els imports incorporats als capítols I i VI, per 17.250 milers de pessetes (apartat 8). La citada magnitud no hauria d'haver-se comptabilitzat a càrrec del pressupost de despeses, ja que es tracta d'una font de finançament de necessitats pressupostàries addicionals a les pressupostades inicialment, no un major crèdit per comptabilitzar en l'exercici.

A més, a càrrec del capítol 0, el Consell ha comptabilitzat inadequadament obligacions reconegudes per 5.822 milers de pessetes i pagaments líquids per 5.819 milers de pessetes, ja que es tracta d'operacions de pressuposts tancats i com a tal haurien d'haver sigut comptabilitzades en l'estat financer corresponent, que es comenta en l'apartat 11.

L'"Estat de despeses" que hauria d'haver elaborat el CVC sense incloure el capítol 0, reflectiria un romanent de crèdit de 46.899 milers de pessetes, amb un grau d'execució del 75,6%. Aquest nivell d'execució ha vingut motivat pels baixos nivells d'execució dels capítols I i II, que han sigut del 79,1% i el 70,0%, respectivament, que al mateix temps, s'han produït per les circumstàncies següents.

- El pressupost del capítol I es confecciona sobre la plantilla orgànica, que inclou tres llocs de treball vacants.

- A càrrec del capítol II i comparant-lo en l'exercici anterior, usat com a base per a la confecció del pressupost, s'han registrat menys despeses per publicacions institucionals i no s'han imputat despeses per jornades culturals. Així mateix, com a conseqüència de les obres realitzades durant l'exercici en la seu del Consell, s'han celebrat menys comissions i, per tant, han disminuït les despeses per assistències a comissions.

Es recomana que en l'elaboració de l'avantprojecte de pressupost es prenga més en consideració el funcionament previst de l'exercici que les dotacions pressupostàries d'exercicis anteriors. Per a la qual cosa, seria convenient aprovar un programa o pla d'actuació, tal com preveu la normativa del CVC.

Finalment, els pagaments líquids al tancament de l'exercici 2000 han pujat a 122.554 milers de pessetes, cosa que ha representat un grau de compliment del 81,0%, mentre que les obligacions reconegudes pendents de pagament en aquesta data, han sigut de 28.701 milers de pessetes, que s'han fet efectives, en la seua pràctica totalitat, durant l'exercici de 2001.

9.2 Despeses de personal

L'estat d'execució del capítol del pressupost a 31 de desembre de 2000, desglossat en conceptes, es detalla tot seguit en milers de pessetes:

Capítol I. Despeses de personal

Codi	Concepte	Ppt. defin. (1)	Obliga. recone. (2)	Pagam. líquids (3)	Pendent de pag. (2)-(3)	Estat execuc. (2)-(1)	% Grau execució (2)/(1)	% Grau complim. (3)/(2)
112	Retribu. personal eventual	6.500	6.377	6.377	0	(123)	98,1	100,0
113	Retribucions funcionaris	22.175	14.962	14.962	0	(7.213)	67,5	100,0
114	Retribu. personal laboral fix	2.300	2.214	2.214	0	(86)	96,3	100,0
115	Retribu. personal laboral	2.200	2.110	2.110	0	(90)	95,9	100,0
116	D'altres retribucions	1.250	1.200	1.200	0	(50)	96,0	100,0
11	Sous i salaris	34.425	26.863	26.863	0	(7.562)	78,0	100,0
121	Seguretat Social	8.000	6.773	6.209	564	(1.227)	84,7	91,7
12	Cotitzacions socials	8.000	6.773	6.209	564	(1.227)	84,7	91,7
131	D'altres despeses socials	100	0	0	0	(100)	0,0	-
13	D'altres despeses socials	100	0	0	0	(100)	0,0	-
141	Prestacions socials	10	0	0	0	(10)	0,0	-
14	Prestacions socials	10	0	0	0	(10)	0,0	-
	Total	42.535	33.636	33.072	564	(8.899)	79,1	98,3

Quadre 3

Les "Obligacions reconegudes" a càrrec d'aquest capítol han pujat a 33.636 milers de pessetes, cosa que representa un grau d'execució del 79,1%. A càrrec de l'article 11, "Sous i salaris", s'han reconegut obligacions per 26.863 milers de pessetes, que han sigut verificades de conformitat, així com les retencions practicades i declarades per IRPF i Seguretat Social. No obstant això, no s'ha obtingut evidència de l'autorització i disposició d'aquestes despeses per part de l'òrgan competent.

La relació de llocs de treball vigent a l'inici de l'exercici de 2000, va ser ratificada pel ple del Consell el 26 de maig de 1992, prèvia obtenció de l'informe favorable de la Direcció General de la Funció Pública i consegüent aprovació del Govern Valencià de 16 d'octubre de 1992,. De l'anàlisi d'aquesta relació de llocs de treball cal assenyalar els aspectes següents:

- Aquesta relació classifica 11 llocs de treball, dels quals a 31 de desembre de 2000, se'n trobaven coberts vuit amb la classificació següent: 1 lloc eventual, 5 funcionaris de carrera i 2 laborals (1 de caràcter fix i 1 de caràcter temporal).
- Respecte a les places d'"Assessor" (eventual) i "Cap de Secretaria del director general" (funcionari), que es troben ocupades per personal laboral i funcionari, respectivament, no ens consta que el seu nomenament haja sigut comunicat a la Direcció General de la Funció Pública per a la consegüent actualització de la relació de llocs de treball que es troba en el seu poder.
- No hem obtingut evidència de la comunicació del nomenament de la persona que ocupa la plaça d'"Assessor" a la Comissió de Govern, ni de la presa de possessió en la plaça de "Cap de Secretaria del Director General". També la plaça del personal laboral temporal es troba coberta mitjançant un contracte laboral d'interinitat, formalitzat temporalment en 1994 a l'espera de resolució d'un concurs convocat en novembre de 1993, per la Direcció General de Funció Pública, del qual no s'ha obtingut cap informació addicional.

Respecte a la citada classificació de personal, cal destacar els següents fets posteriors al tancament de l'exercici de 2000:

- Com a conseqüència del conveni de gestió, subscrit l'11 de maig de 2000, amb el Govern Valencià en matèria de funció pública, en juliol de 2001 s'ha tramitat davant la Direcció General de la Funció Pública la proposta d'una relació de llocs de treball que té cinc places addicionals a les incloses en la relació anterior, que a la data de realització del treball de camp (setembre de 2001), es troba pendent de resolució per la citada Direcció General.
- Entre les places addicionals recollides en la dita proposta, s'inclouen la de "Documentalista" i "Ajudant de documentalista". En aquest sentit, en l'exercici de 2001, i prèvia aprovació de la Comissió de Govern, s'han subscrit dos contractes de prestació de serveis, un de "Documentalista" per 1.332 milers de pessetes anuals més IVA i un altre d'"Ajudant de documentalista" per 2.664 milers de pessetes anuals més IVA per un període d'un any i amb possibilitat de pròrroga fins a sis. Quant això cal destacar que:
 - Si bé els contractes subscrits no tenen naturalesa laboral, els serveis prestats corresponen als assignats a dos llocs de treball previstos pel Consell en la nova relació abans esmentada, circumstància aquesta que hauria de ser presa en consideració en exercicis futurs.

- La selecció de les persones contractades s'ha efectuat sense atendre els principis de publicitat, concurrència i objectivitat.
- Ateses les característiques de la contractació efectuada, el període de vigència anual no pot ser prorrogat, atenent a allò que estableix la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

D'altra banda, en relació amb la definició de funcions i responsabilitat de cada lloc de treball, el CVC contractà en 1999 un estudi sobre la idoneïtat de l'organització administrativa, que va ser aprovat per la Comissió de Govern el dia 15 de febrer de 2000. No obstant això, el citat estudi no s'ha implantat per no resultar d'efectiva aplicació. Per tant, per a una adequada gestió de personal, el CVC hauria d'elaborar un manual en el qual es recolliren les característiques, funcions i tasques de cada lloc de treball, i prendre's en consideració les fitxes elaborades en 1992 pel CVC per a trametre-les a la Conselleria d'Administració Pública, en les quals es descrivia de forma detallada les funcions i activitats de cada un dels llocs del Consell.

De l'anàlisi dels expedients de personal, s'ha comprovat que en alguns casos falta la documentació justificativa de la titulació necessària per a ocupar el lloc o el reconeixement d'algun trienni.

A càrrec d'"Altres retribucions", s'ha registrat la modificació pressupostària comentada en l'apartat 8, en concepte de productivitat per distribuir linealment entre els treballadors del CVC, segons l'acord de la comissió de govern de 16 de maig de 2000.

9.3 Despeses de funcionament

En aquest capítol es recullen les despeses per compra de béns i prestació de serveis per al funcionament del Consell. L'"Estat d'execució", a 31 de desembre de 2000, desglossat per conceptes, es detalla, en milers de pessetes, en el quadre següent:

Capítol II. Despeses de funcionament

Códi	Concepte	Ppt. definitiu (1)	Obliga. recone. (2)	Pagam. líquids (3)	Pend. paga. (2)-(3)	Estat execució (2)-(1)	% Grau execució (2)/(1)	% Grau complim. (3)/(2)
221	Arrendament de béns	200	104	0	104	(96)	52,0	0,0
222	Reparació i conservació de béns	4.500	4.282	2.636	1.646	(218)	95,2	61,6
223	Subministraments	3.000	2.268	1.854	414	(732)	75,6	81,7
224	Comunicacions	4.500	4.079	3.788	291	(421)	90,6	92,9
225	Treballs realitzats per altres empre.	14.000	13.247	9.345	3.902	(753)	94,6	70,5
226	Assegurances	400	191	191	0	(209)	47,7	100,0
227	Material d'oficina	4.000	1.091	1.015	76	(2.909)	27,3	93,0
228	Despeses diverses	43.232	16.086	13.522	2.564	(27.146)	37,2	84,1
22	Treballs i subministraments	73.832	41.348	32.351	8.997	(32.484)	56,0	78,2
231	Dietes i locomoció	4.000	3.410	2.938	472	(590)	85,2	86,2
232	D'altres indemnitzacions	46.000	41.976	36.894	5.082	(4.024)	91,3	87,9
23	Indemnitzacions	50.000	45.386	39.832	5.554	(4.614)	90,8	87,8
	TOTAL	123.832	86.734	72.183	14.551	(37.098)	70,0	83,2

Quadre 4

Sobre unes previsions definitives de 123.832 milers de pessetes, s'han reconegut obligacions per un import de 86.734 milers de pessetes. Cosa que ha generat un romanent de crèdit de 37.098 milers de pessetes. Els graus d'execució i de compliment s'han situat en un 70,0% i 83,2% , respectivament.

En l'examen efectuat sobre una mostra representativa del 63,1% de les despeses de les diferents partides que componen l'article 22, "Treballs i subministraments", s'ha posat de manifest, amb caràcter general, que: el Consell no atén les prescripcions establides en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, no es confecciona la deguda proposta de despesa, no es sol·licita confirmació d'existència de crèdit, no queda evidència de l'autorització i adjudicació de la despesa ni de la conformitat (formal i material) de la factura i no es formalitzen els preceptius contractes. Quan a l'autorització de les despeses, la comissió de govern, com a òrgan competent, autoritza mensualment una relació de factures superiors a 100 milers de pessetes, sense que conste en l'acta l'import detallat o global de la citada relació.

També s'ha detectat que sols s'ha sol·licitat un pressupost en les despeses següents: transport de mobiliari, per 2.201 milers de pessetes, estudi sobre la idoneïtat de l'organització administrativa, per 1.800 milers de pessetes; neteja per un import de 2.844 milers de pessetes; campanya publicitària en la fira del llibre 2000, per 2.172 milers de pessetes i impressió del llibre "Monuments desapareguts a la Comunitat Valenciana", per 2.392 milers de pessetes. En els dos primers casos no queda evidència de l'acceptació del pressupost, mentre que el tercer ha sigut acceptat pel Secretari del CVC, en comptes de l'òrgan competent. A més a més, respecte al subministrament d'elements de naturalesa inventariable, per import de 1.189 milers de pessetes, es recomana efectuar el registre de les unitats adquirides a fi de poder controlar la seua ubicació o destinació.

Pel que fa a les despeses relatives al disseny del logotip del CVC, per un import total de 1.914 milers de pessetes, cal indicar que: haurien d'haver-se previst de forma conjunta tant les despeses del disseny com els de la seua aplicació; no s'ha tingut evidència de la selecció efectuada i no han sigut aprovats per la comissió de govern. També es recomana la deguda aprovació de les despeses en concepte de "Drets d'autor", l'import dels qual han pujat a 1.117 milers de pessetes, respecte als quals únicament consta un certificat de conformitat emés i no subscrit pel secretari.

Quant al projecte d'informatització que s'indica en l'apartat 6.2, el 22 de març de 2000 es va subscriure un contracte de subministrament d'un programa informàtic per a la comptabilitat i gestió del CVC , per un import de 522 milers de pessetes i un termini de sis mesos, que a la data de realització del treball de camp no ha sigut lliurat, sense que hi consten les mesures adoptades pel Consell.

S'han detectat despeses justificades indegudament per un import de 580 milers de pessetes que haurien de ser objecte de regularització. Aquesta circumstància s'ha produït en considerar determinades despeses particulars de premsa com a despeses del Consell.

A més a més, s'han detectat despeses de restauració i manutenció per diversos imports que haurien de justificar-se de forma adequada i suficient; per a la qual cosa hauria de confeccionar-se una relació d'assistents on constés la despesa, així com un certificat de conformitat que hauria de subscriure el secretari, i adjuntar-lo a la factura complimentada atenent els requisits reglamentàriament establits. Tot això sense perjudici que en el cas de tractar-se d'indemnitzacions o dietes, haurien de compabilitzar-les a càrrec de l'article 23.

D'altra banda, com a resultat de l'examen efectuat de les despeses de dietes, locomoció i assistència a plens, que s'integren en l'article 23, "Indemnitzacions", s'ha detectat amb caràcter general que aquestes despeses han d'atenir-se a un procediment regulat en el qual s'estableix la seua autorització, revisió o convalidació per part de l'òrgan competent. El CVC també deu regularitzar determinades despeses per un import de 100 milers de pessetes registrades a càrrec del dit article.

Quant a les despeses en concepte de dietes i locomoció per assistència a plens, es recomana un major rigor en la comprovació dels imports facturats i dels seus beneficiaris, tenint en compte el que estableix la normativa sobre indemnitzacions del CVC.

En aquesta normativa no es recullen les indemnitzacions en concepte d'assistència a plens o comissions, les quals van ser aprovades per la Comissió de Govern el 14 de novembre de 1995, i es prenen com a referència per a determinar les quanties íntegres que s'han de satisfer als consellers, excepte al president, vicepresident i secretari. Es recomana la deguda aprovació de totes les quanties que hagen de percebre els assistents als citats plens o comissions, així com els requisits i la justificació necessària per aportar per a percebre-les, tenint en compte que s'han detectat despeses per import de 2.965 milers de pessetes, per assistències a reunions informatives, de les quals no s'ha pogut comprovar la convocatòria, l'ordre del dia ni l'acta amb els acords aconseguits i els assistents; despeses per import de 2.593 milers de pessetes en concepte d'assistència a ponències, sense que conste la corresponent acta i, en alguns casos, no s'han subscrit els corresponents rebuts per part dels assistents.

En la comprovació de les despeses anteriors, s'ha evidenciat que les actes dels plens, Comissió de Govern i comissions diverses, es troben sense signar i sense formar part del llibre d'actes, per la qual cosa no s'ha pogut comprovar l'assistència dels membres que s'hi inclouen.

Per acabar, com a resultat de la revisió efectuada de les despeses registrades a càrrec del capítol II, cal efectuar les recomanacions generals següents:

- En els pagaments que eventualment s'efectuen mitjançant un xec, hauria de confeccionar-se i autoritzar-se la preceptiva ordre de pagament.
- Les despeses relatives a "Reposició de material d'oficina i alimentació", de les quals s'han reconegut obligacions per un import de 1.138 milers de pessetes i efectuats pagaments per 1.066 milers de pessetes, haurien d'haver-se registrat a

càrrec del concepte 228, "Despeses diverses", en compte del 223 "Subministraments".

- Atenent el principi de la meritació, haurien d'haver-se comptabilitzat en l'exercici de 2000, despeses per import de 760 milers de pessetes registrades a càrrec al concepte 226 del pressupost de 1999, per l'avançament efectuat en aqueix exercici de l'estudi contractat sobre la idoneïtat de l'organització administrativa. També haurien d'haver-se comptabilitzat a càrrec del pressupost de l'exercici de 2000, despeses per 1.139 milers de pessetes, que han sigut registrats en l'exercici de 2001, mentre que les despeses per 517 milers de pessetes registrades en el 2000, haurien d'haver sigut imputades al pressupost de 1999.

9.4 Inversions reals

Les despeses incloses en aquest capítol recullen bàsicament, les relatives a adquisicions, construccions, instal·lacions i equipament del Consell. L'estat d'execució, a 31 de desembre de 2000, desglossat per conceptes i en milers de pessetes, és el següent.

Capítol VI. Inversions reals

Códi	Concepte	Ppt. definitiu (1)	Obliga. recone. (2)	Pagam. líquids (3)	Pend. paga. (2)-(3)	Estat execució (2)-(1)	% Grau execució (2)/(1)	% Grau complim. (3)/(2)
623	Construcció i reposic. en edificis	8.000	7.630	6.232	1.398	(370)	95,4	81,7
62	Inver. edif. i d'altres construc.	8.000	7.630	6.232	1.398	(370)	95,4	81,7
641	Inversions en mobiliari i estris	13.465	13.155	2.900	10.255	(310)	97,7	22,0
64	Inversions en mobiliari	13.465	13.155	2.900	10.255	(310)	97,7	22,0
651	Inver. equips procés inform.	1.000	998	37	961	(2)	99,8	3,7
65	Inver. equips procés inform.	1.000	998	37	961	(2)	99,8	3,7
651	Conserv. edific. i d'altres constr.	3.500	3.280	2.311	969	(220)	93,7	70,5
67	Conserv., reposic. i reparac.	3.500	3.280	2.311	969	(220)	93,7	70,5
	Total	25.965	25.063	11.480	13.583	(902)	96,5	45,8

Quadre 5

Sobre unes previsions definitives de 25.965 milers de pessetes, s'han reconegut obligacions per import de 25.063 milers de pessetes, mentre que els pagaments efectuats han sigut d'11.480 milers de pessetes, per la qual cosa els graus d'execució i compliment han aconseguit el 96,5% i el 45,8%, respectivament.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre una mostra representativa del 73,3% de les obligacions reconegudes a càrrec d'aquest capítol, s'han detectat una sèrie de deficiències, a més de les que amb caràcter general s'indiquen en l'apartat 9.3 en relació

amb l'examen efectuat de les despeses registrades en l'article 22, "Treballs i subministraments", per la qual cosa destaquem el següent:

- El Consell ha de tramitar la contractació de les seues despeses atenent les prescripcions establides en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Per a aquelles despeses que pel seu import puguen contractar-se mitjançant el procediment negociat sense publicitat, els expedients hauran de tramitar-se d'acord amb el que estableix la citada Llei i incloure un informe motivat de les raons d'acceptació o rebuig de les ofertes rebudes, mentre que per a aquells altres que puguen tramitar-se com a contractes menors, es recomana també incloure en l'expedient de l'informe justificatiu de la selecció que s'haja d'efectuar.
- Els pressuposts presentats han d'incloure en tots els casos la data de la seua confecció i la del registre d'entrada.
- Atenent el principi de la meritació haurien d'haver-se comptabilitzat a càrrec del pressupost de l'exercici de 2000, despeses per import de 2.292 milers de pessetes, en comptes de registrar-se en el pressupost de 2001.
- Per a un adequat control i seguiment dels elements patrimonials propietat del CVC, hauria d'elaborar-se un inventari detallat, prèvia la seua identificació i registre. En aquest sentit cal assenyalar que la seu del CVC, ubicada en el Palau Forcalló, carrer Museu, 3, València, és propietat de la Generalitat Valenciana, si bé mitjançant resolució de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de data 5 de juny de 2000, es va acordar el canvi d'adscripció de l'immoble i es va destinar als fins atribuïts al CVC.

10. ESTAT D'INGRESSOS

L'estat d'execució dels ingressos de l'exercici corrent es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Capítols	Ppt. definitiu (1)	Drets liquidats (2)	Recap. líquida (3)	Pendent cobram. (2)-(3)	Estat execució (2)-(1)	% Grau execució (2)/(1)	% Grau complim. (3)/(2)
0 Resultes d'ingressos	135.476	135.476	134.919	557	0	100,0	99,6
III Taxes i d'altres ingressos	2.500	2.469	1.206	1.263	(31)	98,8	48,8
IV Transferències corrents	165.117	165.117	123.838	41.279	0	100,0	75,0
V Ingressos patrimonials	1.800	3.446	3.446	0	1.646	191,4	100,0
VII Transferències capital	5.665	5.665	5.665	0	0	100,0	100,0
Total ingressos	310.558	312.173	269.074	43.099	1.615	100,5	86,2

Quadre 6

En el capítol 0, "Resultes d'ingressos", el CVC ha comptabilitzat inadequadament com a pressupost definitiu i drets liquidats, la magnitud considerada com a superàvit acumulat d'exercicis anteriors, que inclou a més a més de la caixa pressupostària a 31 de desembre de 1999, per un import de 91.780 milers de pessetes, els drets pendents de cobrament en aquesta data, que pujaven a 43.696 milers de pessetes. La caixa pressupostària hauria d'haver-se registrat en l'estat de tresoreria (apartat 13), mentre els citats drets pendents de cobrament haurien de ser comptabilitzats en l'estat d'exercicis tancats, tal com s'indica en l'apartat 11.

El romanent de tresoreria utilitzat per a finançar necessitats de crèdit addicionals a les pressupostades inicialment, per un import de 17.250 milers de pessetes (apartat 8), hauria d'haver-se comptabilitzat en el capítol VIII, "Variació d'actius financers", per modificacions pressupostàries i de previsions definitives.

Els capítols IV, "Transferències corrents" i VII, "Transferències de capital", registren les dotacions pressupostàries consignades en la secció 03 dels Pressuposts de la Generalitat Valenciana per atendre les despeses corrents i de la capital del Consell, per un import de 165.117 milers de pessetes i 5.665 milers de pessetes, respectivament. A 31 de desembre de 2000, l'import de les transferències corrents pendents de cobrament pujava a 41.279 milers de pessetes, import que ha sigut percebut en la seua totalitat en l'exercici de 2001.

En el capítol V, "Ingressos patrimonials", s'han registrat drets liquidats i recaptats en concepte d'interessos obtinguts durant l'exercici de 2000 pel manteniment de saldos de tresoreria en un compte bancari (apartat 13), que han pujat a 3.446 milers de pessetes. Quant això es recomana que es comptabilitzen els interessos dels comptes bancaris atenent el principi de la meritació en comptes del criteri de caixa, ja que en l'exercici de

2000 s'han registrat interessos meritats en l'exercici de 1999 per 629 milers de pessetes, mentre que no figuren interessos meritats en l'exercici de 2000 per un import de 1.450 milers de pessetes, en haver sigut registrats en el 2001.

En el capítol III, "Taxes i d'altres ingressos", s'han registrat els drets liquidats i cobrats per la venda de llibres editats pel CVC. De l'anàlisi del control intern efectuada sobre una mostra representativa del 49% dels drets reconeguts, cal indicar les recomanacions següents:

- Caldria efectuar una anàlisi econòmica o una estimació dels costos que pot ocasionar l'edició d'un llibre nou per la seua consegüent aprovació o desestimació per part de l'òrgan competent del CVC.
- Els honoraris que han de percebre els autors dels llibres haurien de formalitzar-se per contracte, prèviament a la fixació i consegüent aprovació per part de la Comissió de Govern.
- Hauria de documentar-se el procediment de fixació dels preus de venda dels llibres editats pel CVC, considerant, entre altres aspectes, els descomptes aplicats a les distribuïdores que giren al voltant al 30% i 50% del seu preu.
- Per a un adequat control i seguiment dels llibres editats pel Consell, hauria de confeccionar-se un inventari en el qual es registraren de forma diferenciada els llibres en poder del CVC, d'aquells que es troben en el magatzem de la Generalitat Valenciana o dipositats en les empreses distribuïdores, per a la qual cosa seria convenient implantar un programa informàtic que agilités i sistematitzés el citat control.
- Caldria agilitar la gestió de cobrament a les distribuïdores que actualment és de cinc mesos i mig des de la facturació, tenint en compte que s'efectua una vegada les distribuïdores trameten la informació dels llibres venuts i cobrats.
- Seria convenient plantejar-se la tramesa dels llibres a les distribuïdores de Madrid, Barcelona i Mallorca, considerant les despeses d'enviament a unes places en què pràcticament no s'efectuen vendes.
- Atenent el principi de la meritació, haurien d'haver-se registrat a càrrec de l'exercici 2000, vendes per un import de 350 milers de pessetes que s'han comptabilitzat en el pressupost de 2001, mentre que haurien d'haver-se comptabilitzats en la liquidació de 1999 vendes per un import de 167 milers de pessetes, que han sigut registrades en el pressupost de 2000.
- Sobre l'import de les factures realitzades per venda de llibres, el CVC repercuteix un IVA del 4%, tal i com estableix la legislació vigent. Durant l'exercici de 2000, la base imposable que figura en les declaracions d'IVA és de 8.205 milers de pessetes, dels quals 2.469 provenen dels drets liquidats en l'exercici i 5.736 d'autoconsums (obsequis i regals) realitzats en l'exercici. Es

recomana fixar un procediment que permeta assegurar la declaració de tots els autoconsums de l'exercici, per la qual cosa es reitera la necessitat de millorar el control de les existències de llibres. En relació amb l'IVA suportat, s'ha observat que el CVC no inclou en la liquidació fiscal, les despeses d'enviament al magatzem de la Generalitat Valenciana.

11. ESTAT D'EXERCICIS TANCATS

El CVC no ha elaborat, tal com assenyala la normativa vigent, un estat dels drets per cobrar i de les obligacions per pagar procedents d'exercicis tancats, i s'han registrat inadequadament en el capítol 0 dels estats d'ingressos i despeses de liquidació del pressupost de l'exercici de 2000, formant part del superàvit acumulat d'exercicis anteriors per un import de 135.476 milers de pessetes.

Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 1999, segons el registres del CVC han pujat a 43.696 milers de pessetes, dels quals s'han recaptat 43.139 milers de pessetes, per la qual cosa el saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 2000 procedent d'exercicis tancats, ha sigut de 557 milers de pessetes, tal com es recull en el quadre següent, expressat en milers de pessetes.

ESTAT D'EXERCICIS TANCATS D'INGRESSOS S/CVC.

CAPÍTOL	EXPLICACIÓ	PENDT. 01/01/00	RECAP. LÍQUIDA	PENDT. 31/12/00
III	Taxes i d'altres ingressos 1996	119	0	119
III	Taxes i d'altres ingressos 1997	54	0	54
III	Taxes i d'altres ingressos 1998	243	0	243
III	Taxes i d'altres ingressos 1999	1.828	1.687	141
IV	Transferències corrents 1999	40.077	40.077	0
VII	Transferències de capital 1999	1.375	1.375	0
TOTAL		43.696	43.139	557

Quadre 7

Sobre els drets pendents de cobrament per venda de publicacions procedents d'altres exercicis, a la data de realització del treball de camp, continuaven en la dita situació 505 milers de pessetes, per la qual cosa haurien de considerar-se de cobrament dubtós, amb la seua consegüent incidència en l'obtenció del romanent de tresoreria (apartat 14).

Com a resultat de l'examen efectuat, s'han posat de manifest alguns ajusts que afecten l'estat anterior, per la qual cosa tot seguit indiquem l'estat d'exercicis tancats ajustat per aquesta Sindicatura, en milers de pessetes:

ESTAT D'EXERCICIS TANCATS D'INGRESSOS AJUSTATS

CAPÍTOL	EXPLICACIÓ	PENDT. 01/01/00	RECAP. LÍQUIDA	PENDT. 31/12/00
III	Taxes i d'altres ingressos 1996	119	0	119
III	Taxes i d'altres ingressos 1997	54	0	54
III	Taxes i d'altres ingressos 1998	243	0	243
III	Taxes i d'altres ingressos 1999	1.995	1.854	141
IV	Transferències corrents 1999	40.077	40.077	0
V	Ingressos patrimonials 1999	629	629	0
VII	Transferències de capital 1999	1.375	1.375	0
TOTAL		44.492	43.935	557

Quadre 8

Quant a les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1999, cal indicar que han sigut registrades inadecuadament com a obligacions reconegudes de l'exercici de 2000 per un import de 5.822 milers de pessetes, a càrrec del capítol 0, "Resultes de despeses", tal com s'indica en l'apartat 9.1. El detall de les obligacions d'exercicis tancats, segons els registres del CVC i segons els ajusts efectuats per aquesta Sindicatura, es recullen en els quadres següents, en milers de pessetes:

ESTAT D'EXERCICIS TANCATS DE DESPESES S/CVC

CAPÍTOL	EXPLICACIÓ	PENDT. 01/01/00	PAGAMS. LÍQUIDS	PENDT. 31/12/00
II	Despeses de funcionament 1998	3	0	3
I	Despeses de personal 1999	549	549	0
II	Despeses de funcionament 1999	5.235	5.235	0
VI	Inversions reals 1999	35	35	0
TOTAL		5.822	5.819	3

Quadre 9

ESTAT D'EXERCICIS TANCATS DE DESPESES AJUSTAT

CAPÍTOL	EXPLICACIÓ	PENDT. 01/01/00	PAGAMS. LÍQUIDS	PENDT. 31/12/00
II	Despeses de funcionament 1998	3	0	3
I	Despeses de personal 1999	549	549	0
II	Despeses de funcionament 1999	5.752	5.752	0
VI	Inversions reals 1999	35	35	0
TOTAL		6.339	6.336	3

Quadre 10

12. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

El CVC no porta els registres comptables prevists per a les operacions no pressupostàries i, per tant, no ha elaborat el seu estat detallat a 31 de desembre de 2000. Per a la seua elaboració, s'han considerat els registres utilitzats pel Consell per a determinar la tresoreria extrapressupostària, en els quals es reflecteixen els ingressos i pagaments trimestrals per conceptes d'aquesta naturalesa i la informació addicional relativa a les liquidacions d'IVA.

Com a resultat del treball realitzat, l'estat d'operacions no pressupostàries de tresoreria obtingut per aquesta Sindicatura es reflecteix en el següent quadre, en milers de pessetes:

DEUTORS				
DESCRIPCIÓ	SALDO 01/01/00	INGR. EXERC.	PAGAMS. EXERC.	SALDO 31/12/00
Deutors per IVA	90	346	327	71
Hisenda Pública IVA suportat	0	270	270	0
TOTAL	90	616	597	71
CREDITORS				
DESCRIPCIÓ	SALDO 01/01/00	INGR. EXERC.	PAGAM. EXERC.	SALDO 31/12/00
Creditors per IVA	53	270	312	11
Hisenda Pública IVA repercutit	0	327	327	0
Hisenda Pública creditora per IVA	125	57	141	41
Hacienda Pública creditora per retencions	4.932	11.927	13.094	3.765
Seguridad Social creditora quota treballadors	324	1.312	1.308	328
TOTAL	5.434	13.893	15.182	4.145
Total ingressos i pagaments		14.509	15.779	
Total ingressos i pagam. que no comporten mov. efectiu		1.156	924	
Ingressos i pagaments que comporten mov. efectiu		13.353	14.855	

Quadre 11

Per a una adequada comptabilitat de les operacions de naturalesa no pressupostària, el CVC hauria de registrar, a més dels cobraments i pagaments efectuats per IVA durant l'exercici per a la determinació de la caixa extrapressupostària, les operacions següents:

- En fer una factura hauria de registrar-se l'IVA repercutit en els comptes "Deutors per IVA" i "Hisenda Pública, IVA repercutit", de naturalesa extrapressupostària deutora i creditora, respectivament. Quan es produeca el seu

cobrament, tindrà lloc una entrada en efectiu en l'estat d'operacions no pressupostàries que es reflectirà en el primer dels comptes citats.

- En rebre's una factura per una despesa deduïble, l'IVA suportat haurà de registrar-se en els comptes "Creditors per IVA" i "Hisenda Pública, IVA suportat". En efectuar-se'n el pagament, tindrà lloc en l'estat d'operacions no pressupostàries una eixida d'efectiu que es reflectirà en el primer del comptes esmentats.
- En realitzar-se la liquidació trimestral d'IVA, es compensaran i regularitzaran els saldos dels comptes "Hisenda Pública, IVA suportat", i "Hisenda Pública, IVA repercutit", donant lloc, segons el resultat de la liquidació a un compte de naturalesa creditora, "Hisenda Pública, creditora per IVA", que es saldarà en efectuar el pagament en la Hisenda Pública, o en un compte de naturalesa deutora, "Hisenda Pública, deutora per IVA", que es compensarà amb l'IVA per pagar de futures declaracions.

13. TRESORERIA

El CVC no ha elaborat l'estat de tresoreria a 31 de desembre de 2000, tal com estableix la normativa vigent. Únicament elabora amb periodicitat trimestral una acta d'arqueig que recull a més de la composició o situació de les existències de tresoreria al final de cada trimestre, l'existència inicial i el flux net dels cobraments i els pagaments realitzats per les operacions pressupostàries i no pressupostàries. El moviment anual que es desprèn dels citats arqueigs seria el següent, en milers de pessetes:

Situació dels fons de la Tresoreria	Saldo inicial 01-01-00	Cobraments	Pagaments	Saldo final 31-12-00
Pressupost corrent	129.654	134.155	116.735	147.074
Pressuposts tancats	(37.874)	43.139	5.819	(554)
Extrapressupostari	1.138	13.353	14.855	(364)
Total metàl·lic	92.918	190.647	137.409	146.156
Total Tresoreria	92.918	190.647	137.409	146.156

Quadre 12

Els cobraments i pagaments d'operacions pressupostàries de l'exercici de 2000, han pujat a 134.155 milers de pessetes i 116.735 milers de pessetes, respectivament. Aquests imports haurien de coincidir amb els reflectits en el quadre 1 de l'apartat 7, com a recaptació líquida i pagaments líquids, si bé com ja s'ha indicat abans, el CVC registra en la liquidació del pressupost de 2000, cobraments i pagaments d'exercici tancats, per 43.139 milers de pessetes i 5.819 milers de pessetes, respectivament (apartat 11), així com el saldo inicial de la "caixa pressupostària" per 91.780 milers de pessetes, com a cobraments de l'exercici.

Els cobraments i els pagaments per operacions extrapressupostàries, per imports de 13.353 i 14.855 milers de pessetes, queden recollits també en el quadre d'operacions extrapressupostàries elaborat per aquesta Sindicatura que es recull en l'apartat 12.

Considerant que la "Tresoreria" és única i, per tant, no podem diferenciar entre el saldo de caixa pressupostària i no pressupostària, així com certs ajusts que s'han posat de manifest en altres apartats d'aquest informe amb incidència en la "Tresoreria", tot seguit recollim, en milers de pessetes, l'"Estat de Tresoreria", ajustat per aquesta Sindicatura de Comptes:

CONCEPTE	IMPORTS	
1. COBRAMENTS	190.647	
<i>Del pressupost corrent</i>	<i>133.359</i>	
<i>De pressuposts tancats</i>	<i>43.935</i>	
<i>D'operacions no pressupostàries</i>	<i>13.353</i>	
2. PAGAMENTS	137.409	
<i>Del pressupost corrent</i>	<i>116.218</i>	
<i>De pressuposts tancats</i>	<i>6.336</i>	
<i>D'operacions no pressupostàries</i>	<i>14.855</i>	
I. Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)	53.238	53.238
3. Saldo inicial de Tresoreria		92.918
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)		146.156

Quadre 13

De la seua part, la composició dels fons líquids a 31 de desembre de 2000, és la següent en milers de pessetes:

Fons líquids a 31-12-2000	Import
Caixa efectiu	166
Bancaixa c/c 3100824624	145.420
Bancaixa c/c 3101572534	570
Total	146.156

Quadre 14

El règim de disposició de fons dels dos comptes bancaris és de caràcter mancomunat. El primer compte ha generat interessos durant l'exercici per 4.267 milers de pessetes, mentre que del segon no s'ha obtingut cap remuneració.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre la "Tresoreria" del CVC, s'han posat de manifest determinades deficiències en relació amb l'adequat control i seguiment dels fons líquids del Consell, per la qual cosa es formulen tot seguit les recomanacions següents:

- Haurien de separar-se en la mesura del possible les funcions de registre comptable d'ingressos, despeses, cobraments i pagaments, de les de custòdia de l'efectiu en caixa i el fet de portar el llibre auxiliar i de control dels comptes bancaris mitjançant conciliacions bancàries periòdiques.

- Haurien d'efectuar-se arqueigs d'efectiu amb caràcter periòdic i ser objecte de supervisió. Així mateix, seria convenient la implantació d'un sistema de pagaments de caixa fixa amb provisions de fons subjectes a una adequada justificació. S'han detectat justificants de pagaments efectuats en concepte de "Taxis", en els quals no es detalla l'usuari del servei ni el motiu del desplaçament.
- La disposició d'efectiu per a la provisió de fons de la caixa hauria d'estar subjecta també al règim mancomunat de signatures, per la qual cosa no hauria d'usar-se la targeta de crèdit amb aquesta finalitat, sobretot quan cada retirada de fons implica despeses financeres.
- Les conciliacions bancàries que es realitzen amb una periodicitat trimestral hauria de signar-les la persona encarregada de la seua realització i per qui haja de supervisar-les.
- Per a una millora en la gestió de "Tresoreria", es recomana el traspàs dels fons dipositats en un compte no remunerat a un altre amb remuneració.

14. ROMANENT DE TRESORERIA

El CVC hauria d'haver elaborat l'estat detallat del "Romanent de tresoreria", atenent el que s'estableix en la normativa comptable d'aplicació i a la importància de la determinació d'aquesta magnitud, considerant la naturalesa del CVC i la possibilitat d'incorporar romanents de crèdit al seu càrrec. El detall del "Romanent de tresoreria", que s'obté en els registres del CVC és el següent:

Romanent de tresoreria	Milers de pessetes
Fons líquids	146.156
Drets pendents de cobrament	43.099
Obligacions pendents de pagament	(28.701)
Total	160.554

Quadre 15

No obstant això, a partir del treball realitzat i d'acord amb els ajusts proposats al llarg d'aquest informe, el "Romanent de tresoreria" presentaria la següent composició i quantia a 31 de desembre de 2000

Romanent de tresoreria ajustat	Milers de pessetes
Fons líquids (apartat 13)	146.156
Drets pendents de cobrament	44.465
Deutors pressupostaris ajustats	44.899
- Exercici corrent (Quadre 17)	44.342
- Exercicis tancats (Quadre 8)	557
Saldos deutors no pressupostaris ajustats (Quadre 11)	71
Deutors de cobrament dubtós (apartat 11)	(505)
Obligacions pendents de pagament	(37.037)
Creditors pressupostaris ajustats	(32.892)
- Exercici corrent (Quadre 17)	32.889
- Exercicis tancats (Quadre 8)	3
Saldos creditors no pressupostaris ajustats (Quadre 11)	(4.145)
Total	153.584

Quadre 16

15. LIQUIDACIÓ AJUSTADA DEL PRESSUPOST

Aquesta Sindicatura ha confeccionat la "Liquidació ajustada del pressupost" de l'exercici de 2000, que es recull en el quadre següent en milers de pessetes, tenint en compte els distints ajusts i reclassificacions indicats en els apartats anteriors de l'informe.

LIQUIDACIÓ AJUSTADA DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2000									
ESTAT D'INGRESSOS									
Capítol	Pt. Inic. (1)	Modif. (2)	Pressu. defin. (3)=(1+2)	Drets liquid. (4)	Recap. líquida (5)	Pdt. cobram. (4)-(5)	Estat execuc. (4)-(3)	% Grau execució (4)/(3)	% Grau compli. (5)/(4)
III Taxes i d'altres ingressos	2.500	0	2.500	2.652	1.039	1.613	152	106,1	39,2
IV Transferències corrents	165.117	0	165.117	165.117	123.838	41.279	0	100,0	75,0
V Ingressos patrimonials	1.800	0	1.800	4.267	2.817	1.450	2.467	237,0	66,0
VII Transferències de capital	5.665	0	5.665	5.665	5.665	0	0	100,0	100,0
VIII Variació d'actius financers	0	17.250	17.250	0	0	0	(17.250)	-	-
TOTAL	175.082	17.250	192.332	177.701	133.359	44.342	(14.631)	92,4	75,0
ESTAT DE DESPESES									
Capítol	Pt.inic. (1)	Modif. (2)	Pressu. defin. (3)=(1+2)	Oblig. recon. (4)	Pagam. líquids (5)	Pdt. Pagam. (4)-(5)	Estat execuc. (4)-(3)	% Grau execució (4)/(3)	% Grau compli. (5)/(4)
I Despeses de personal	41.285	1.250	42.535	33.636	33.072	564	(8.899)	79,1	98,3
II Despeses de funcionament	123.832	0	123.832	88.116	71.666	16.450	(35.716)	71,1	81,3
IV Inversions reals	9.965	16.000	25.965	27.355	11.480	15.875	1.390	105,3	42,0
TOTAL	175.082	17.250	192.332	149.107	116.218	32.889	(43.225)	77,5	77,9
Resultat pressupostari				28.594					
Variació neta de passius financers				0					
Saldo pressupostari de l'exercici				28.594					
Crèdits gastats finançats romanent tresoreria				15.000					
Desviacions financeres positives				0					
Desviacions finançament negatives				0					
Superàvit finançament de l'exercici				43.594					

Quadre 17

Els ajusts més significatius a la "Liquidació del pressupost" elaborada pel CVC i reflectida en el quadre 1 de l'apartat 7, es resumeixen tot seguit:

- Com que l'estat d'ingressos únicament ha de reflectir les operacions pressupostàries d'exercici corrent, s'ha suprimit el capítol 0 i s'ha inclòs el capítol VIII (apartat 10).
- S'han ajustat els capítols III i V de l'estat d'ingressos per l'aplicació del principi de la meritació (apartat 10).
- S'ha suprimit el capítol 0 de l'estat de despeses (apartat 9).
- S'han modificat els capítols II i VI per l'aplicació del principi de la meritació (apartat 9).
- Per obtenir el superàvit de finançament de l'exercici s'ha agregat al saldo pressupostari l'import dels crèdits gastats a càrrec del romanent de tresoreria.

16. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 3 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal fer les recomanacions següents:

- 1) Es considera necessària l'elaboració d'unes bases d'execució del pressupost que continguen l'adaptació de les disposicions legals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies pròpies del CVC.
- 2) Es recomana portar la comptabilitat mitjançant un programa informàtic adaptat a les necessitats del Consell, tal com s'indica en l'apartat 6.2 d'aquest informe.
- 3) L'avantprojecte de pressuposts que es remet a la Generalitat Valenciana hauria d'incloure les despeses finançades amb les previsions d'ingressos generats pel CVC.
- 4) La formulació dels documents comptables que integren la "Liquidació del pressupost" per a elevar-lo al ple, hauria d'acordar-la la Comissió de Govern i quedar recollida en acta.
- 5) Seria convenient l'elaboració d'un programa o pla d'actuació a fi d'ajustar les previsions pressupostàries a les necessitats del CVC.
- 6) Per a una adequada gestió del personal, el CVC hauria d'atènyer-se al que indica l'apartat 9.2 respecte les contractacions i nomenaments efectuats i a la definició de funcions i responsabilitats de cada lloc de treball.
- 7) En l'autorització i contracció de despeses, el CVC, a més d'atènyer-se al que estableix la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana i la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, hauria de millorar els controls sobre les factures rebudes i registrar adequadament els elements adquirits, sobretot quan siguin susceptibles d'emmagatzematge.
- 8) Les despeses en conceptes de dietes, locomoció i assistència a reunions haurien d'autoritzar-se, documentar-se i comprovar-se tal com indica l'apartat 9.3.
- 9) El CVC hauria d'aprovar o, si escau, actualitzar les quanties que han de percebre els assistents als plens o les comissions, així com els requisits i la justificació necessària que han d'aportar per a percebre-les.
- 10) Les actes dels plens, la Comissió de Govern o les comissions, haurien de signar-les el secretari i el president, i recollir-les en un llibre d'actes diligenciat pel CVC.
- 11) Els pressuposts sol·licitats pel CVC haurien d'incloure en tots els casos la data de la seua confecció i el registre d'entrada.

- 12) Les diferents despeses i ingressos pressupostaris haurien d'imputar-se al període en què es meriten, amb independència del moment en què es produeixca la recepció de la factura.
- 13) El CVC hauria d'elaborar el llibre inventari dels béns que integren l'immobilitzat, així com d'aquells altres susceptibles d'emmagatzematge.
- 14) El control intern dels drets liquidats i cobrats per la venda de llibres editats pel CVC, hauria de millorar-se atenent les recomanacions que s'indiquen en l'apartat 10.
- 15) Per a una adequada comptabilitat de les operacions de naturalesa no pressupostària, el CVC hauria de registrar, a més dels cobraments i pagaments per IVA durant l'exercici per a la determinació de la caixa pressupostària, les operacions que s'indiquen en l'apartat 12.
- 16) La gestió i el control de la tresoreria del CVC hauria de millorar-se atenent el que s'indica en l'apartat 13.